

Số: /CTGLA-TTHT

Gia Lai, ngày tháng năm

V/v chính sách thuế TNDN, thuế tài nguyên

Kính gửi: Công ty TNHH Chăn nuôi Phú Lộc Phát
Địa chỉ: Thôn 3, xã Pờ Tó, huyện Ia Pa, tỉnh Gia Lai

Trả lời Công văn số 01, 02/CV-PLP ngày 03/7/2024 của Công ty TNHH Chăn nuôi Phú Lộc Phát về việc hỏi chính sách thuế TNDN, thuế tài nguyên, Cục Thuế tỉnh Gia Lai có ý kiến như sau:

1. Về ưu đãi thuế Thu nhập doanh nghiệp:

- Tại điểm d khoản 2 Điều 3 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 quy định về thu nhập khác:

“d) Thu nhập từ chuyển nhượng, cho thuê, thanh lý tài sản (trừ bất động sản), trong đó có các loại giấy tờ có giá khác;”

- Tại điểm d khoản 2 Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP quy định về các khoản thu nhập không áp dụng ưu đãi thuế TNDN:

“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:

d) Các khoản thu nhập khác quy định tại Khoản 2 Điều 3 Nghị định này không liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế (đối với trường hợp đáp ứng điều kiện ưu đãi về lĩnh vực, ngành nghề quy định tại Điều 15, Điều 16 Nghị định này)”.
...

- Tại Khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 5 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) quy định về điều kiện được ưu đãi thuế TNDN:

“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 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.

...

c) Đối với doanh nghiệp đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư chỉ áp dụng đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh đáp ứng điều kiện ưu đãi đầu tư ghi trong giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc giấy chứng nhận đầu tư lần đầu của doanh nghiệp...”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Chăn nuôi Phú Lộc Phát cho thuê trang trại chăn nuôi thì thu nhập từ hoạt động cho thuê trang trại được xác định là thu nhập khác, thu nhập này không được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp phép đầu tư hoặc chứng nhận đầu tư nên không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

2. Về Thuế Tài nguyên:

Tại khoản 7 Điều 2 Luật thuế tài nguyên năm 2009 được sửa đổi, bổ sung bởi Khoản 1 Điều 4 của Luật số 71/2014/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của các luật về thuế quy định đối tượng chịu thuế:

“...

7. Nước thiên nhiên, bao gồm nước mặt và nước dưới đất, trừ nước thiên nhiên dùng cho nông nghiệp, lâm nghiệp, ngư nghiệp, diêm nghiệp”

Căn cứ vào quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Chăn nuôi Phú Lộc Phát sử dụng nước thiên nhiên (nước mặt và nước dưới đất) phục vụ chăn nuôi heo. Theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06/7/2018 của Chính phủ Ban hành hệ thống ngành kinh tế Việt Nam thì chăn nuôi gia súc được phân vào nhóm 0141 đến 0149 thuộc ngành nông nghiệp. Do vậy, nước thiên nhiên này sử dụng cho mục đích nông nghiệp không thuộc diện chịu thuế tài nguyên theo quy định của Khoản 7 Điều 2 Luật thuế tài nguyên.

Cục Thuế tỉnh Gia Lai trả lời Công ty TNHH Chăn nuôi Phú Lộc Phát biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng: NV-DT-PC, TTKT1,2,3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(3b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Ksor Kut