

Số: *1530* / CT-TTHT Thành phố Hồ Chí Minh, ngày *11* tháng *11* năm 2019
V/v hoàn nhập quỹ KHCN

Kính gửi: Công ty Cổ phần Việt Nam Kỹ nghệ Súc sản
Địa chỉ: 420 Nơ Trang Long, P.13, Q.Bình Thạnh, TP.HCM
Mã số thuế: 0300105356

Trả lời văn bản số 3545/CTY-TCKT ngày 05/09/2019 của Công ty về hoàn nhập quỹ khoa học công nghệ; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 14 Thông tư liên tịch số 12/2016/TTLT-BKHCN-BTC ngày 28/6/2016 của Bộ Tài chính và Bộ Khoa học – Công nghệ hướng dẫn nội dung chi và quản lý quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp:

“Điều 14. Xử lý Quỹ khi doanh nghiệp không sử dụng, sử dụng không hết và sử dụng không đúng Mục đích

1. Số tiền đã sử dụng của Quỹ được xác định bằng tổng số tiền đã được quyết toán, số tiền đã tạm ứng và có đầy đủ chứng từ nhưng chưa đủ Điều kiện quyết toán để thực hiện các hoạt động của Quỹ theo các nội dung quy định tại Điều 7, Điều 8, Điều 9, Điều 10, Điều 11 của Thông tư này và số tiền đã được Điều chuyển khỏi nguồn vốn của Quỹ quy định tại Khoản 2 Điều 4 của Thông tư này.

2. Mức trích lập và sử dụng Quỹ được tính theo nguyên tắc số tiền trích quỹ trước thì sử dụng trước.

3. Trong thời hạn 05 năm, kể từ khi trích lập, tổng số tiền đã sử dụng và số tiền nộp về Quỹ phát triển khoa học và công nghệ quốc gia hoặc Quỹ phát triển khoa học và công nghệ của các bộ chủ quản, tỉnh, thành phố nơi doanh nghiệp đăng ký nộp thuế không hết 70% số quỹ đã trích lập kể cả nhận Điều chuyển (nếu có) thì doanh nghiệp phải nộp ngân sách nhà nước phần thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên số tiền Quỹ còn lại và phần lãi phát sinh từ số thuế thu nhập doanh nghiệp đó.

...”

Căn cứ văn bản số 5874/TCT-DNL ngày 22/12/2017 của Tổng cục Thuế về kê khai nộp thuế TNDN;

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty hoàn nhập Quỹ phát triển khoa học và công nghệ đã trích chưa sử dụng trong thời gian 5 năm kể từ khi trích lập thì không phải nộp tiền lãi tương ứng số thuế TNDN phát sinh do hoàn nhập Quỹ KHCN. Sau thời hạn 05 năm kể từ khi trích lập Quỹ KHCN, nếu

Công ty không sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% hoặc sử dụng không đúng mục đích thì Công ty phải nộp NSNN phần thuế TNDN tính trên khoản thu nhập đã trích quỹ mà không sử dụng hoặc sử dụng không đúng mục đích và phần lãi phát sinh từ số thuế TNDN đó theo quy định.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *h*

Nơi nhận: *MM*

- Như trên;
 - P.TTKT số 1;
 - P.NVDTPC;
 - Lưu VT; TTHT.
- 1731-14045913/19ndk

