

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH THÁI NGUYÊN

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

Số: *1435* /CTTNG-TTHT  
V/v Ưu đãi thuế TNDN

Thái Nguyên, ngày *04* tháng 4 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH HERMA Việt Nam  
Địa chỉ: Lô K, khu A, KCN Diêm Thụy, huyện Phú Bình, tỉnh Thái Nguyên.

Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên nhận được công văn số 2303/CV-HM ngày 23/3/2024 của Công ty TNHH HERMA Việt Nam; Mã số thuế: 4601609097 (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về Ưu đãi thuế TNDN, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật số 61/2020/QH14 ngày 17 tháng 6 năm 2020 của Quốc hội quy định về Luật Đầu tư:

- Tại Điều 15: Hình thức và đối tượng áp dụng ưu đãi đầu tư.

*“1. Hình thức ưu đãi đầu tư bao gồm:*

*a) Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp, bao gồm áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp thấp hơn mức thuế suất thông thường có thời hạn hoặc toàn bộ thời gian thực hiện dự án đầu tư; miễn thuế, giảm thuế và các ưu đãi khác theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp;*

...

*2. Đối tượng được hưởng ưu đãi đầu tư bao gồm:*

*a) Dự án đầu tư thuộc ngành, nghề ưu đãi đầu tư quy định tại khoản 1 Điều 16 của Luật này;*

*b) Dự án đầu tư tại địa bàn ưu đãi đầu tư quy định tại khoản 2 Điều 16 của Luật này;”*

- Tại Điều 16: Ngành, nghề ưu đãi đầu tư và địa bàn ưu đãi đầu tư:

*“2. Địa bàn ưu đãi đầu tư bao gồm:*

*a) Địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn, địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn;*

*b) Khu công nghiệp, khu chế xuất, khu công nghệ cao, khu kinh tế.”*

Căn cứ khoản 3 Điều 15 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định thuế suất ưu đãi như sau:

*“3. Thuế suất 20% trong thời gian mười năm áp dụng đối với:*

*a) Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này;*

*Doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư mới vào các lĩnh vực, địa bàn ưu đãi thuế quy định tại các Điểm a, b Khoản này kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 áp dụng thuế suất 17%.”*





Căn cứ khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01 tháng 10 năm 2014 sửa đổi, bổ sung Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

*“6. Sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 16 như sau:*

*Miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo đối với thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới quy định tại Khoản 3 Điều 15 Nghị định này và thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới tại khu công nghiệp (trừ khu công nghiệp nằm trên địa bàn có điều kiện - kinh tế xã hội thuận lợi)”.*

Căn cứ khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 hướng dẫn về thuế TNDN tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính Phủ quy định:

*“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 ....*

*- Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về địa bàn có phát sinh thu nhập ngoài địa bàn thực hiện dự án đầu tư thì:*

*(i) Nếu khoản thu nhập này phát sinh tại địa bàn không thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn.*

*(ii) Nếu khoản thu nhập này 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. Việc xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản thu nhập này được xác định theo từng địa bàn căn cứ theo thời gian và mức ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp tại địa bàn thực hiện dự án đầu tư.”*

Căn cứ khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 6 năm 2015 quy định:

*“5. Về dự án đầu tư mới:*

*a) Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại Điều 15, Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP là:*

*- Dự án được cấp Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu từ ngày 01/01/2014 và phát sinh doanh thu của dự án đó sau khi được cấp Giấy chứng nhận đầu tư.*

*- Dự án đầu tư trong nước gắn với việc thành lập doanh nghiệp mới có vốn đầu tư dưới 15 tỷ đồng Việt Nam và không thuộc Danh mục lĩnh vực đầu tư có điều kiện được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp từ ngày 01/01/2014.*

...



*Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định phải được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cấp Giấy phép đầu tư hoặc Giấy chứng nhận đầu tư hoặc được phép đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư.”*

Căn cứ các quy định trên, nội dung thông tin và hồ sơ Công ty cung cấp kèm theo văn bản hỏi, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên hướng dẫn nguyên tắc như sau:

- Trường hợp Công ty có dự án đầu tư tại Lô K, khu A, KCN Điềm Thụy, huyện Phú Bình, tỉnh Thái Nguyên nơi có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn quy định tại Phụ lục 3 Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26/3/2021 của Chính Phủ, hướng dẫn thi hành một số điều của Luật đầu tư số 61/2020/QH14.

Nếu dự án của Công ty đáp ứng là dự án đầu tư mới theo quy định tại khoản 2 Điều 16 Luật số 61/2020/QH14 ngày 17/6/2020 của Quốc hội; khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính thì thu nhập của dự án được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại: Khoản 3 Điều 15 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013; khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ.

- Trường hợp Công ty có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về địa bàn, có phát sinh thu nhập ngoài địa bàn thực hiện dự án đầu tư thì thực hiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điểm b khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị và đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế được hưởng theo quy định của pháp luật.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ trực tiếp với Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1 (số điện thoại 02083859377) Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên thông báo để Công ty TNHH HERMA Việt Nam được biết và thực hiện theo đúng các văn bản quy phạm pháp luật nêu trên./

Nơi nhận: *CHML*

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng TTKT 1,2,3;
- Phòng NVDTTC;
- Trang Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Đào Duy Bấy**