

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẾN TRE

Số: /CTBTR-TTHT

V/v chính sách 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 Cổ phần Dịch vụ Năng lượng Thành Công
Địa chỉ: Lô DN, Khu công nghiệp Giao Long, Xã
Giao Long, huyện Châu Thành, tỉnh Bến Tre

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có nhận được Công văn số CV/2022-019, ngày 14/9/2022 của Công ty Cổ phần Dịch vụ Năng lượng Thành Công về việc ưu đãi thuế TNDN đối với dự án nhà máy sản xuất hơi, điện.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có ý kiến như sau:

Tại Khoản 2, Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 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 và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 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:

...
2. Sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“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:

a) 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** thì các khoản thu nhập từ lĩnh vực ưu đãi đầu tư và các khoản thu nhập như thanh lý phế liệu, phế phẩm của sản phẩm thuộc lĩnh vực được ưu đãi đầu tư, chênh lệch tỷ giá liên quan trực tiếp đến doanh thu, chi phí của lĩnh vực được ưu đãi, lãi tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, các khoản thu nhập có liên quan trực tiếp khác **cũng** được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

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.

c) Doanh nghiệp thuộc diện áp dụng thuế suất 20% được áp dụng thuế suất 20% trên toàn bộ thu nhập của doanh nghiệp trừ các khoản thu nhập nêu tại điểm a, b, c Khoản 1 Điều này”...

Tại Khoản 2, Điều 12 Thông tư số 96/2015/TT-BTC, quy định:

“... Điều 12. Sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

2. Sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“4. Thời gian miễn thuế, giảm thuế quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên doanh nghiệp có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế. Trường hợp doanh nghiệp 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 dự án đầu tư mới phát sinh doanh thu”...”.

Tại Khoản 6 Điều 19 Thông tư số 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:

“... Điều 19. Thuế suất ưu đãi

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 được hưởng ưu đãi thuế. Đối với doanh nghiệp công nghệ cao, doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao được tính từ năm 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 năm được cấp giấy chứng nhận dự án ứng dụng công nghệ cao...”

Theo trình bày vướng mắc của Công ty Cổ phần Dịch vụ Năng lượng Thành Công Cục Thuế tỉnh Bến Tre trả lời theo nguyên tắc như sau:

Đối với 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 (sản xuất điện, hơi) thì các khoản thu nhập trực tiếp đến lĩnh vực ưu đãi đầu tư và các khoản thu nhập có liên quan khác theo hướng dẫn tại Điểm a, Khoản 2, Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

Đối với Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi về **thuế suất** thuế thu nhập doanh nghiệp thì thời gian áp dụng thuế suất ưu đãi được tính liên tục từ **năm đầu tiên** doanh nghiệp **có doanh thu** từ dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế theo hướng dẫn Khoản 6 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Riêng trường hợp Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi **miễn thuế, giảm** thuế thu nhập doanh nghiệp thì thời gian áp dụng được tính liên tục từ năm đầu tiên doanh nghiệp **có thu nhập chịu thuế** từ dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo hướng dẫn tại Khoản 2, Điều 12 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre thông báo đến Công ty Cổ phần Dịch vụ Năng lượng Thành Công 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;
- Lưu: VT, TTHT. Đ⁽⁴⁾.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Huỳnh Minh Giám