

Số: /CTHYE-TTHT
V/v ưu đãi thuế TNDN

Hung Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Trách nhiệm hữu hạn SHSV
Địa chỉ: Lô CN2.4, Khu công nghiệp Sạch, xã Xuân Trúc, huyện Ân Thi,
tỉnh Hưng Yên. MST: 0901126738.

Trả lời Văn bản số 01/2023/CV-SHSV ngày 20/3/2023 của Công ty Trách nhiệm hữu hạn SHSV về việc chuyển ưu đãi tính thuế từ kỳ tính thuế tiếp theo, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại khoản 5 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính bổ sung khoản 8a Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

“8a. Trường hợp trong kỳ tính thuế đầu tiên mà dự án đầu tư của doanh nghiệp (bao gồm cả dự án đầu tư mới, dự án đầu tư mở rộng, doanh nghiệp công nghệ cao, doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao) có thời gian hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế dưới 12 (mười hai) tháng, doanh nghiệp được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế đối với dự án đầu tư ngay từ kỳ tính thuế đầu tiên đó hoặc đăng ký với cơ quan thuế thời gian bắt đầu được hưởng ưu đãi thuế từ kỳ tính thuế tiếp theo. Trường hợp doanh nghiệp đăng ký thời gian ưu đãi thuế vào kỳ tính thuế tiếp theo thì phải xác định số thuế phải nộp của kỳ tính thuế đầu tiên để nộp vào Ngân sách Nhà nước theo quy định.”

Tại khoản 2 Điều 12 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về thời gian miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

“4. Thời gian miễn thuế, giảm thuế quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên doanh nghiệp có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế. Trường hợp doanh nghiệp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mới thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư dự án đầu tư mới phát sinh doanh thu.

... ”

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày của đơn vị, trường hợp Công ty Trách nhiệm hữu hạn SHSV thực hiện dự án đầu tư mới trong năm 2022, có thời gian hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế dưới 12 tháng và đăng ký thời gian ưu đãi thuế vào kỳ tính thuế tiếp theo (năm 2023) thì phải

xác định số thuế phải nộp không được ưu đãi của kỳ tính thuế năm 2022 để nộp vào Ngân sách Nhà nước theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời đề Công ty Trách nhiệm hữu hạn SHSV biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TT-KT 1,2,3,4,
KKKTT, NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT.^{Khôi}

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Khích