

Số: 2401/CT-TTHT

V/v: Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 3 năm 2016

Kính gửi: Công ty CP Đầu tư và Địa ốc Sài Gòn Chợ Lớn
Địa chỉ: 220 Nguyễn Biểu, P.2, Q.5, TP.HCM
Mã số thuế: 0300445803

Trả lời văn bản số 01/CVKT-2016 ngày 3/3/2016 của Công ty về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN); Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN:

“4. Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư, địa bàn ưu đãi đầu tư xác định ưu đãi như sau:

...

b) Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (bao gồm cả khu công nghiệp, khu kinh tế, khu công nghệ cao) thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập nêu tại điểm a, b, c Khoản 1 Điều này.

...

- Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về địa bàn có phát sinh thu nhập ngoài địa bàn thực hiện dự án đầu tư thì:

(i) Nếu khoản thu nhập này phát sinh tại địa bàn không thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn.

(ii) Nếu khoản thu nhập này phát sinh tại địa bàn thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn. Việc xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản thu nhập này được xác định theo từng địa bàn căn cứ theo thời gian và mức ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp tại địa bàn thực hiện dự án đầu tư.

...

* Ví dụ 15c: Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về địa bàn (hoạt động trong lĩnh vực xây dựng):

Năm 2015, doanh nghiệp thành lập mới tại địa bàn tỉnh Hà Giang (địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn) hoạt động trong lĩnh vực

xây dựng. Doanh nghiệp được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn.

...”

Trường hợp Công ty là doanh nghiệp cổ phần hóa thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp (mã số doanh nghiệp 0300445803) do Sở Kế hoạch Đầu tư TP.HCM cấp lần đầu ngày 26/12/2005, trụ sở chính tại Quận 5, TP.HCM, chức năng: đầu tư, kinh doanh địa ốc, xây dựng nhà ở dân dụng, Theo trình bày, năm 2015 Công ty có ký hợp đồng với Công ty TNHH MTV Vinpearl Phú Quốc (Chủ đầu tư) để thi công xây dựng phần thô và hoàn thiện các căn biệt thự thuộc dự án Vinpearl Phú Quốc – Giai đoạn II tại Bãi Dài, ấp Gành Dầu, xã Gành Dầu, huyện Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang. Do Công ty không phải là doanh nghiệp thành lập mới thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư quy định tại Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ nên không được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với phần thu nhập phát sinh từ hoạt động xây dựng ngoại tỉnh này, Công ty phải kê khai nộp thuế TNDN đầy đủ theo quy định.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để 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;

- P.KT3;

- P.PC;

- Lưu VT; TTHT.

478_11693572 dtchung

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga