

Số: 1865 /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 16 tháng 01 năm 2017

Kính gửi: Công ty cổ phần Dịch vụ Sân Bay
(Đ/c: Khu dịch vụ logistics, Cảng HKQT Nội Bài, Xã Phú Minh, Huyện Sóc Sơn,
TP Hà Nội - MST: 0104960269)

Trả lời công văn số 87/2016/AGS đề ngày 16/12/2016, của Công ty cổ phần Dịch vụ Sân Bay (sau đây gọi là Công ty) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Thuế TNDN:

+ Tại Khoản 3 và Khoản 6 Điều 15 Chương 4 quy định 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%.

...

6. Thời gian áp dụng thuế suất ưu đãi quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên doanh nghiệp có doanh thu từ dự án đầu tư mới; đối với doanh nghiệp công nghệ cao, doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao được tính từ ngày được công nhận là doanh nghiệp công nghệ cao, doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao; đối với dự án ứng dụng công nghệ cao được tính từ ngày được cấp giấy chứng nhận dự án ứng dụng công nghệ cao."

+ Tại Khoản 4 Điều 16 Chương 4 quy định về thời gian tính miễn, giảm thuế như sau:

"4. Thời gian miễn thuế, giảm thuế quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế, trường hợp 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. ..."



+ Căn cứ Phụ lục Danh mục địa bàn ưu đãi thuế TNDN ban hành kèm theo Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định về địa bàn kinh tế xã hội - khó khăn gồm Huyện Phổ Yên – Tỉnh Thái Nguyên.

- Căn cứ Khoản 6 Điều 1 Nghị định 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế quy định sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 16 Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 như sau:

“3. 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 Điều 22 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN quy định về thủ tục thực hiện ưu đãi thuế TNDN như sau:

“Điều 22. Thủ tục thực hiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

Doanh nghiệp tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế, số lỗ được trừ (-) vào thu nhập tính thuế để tự kê khai và tự quyết toán thuế với cơ quan thuế.

Cơ quan thuế khi kiểm tra, thanh tra đối với doanh nghiệp phải kiểm tra các điều kiện được hưởng ưu đãi thuế, số thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn thuế, giảm thuế, số lỗ được trừ vào thu nhập chịu thuế theo đúng điều kiện thực tế mà doanh nghiệp đáp ứng được. Trường hợp doanh nghiệp không đảm bảo các điều kiện để áp dụng thuế suất ưu đãi và thời gian miễn thuế, giảm thuế thì cơ quan thuế xử lý truy thu thuế và xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo quy định.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp ngày 12/7/2016, Chi nhánh Công ty cổ phần dịch vụ Sân bay tại Thái Nguyên được Ban quản lý các KCN Thái Nguyên cấp Giấy chứng nhận đăng ký dự án cho Dự án đầu tư cung cấp dịch vụ Logistics, Dự án được thực hiện tại địa chỉ Lô số 5, Khu công nghiệp Yên Bình, Phường Đồng Tiến, Thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên thì thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư trên của Công ty được áp dụng ưu đãi thuế TNDN như sau:

- Được áp dụng thuế suất 17% trong thời gian 10 năm kể từ năm đầu tiên doanh nghiệp có doanh thu từ dự án đầu tư mới;

- Được miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế, trường hợp 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.

Về thủ tục thực hiện ưu đãi: Đề nghị Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 22 Thông tư 78/2014/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời Công ty cổ phần Dịch vụ Sân Bay được biết để thực hiện. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT4;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (b, 3)



Mai Sơn

