

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG

Số: /CTVLO-TTHT

V/v ưu đãi thuế TNDN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Vĩnh Long, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Kiến Vương;
Mã số thuế: 0304355389;
Địa chỉ: Lô 22, đường số 7, KCN Tân Tạo,
phường Tân Tạo A, quận Bình Tân, TP. Hồ Chí Minh

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được Công văn số 30.2022/CV-KV đề ngày 14/9/2022 của Công ty TNHH Kiến Vương (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp:

Điều 19. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

2. Không áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại Khoản 1, Khoản 4 Điều 4 và Điều 15, Điều 16 Nghị định này và không áp dụng thuế suất 20% quy định tại Khoản 2 Điều 10 Nghị định này đối với các khoản thu nhập sau:

... ”

- Căn cứ khoản 17 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế:

“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01 tháng 10 năm 2014 sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế như sau:

17. Bổ sung điểm đ khoản 2 Điều 19 như sau:

đ) Thu nhập của doanh nghiệp từ dự án đầu tư trong lĩnh vực kinh doanh thương mại, dịch vụ phát sinh ngoài khu kinh tế, khu công nghệ cao, khu công nghiệp và địa bàn ưu đãi thuế không áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại Khoản 1, Khoản 4 Điều 4 và Điều 15, Điều 16 Nghị định này.”

- Căn cứ điểm b khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành

Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính

“Điều 10. Sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 5 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

2. Sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“4. Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư, địa bàn ưu đãi đầu tư xác định ưu đãi như sau:

b) Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (bao gồm cả khu công nghiệp, khu kinh tế, khu công nghệ cao) thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập nêu tại điểm a, b, c Khoản 1 Điều này.

...”

Căn cứ quy định trên: Trường hợp Công ty có đơn vị phụ thuộc là Chi nhánh Công ty TNHH Kiến Vương tại Miền Tây (Chi nhánh Công ty tại Miền Tây) có trụ sở tại Khu công nghiệp Bình Minh thuộc tỉnh Vĩnh Long, có phát sinh các hoạt động mua bán hàng hóa thì Chi nhánh Công ty tại Miền Tây thực hiện như sau:

- Trường hợp Chi nhánh Công ty tại Miền Tây có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn theo đúng quy định pháp luật thì khi mua hàng hóa về nhập tại kho thuộc địa bàn thành lập dự án đầu tư sau đó xuất bán (kể cả bán cho các đối tượng không nằm trên địa bàn ưu đãi đầu tư) thì thu nhập phát sinh từ hoạt động này được xác định là thu nhập phát sinh tại địa bàn thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC, trừ các khoản thu nhập không được hưởng ưu đãi theo quy định của pháp luật thuế TNDN.

- Theo Công ty trình bày tại công văn số 30.2022/CV-KV thì Chi nhánh Công ty tại Miền Tây có thành lập địa điểm kinh doanh tại tỉnh Long An, địa điểm kinh doanh này chỉ có chức năng làm điểm trung chuyển hàng hóa, không thực hiện dự án đầu tư theo quy định của pháp luật thì khi Chi nhánh Công ty tại Miền Tây mua hàng về nhập kho tại điểm kinh doanh này sau đó xuất bán cho khách hàng thì hoạt động này phát sinh ngoài địa bàn có dự án đầu tư mới nên không thuộc đối tượng được hưởng ưu đãi thuế theo quy định tại khoản 2 Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP và khoản 17 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP.

Liên quan đến vấn đề ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn của Công ty, ngày 22/9/2022 Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long cũng đã có công văn số 1176/CTVLO-TTHT trả lời cụ thể cho Công ty. Đề nghị Công ty căn cứ vào thực tế phát sinh tại đơn vị và nội dung đã được hướng dẫn để thực hiện theo đúng quy định pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời đề Công ty TNHH Kiến Vương được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ trực tiếp với Phòng Tuyên truyền Hỗ trợ người nộp thuế qua số điện thoại: 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT. ()

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Lĩnh