

CN Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Goodfaith Việt Nam tại Phú Thọ

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

Số: 1508.CV/2023/THUE

Phú Thọ, ngày 15 tháng 8 năm 2023

CỤC THUẾ TỈNH PHÚ THỌ

ĐẾN Số: 12581
Ngày: 15/8/2023
Chuyên:
Số và ký hiệu HS:

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Phú Thọ

Tên doanh nghiệp: Chi nhánh Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Goodfaith Việt Nam tại Phú Thọ

Mã số thuế: 0108665345-001

Địa chỉ: Khu Cây Sa, xã Quảng Yên, huyện Thanh Ba, tỉnh Phú Thọ, Việt Nam

Người đại diện: Ông Ye, Hong Qiao Chức vụ: Phó giám đốc

Lời đầu tiên, Chúng tôi xin được cảm ơn Quý cơ quan trong thời gian qua đã đồng hành và hỗ trợ doanh nghiệp trong công tác báo cáo Thuế. Bằng công văn này chúng tôi xin được Quý cơ quan giải đáp thắc mắc về một số vấn đề sau:

Thứ nhất: Công ty chúng tôi thành lập ngày 23 tháng 3 năm 2021 và đã thực hiện Dự án Goodfaith Việt Nam tại địa chỉ Khu Cây Sa, xã Quảng Yên, huyện Thanh Ba, tỉnh Phú Thọ theo chứng nhận đăng ký đầu tư số 8022771002 cấp ngày 09/11/2018, thay đổi lần 3 ngày 08/09/2022. Theo giấy chứng nhận đầu tư, tại Điều 2 có quy định: Dự án được hưởng các ưu đãi về thuế TNDN trên cơ sở pháp lý và điều kiện hưởng ưu đãi tại Điều 13, Điều 14 và Điều 18 của văn bản hợp nhất số 14/VBHN-VPQH ngày 15/7/2020 Luật thuế TNDN của văn phòng Quốc hội.

Dựa theo các văn bản trên và căn cứ theo các điều khoản quy định tại Nghị định 218/2013/NĐ-CP quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành luật thuế thu nhập doanh nghiệp, được sửa đổi bổ sung tại Nghị định 92/2014 NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 15/11/2014, Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 11 năm 2015 và nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015, chúng tôi xác định dự án của đơn vị thuộc địa bàn được hưởng mức thuế ưu đãi như sau:

- Miễn thuế 2 năm đầu tính từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp cho 4 năm tiếp theo. Nếu 3 năm đầu không có thu nhập chịu thuế, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án thì thời gian miễn thuế tính từ năm thứ 4;

- Áp dụng mức thuế 17% trong vòng 10 năm tính từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án.

Kính mong Quý cơ quan giải đáp cho chúng tôi, đơn vị chúng tôi thuộc trường hợp được hưởng ưu đãi thuế như các mức chúng tôi đã xác định ở trên không?

Thứ hai: Đơn vị chúng tôi nếu trong năm có phát sinh đồng thời cả thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư và thu nhập chịu thuế từ thu nhập khác. Theo quy định về ưu đãi thuế tự xác định ở trên, thu nhập chịu thuế của đơn vị chúng tôi sẽ được hưởng miễn thuế còn



hoạt động từ thu nhập khác sẽ không được hưởng ưu đãi thuế. Mặt khác, đơn vị chúng tôi cũng có số lỗ từ năm trước chuyển sang chưa thực hiện chuyển lỗ.

Về quy định chuyển lỗ, căn cứ theo khoản 2, điều 9 thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 “Doanh nghiệp sau khi quyết toán thuế mà bị lỗ thì chuyển toàn bộ và liên tục số lỗ vào thu nhập (thu nhập chịu thuế đã trừ **thu nhập miễn thuế**) của những năm tiếp theo. Thời gian chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ”

Như vậy, thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư của đơn vị chúng tôi có được miễn thuế trong năm không? Nếu được thì thu nhập này có được coi là **thu nhập miễn thuế** được trừ ra khỏi thu nhập chịu thuế để tính chuyển lỗ theo quy định tại khoản 2, điều 9 thông tư 78/2014/TT-BTC nêu trên không?

Kính mong Quý cơ quan giải đáp, hướng dẫn để đơn vị chúng tôi có thể thực hiện đúng quy định khi cùng lúc được hưởng ưu đãi miễn thuế và thực hiện chuyển lỗ trong cùng một năm tài chính.

Rất mong nhận được câu trả lời của quý cơ quan.

Chúng tôi xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận :

- Như trên,
- Lưu VP



**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH PHÚ THỌ**

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

Số: 1904 /CTPTH-TTHT
V/v hướng dẫn chính sách thuế TNDN

Phú Thọ, ngày 30 tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Chi nhánh Công Ty TNHH Đầu Tư Và Phát Triển
Goodfaith Việt Nam tại Phú Thọ;
MST: 0108665345-001;
Địa chỉ: Khu Cây Sa, xã Quảng Yên, huyện Thanh Ba,
tỉnh Phú Thọ.

Cục Thuế tỉnh Phú Thọ nhận được Công văn số 1508CV/2023/THUE ngày 15/8/2023 của Chi nhánh Công Ty TNHH Đầu Tư Và Phát Triển Goodfaith Việt Nam Tại Phú Thọ (*Sau đây gọi là Chi nhánh*) vướng mắc liên quan đến chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Phú Thọ có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 hướng dẫn thi hành 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:

+ Tại Điều 8 (được sửa đổi, bổ sung tại các điều trong Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp) quy định về các khoản thu nhập được miễn thuế;

+ Tại khoản 4, khoản 6 Điều 19 quy định về thuế suất ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp;

+ Tại khoản 3 Điều 20 (được sửa đổi, bổ sung tại Điều 6 Thông tư 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung các thông tư thuế) và khoản 4 Điều 20 (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 2 Điều 12 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp);

+ Tại Điều 18 (được sửa đổi, bổ sung tại Điều 10 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp) quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi tính thuế thu nhập doanh nghiệp;

- Căn cứ Danh mục địa bàn ưu đãi thuế TNDN ban hành kèm theo 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 thì khu Cây Sa, xã Quảng Yên, huyện Thanh Ba thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn (nay là Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26/3/2021 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Đầu tư).

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung công văn của Chi nhánh, Cục Thuế tỉnh Phú Thọ trả lời theo nguyên tắc như sau:

- Trường hợp Chi nhánh thực hiện dự án đầu tư mới tại Khu Cây Sa, xã Quảng Yên, huyện Thanh Ba, tỉnh Phú Thọ thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn


nếu đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 1, khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC thì Chi nhánh được hưởng ưu đãi về thuế TNDN gồm thuế suất ưu đãi và ưu đãi về thời gian miễn thuế giảm thuế, trong đó:

+ Thuế suất ưu đãi: Hưởng thuế suất 17% trong thời hạn mười năm (10 năm) theo quy định tại khoản 4, khoản 6 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC;

+ Ưu đãi về thời gian miễn thuế, giảm thuế: Miễn thuế hai năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong bốn năm tiếp theo đối với thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới theo quy định tại khoản 3, khoản 4 Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC;

- Chi nhánh căn cứ vào tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh thực tế để xác định thu nhập được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Điều 8 Thông tư số 78/2014/TT-BTC. Từ đó làm cơ sở để xác định đúng thu nhập tính thuế, số thuế phải nộp theo quy định của pháp luật.

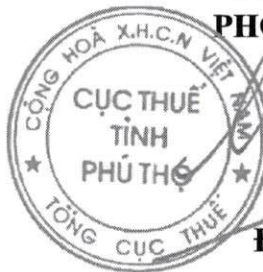
Chi nhánh căn cứ hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với tình hình sản xuất kinh doanh thực tế phát sinh tại Chi nhánh để thực hiện theo đúng quy định. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Chi nhánh có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn được đăng tải trên Website của Cục Thuế tỉnh Phú Thọ (<http://phutho.gdt.gov.vn>) hoặc liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 3, Cục Thuế tỉnh Phú Thọ (số điện thoại: 0210 6250655) cung cấp hồ sơ, tài liệu có liên quan để được hướng dẫn cụ thể.

Trên đây là ý kiến trả lời của Cục Thuế tỉnh Phú Thọ đề Chi nhánh Công Ty TNHH Đầu Tư Và Phát Triển Goodfaith Việt Nam tại Phú Thọ được biết./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng: TTKT3, NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đỗ Trọng Bồng