

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẾN TRE**

Số: /CTBTR-TTHT

V/v ưu đãi thuế TNDN

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

Bến Tre, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Một thành viên Bao bì Bến Tre  
Địa chỉ: Lô AIV-8, AIV-9, KCN Giao Long, xã  
An Phước, huyện Châu Thành, tỉnh Bến Tre

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có nhận được Công văn số 07/CV-BBBT ngày 08 tháng 7 năm 2024 của Công ty TNHH Một thành viên Bao bì Bến Tre về việc hướng dẫn chính sách ưu đãi thuế TNDN.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có ý kiến như sau:

Tại Khoản 4, Khoản 6, Điều 3 Luật Đầu tư số 61/2020/QH14 ngày 17 tháng 06 năm 2020, quy định:

***Điều 3. Giải thích từ ngữ***

*Trong Luật này, các từ ngữ dưới đây được hiểu như sau:*

...

*4. Dự án đầu tư là tập hợp đề xuất bỏ vốn trung hạn hoặc dài hạn để tiến hành các hoạt động đầu tư kinh doanh trên địa bàn cụ thể, trong khoảng thời gian xác định.*

...

*6. Dự án đầu tư mới là dự án đầu tư thực hiện lần đầu hoặc dự án đầu tư độc lập với dự án đầu tư đang hoạt động.*

... ”.

Tại Khoản 2, Khoản 3, Khoản 4, Điều 15 Luật Đầu tư số 61/2020/QH14 ngày 17 tháng 06 năm 2020, quy định:

***“...Điều 15. Hình thức và đối tượng áp dụng ưu đãi đầu tư***

...

*2. Đối tượng được hưởng ưu đãi đầu tư bao gồm:*

...

*b) Dự án đầu tư tại địa bàn ưu đãi đầu tư quy định tại khoản 2 Điều 16 của Luật này;*

...

*3. Ưu đãi đầu tư được áp dụng đối với dự án đầu tư mới và dự án đầu tư mở rộng.*

4. *Mức ưu đãi cụ thể đối với từng loại ưu đãi đầu tư được áp dụng theo quy định của pháp luật về thuế, kế toán và đất đai... ”.*

Tại Khoản 2 Điều 16 Luật Đầu tư số 61/2020/QH14 ngày 17 tháng 06 năm 2020, quy định:

**“... Điều 16. Ngành, nghề ưu đãi đầu tư và địa bàn ưu đãi đầu tư**

...

2. *Địa bàn ưu đãi đầu tư bao gồm:*

a) *Địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn, địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn... ”.*

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**

1. *Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại các điều 13, 14, 15, 16 và 17 của Luật này áp dụng đối với doanh nghiệp thực hiện chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ và nộp thuế theo kê khai.*

*Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện dự án đầu tư mới quy định tại Điều 13 và Điều 14 của Luật này không áp dụng đối với các trường hợp chia, tách, sáp nhập, hợp nhất, chuyển đổi hình thức doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu và trường hợp khác theo quy định của pháp luật.*

...

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 3, Điều 15 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 15. Thuế suất ưu đãi**

...

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%...”.*

Tại Khoản 3, Khoản 4 Điều 16 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 16. Miễn thuế, giảm thuế**

...

*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).*

...

*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. Thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với doanh nghiệp công nghệ cao, doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao tại Khoản 1 Điều này được tính từ thời điểm được công nhận là doanh nghiệp công nghệ cao, doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao.*

*Trường hợp, trong kỳ tính thuế đầu tiên mà dự án đầu tư mới của doanh nghiệp có thời gian hoạt động sản xuất, kinh doanh được miễn thuế, giảm thuế dưới 12 (mười hai) tháng, doanh nghiệp được lựa chọn hưởng miễn thuế, giảm thuế đối với dự án đầu tư mới ngay kỳ tính thuế đó hoặc đăng ký với cơ quan thuế thời gian bắt đầu được miễn thuế, giảm thuế từ kỳ tính thuế tiếp theo...”.*

Tại Khoản 1, Điều 19 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 19. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp**

*Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp thực hiện theo quy định tại Khoản 12 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp.*

*1. Doanh nghiệp phải hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm mức thuế suất ưu đãi hoặc miễn thuế, giảm thuế); trường hợp có khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ không thể hạch toán riêng được thì khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ đó xác định theo tỷ lệ giữa chi phí được trừ hoặc doanh thu của hoạt động sản xuất, kinh doanh hưởng ưu đãi thuế trên tổng chi phí được trừ hoặc doanh thu của doanh nghiệp...”.*

Tại Khoản 18 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 02 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về Thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về Thuế, quy định:

**“...Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01 tháng 10 năm 2014 sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế như sau:**

...

**18. Sửa đổi, bổ sung Khoản 5 Điều 19 như sau:**

*“5. Dự án đầu tư mới (bao gồm cả văn phòng công chứng thành lập tại các địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn, địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn) được hưởng ưu đãi thuế quy định tại Khoản 1, Khoản 3 Điều 15 và Khoản 1, 2 và Khoản 3 Điều 16 Nghị định này là dự án thực hiện lần đầu hoặc dự án đầu tư độc lập với dự án đang thực hiện, trừ các trường hợp sau:*

*a) 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, trừ trường hợp quy định tại Khoản 6 Điều 19 Nghị định này.*

*b) 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).*

*Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế theo quy định tại Điều 15, Điều 16 Nghị định này 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...”*

Tại Khoản 3, Điều 20 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ, 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 Điều 22, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 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 Thu nhập doanh nghiệp, quy định:

**“...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...”.*

Tại Khoản 1, Điều 6 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 6. Xác định thu nhập tính thuế**

*1. Thu nhập tính thuế trong kỳ tính thuế được xác định như sau:*

$$\text{Thu nhập tính thuế} = \text{Thu nhập chịu thuế} - \left| \begin{array}{l} \text{Thu nhập được} \\ \text{miễn thuế} \end{array} \right. + \left| \begin{array}{l} \text{Các khoản lỗ được} \\ \text{kết chuyển theo quy} \\ \text{định} \end{array} \right|$$

*...”.*

Tại Khoản 1, Khoản 2, Điều 7 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 7. Xác định lỗ và chuyển lỗ**

*1. Lỗ phát sinh trong kỳ tính thuế là số chênh lệch âm (-) về thu nhập tính thuế chưa bao gồm các khoản lỗ được kết chuyển từ các năm trước chuyển sang được xác định theo công thức quy định tại Khoản 1 Điều 6 Nghị định này.*

*2. Doanh nghiệp có lỗ thì được chuyển lỗ sang năm sau, số lỗ này được trừ vào thu nhập chịu thuế. Thời gian được chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ...”.*

Căn cứ các quy định nêu trên, theo trình bày thì Công ty TNHH MTV Bao bì Bến Tre được Ban Quản lý các Khu công nghiệp Bến Tre cấp Giấy chứng nhận đầu tư có mã dự án số 8477775078 ngày 10/5/2019 tên dự án Nhà Máy Bao Bì số 01 tại địa bàn huyện Châu Thành, tỉnh Bến Tre thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn. Cục Thuế tỉnh Bến Tre trả lời theo nguyên tắc sau:

+ Trường hợp Công ty TNHH MTV Bao bì Bến Tre đáp ứng đủ các điều kiện về ưu đãi đầu tư tại Điều 3, 15, 16 Luật Đầu tư số 61/2020/QH14 và Khoản 12, Điều 1 Luật số 32/2013/QH13 thì Công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định. Trong cùng một thời gian, nếu Công ty 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 theo quy định tại Khoản 12, Điều 1 Luật số 32/2013/QH13.

+ Trường hợp năm 2019 Công ty được Ban Quản lý các Khu công nghiệp Bến Tre cấp Giấy chứng nhận đầu tư nếu Công ty đáp ứng đủ điều kiện là dự án đầu tư mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn thì Công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại Điều 15, 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP nêu trên.

Thời gian miễn thuế, giảm thuế 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 theo quy định tại Khoản 4 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP.

Công ty 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 theo quy định tại Điều 22, Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

+ Riêng về chuyển lỗ Công ty TNHH MTV Bao bì Bến Tre thực hiện theo quy định tại Điều 6, Điều 7 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP và Khoản 3, Điều 20 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP.

Đề nghị Công ty TNHH MTV Bao bì Bến Tre nghiên cứu các quy định pháp luật thuế và căn cứ thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre thông báo đến Công ty TNHH MTV Bao bì Bến Tre 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);
- Lưu: VT, TTHT. M<sup>(4)</sup>.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Huỳnh Minh Giám**