

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẾN TRE

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

Số: /CTBTR-TTHT
V/v ưu đãi thuế TNDN

Bến Tre, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Covina
Địa chỉ: Lô A10, KCN An Hiệp, xã An Hiệp, huyện Châu Thành, tỉnh Bến Tre

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có nhận được Công văn số 268/CV-CVN ngày 10 tháng 6 năm 2024 của Công ty TNHH Covina, mã số thuế: 1300404252, về việc ưu đãi thuế suất thuế TNDN đối với địa bàn có điều kiện KT-XH khó khăn.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có ý kiến như sau:

Tại Khoản 12, Điều 1 Luật số 32/2013/QH13 ngày 19 tháng 6 năm 2013 của Quốc hội, quy định:

“... Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp

...

12. Điều 18 được sửa đổi, bổ sung như sau:

“Điều 18. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế

...

4. Trong cùng một thời gian, nếu doanh nghiệp được hưởng nhiều mức ưu đãi thuế khác nhau đối với cùng một khoản thu nhập thì doanh nghiệp được lựa chọn áp dụng mức ưu đãi thuế có lợi nhất...”

Tại khoản 1, Điều 10 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, quy định:

“... Điều 10. Thuế suất

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp thực hiện theo quy định tại Khoản 6 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp:

1. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 22%, trừ trường hợp doanh nghiệp thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 20% và thuế suất từ 32% đến 50% quy định tại Khoản 2, Khoản 3 Điều này và đối tượng được ưu đãi về thuế suất quy định tại Điều 15 và Điều 16 Nghị định này.

Kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2016, những trường hợp thuộc diện áp dụng thuế suất 22% quy định tại Khoản này áp dụng thuế suất 20%...”

Tại khoản 3, Điều 20 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, quy định:

“... Điều 20. Hiệu lực thi hành

...

3. Doanh nghiệp thành lập hoặc doanh nghiệp có dự án đầu tư từ việc chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi chủ sở hữu, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất có trách nhiệm thực hiện nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (kể cả tiền phạt nếu có), đồng thời được kế thừa các ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (kể cả các khoản lỗ chưa được kết chuyển) của doanh nghiệp hoặc dự án đầu tư trước khi chuyển đổi, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp, điều kiện chuyển lỗ theo quy định của pháp luật...”

Tại khoản 3, Điều 10 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 6 năm 2015 của Bộ Tài chính, quy định:

“... Điều 10. Sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại 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), như sau:

...

3. 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) như sau:

“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 đầu tư đã được cấp Giấy phép đầu tư hoặc Giấy chứng nhận đầu tư trước ngày 01/01/2014 nhưng đang trong quá trình đầu tư, chưa đi vào hoạt động, chưa phát sinh doanh thu và được cấp Giấy chứng nhận điều chỉnh Giấy phép đầu tư hoặc Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh từ ngày 01/01/2014 của dự án đó.

...

b) Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện đầu tư mới không bao gồm các trường hợp sau:

- Dự án đầu tư hình thành từ việc: chia, tách, sáp nhập, hợp nhất, chuyển đổi hình thức doanh nghiệp theo quy định của pháp luật;

- Dự án đầu tư hình thành từ việc chuyển đổi chủ sở hữu (bao gồm cả trường hợp thực hiện dự án đầu tư mới nhưng vẫn kế thừa tài sản, địa điểm kinh doanh, ngành nghề kinh doanh của doanh nghiệp cũ để tiếp tục hoạt động sản xuất kinh doanh; mua lại dự án đầu tư đang hoạt động).

Doanh nghiệp thành lập hoặc doanh nghiệp có dự án đầu tư từ việc chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất được kế thừa các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp hoặc dự án đầu tư trước khi chuyển đổi, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất trong thời gian còn lại nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp...”

Căn cứ quy định nêu trên, theo như trình bày Công ty TNHH Covina là Doanh nghiệp 100% vốn nước ngoài được thành lập theo Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu số 551023000013 ngày 30/10/2007 do Ủy ban nhân dân tỉnh Bến Tre cấp và được ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 10% trong 15 năm kể từ khi dự án bắt đầu hoạt động sản xuất; miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 4 năm (từ 2007-2010) và giảm 50% trong 7 năm tiếp theo kể từ khi có thu nhập chịu thuế (từ năm 2011-2017), thuế suất 10% từ năm 2018-2021. Cục Thuế trả lời theo nguyên tắc sau:

+ Trường hợp Công ty TNHH Covina đã hưởng ưu đãi thuế TNDN từ dự án đầu tư mới từ năm 2007 đến năm 2021 (với thuế suất 10% trong 15 năm), đến năm 2022 thì Công ty TNHH Covina áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% theo quy định tại khoản 1, Điều 10 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP.

+ Trường hợp năm 2018 Công ty TNHH Covina trực thuộc 100% nguồn vốn đầu tư nước ngoài chuyển nhượng lại Công ty thuộc 100% nguồn vốn đầu tư từ Việt Nam (thay đổi chủ sở hữu) không thuộc trường hợp được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện dự án đầu tư mới quy định tại khoản 3, Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre thông báo đến Công ty TNHH Covina được biết và 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;
- Website Cục Thuế;
- Phòng NV - DT- PC (để biết);
- Phòng TTKT1, TTKT2 (để biết)
- Lưu: VT, TTHT. M⁽⁴⁾.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Huỳnh Minh Giám