

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG**

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

Số: /CTAGI-TTHT  
V/v chính sách ưu đãi  
thuế TNDN

An Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Doanh Hưng Phát;  
Địa chỉ: số 108, tổ 3, ấp Mỹ Hòa 3, xã Mỹ Hội Đông,  
huyện Chợ Mới, tỉnh An Giang; Mã số thuế: 1602105883.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 02/CV-CTY ngày 11/08/2023 của Công ty TNHH Doanh Hưng Phát (Công ty) về chính sách ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Vấn đề này, Chi cục Thuế khu vực Chợ Mới - Phú Tân đã có Công văn trả lời số 7026/CCTKV-NV ngày 18/07/2023 về chính sách ưu đãi thuế TNDN đối với lĩnh vực xã hội hóa. Tuy nhiên, đối với nội dung vướng mắc này, Cục Thuế tỉnh An Giang cần lưu ý một số vấn đề như sau:

Căn cứ Thông tư số 135/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 69/2008/NĐ-CP ngày 30/05/2008 của Chính phủ về chính sách khuyến khích xã hội hóa đối với các hoạt động trong lĩnh vực giáo dục, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao, môi trường:

- Tại khoản 1 Mục I (được sửa đổi, bổ sung bởi khoản 1 Điều 1 Thông tư số 156/2014/TT-BTC) quy định phạm vi điều chỉnh như sau:

*“1. Phạm vi điều chỉnh*

*Lĩnh vực xã hội hóa bao gồm: giáo dục - đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hoá, thể dục thể thao, môi trường, giám định tư pháp.”*

- Tại Mục II quy định điều kiện được hưởng chính sách khuyến khích phát triển xã hội hóa như sau:

*“II. Điều kiện được hưởng chính sách khuyến khích phát triển xã hội hóa theo quy định tại Điều 2 Nghị định số 69/2008/NĐ-CP, được hướng dẫn cụ thể như sau:*

*Cơ sở thực hiện xã hội hóa trong các lĩnh vực: Giáo dục - đào tạo, dạy nghề; y tế; văn hoá; thể dục thể thao; môi trường phải thuộc danh mục loại hình và đáp ứng các tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn ban hành kèm theo Quyết định số 1466/QĐ-TTg ngày 10 tháng 10 năm 2008 của Thủ tướng Chính phủ được hưởng các chính sách khuyến khích phát triển xã hội hóa quy định tại Nghị định số 69/2008/NĐ-CP.”*

Căn cứ Quyết định số 1466/QĐ-TTg ngày 10/10/2008 của Thủ tướng Chính phủ quy định về Danh mục chi tiết các loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao, môi trường (được bổ sung, sửa đổi bởi Quyết định số 1470/QĐ-TTg ngày 22/07/2016 và Quyết định số 693/QĐ-TTg ngày 06/05/2013 của Thủ tướng Chính phủ).

Căn cứ 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 TNDN (được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 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; Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế):

- Tại điểm a khoản 3 Điều 15 quy định áp dụng thuế suất 20% trong thời gian 10 năm (từ ngày 01/01/2016 áp dụng thuế suất 17%) 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 Điều 16 (được sửa đổi, bổ sung bởi khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP) quy định miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo đối với:

*“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)...”*

- Tại khoản 1 và khoản 3 Điều 19 quy định điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN:

*“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.

...

3. 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.”

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/04/2014 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:

- Tại khoản 1 Điều 18 quy định điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN như sau:

“1. Các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp chỉ áp dụng đối với doanh nghiệp thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo kê khai.”

- Tại Điều 22 quy định thủ tục thực hiện ưu đãi thuế TNDN như sau:

“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...”

Tại điểm 51 Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26/3/2021 của Chính phủ) quy định về Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư thì huyện Chợ Mới thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn.

Căn cứ quy định nêu trên, thì:

- Theo trình bày của Công ty tại Công văn số 02/CV-CTY, thì “một số công trình tiêu biểu như: Công trình bảng tuyên truyền, cho thuê nhân công, máy thi công công trình tạo đường số 1 hạng mục vỉa hè, công trình xây dựng nhà xưởng,...” không thuộc danh mục loại hình cơ sở thực hiện xã hội hóa theo quy định tại Thông tư số 135/2008/TT-BTC và Quyết định số 1466/QĐ-TTg (được bổ sung, sửa đổi bởi Quyết định số 1470/QĐ-TTg và Quyết định số 693/QĐ-TTg), nên Công ty không được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với lĩnh vực xã hội hóa.

- Trường hợp Công ty thực hiện dự án đầu tư mới tại huyện Chợ Mới (địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn), Công ty được hưởng ưu đãi thuế suất thuế TNDN 17% trong thời hạn 10 năm; được miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo nếu đáp ứng điều kiện quy định tại điểm a khoản 3 Điều 15 và khoản 3 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung bởi khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP).

Để được áp dụng ưu đãi thuế TNDN, Công ty phải thực hiện đầy đủ chế

độ kế toán, hóa đơn, chứng từ và nộp thuế TNDN theo kê khai; trường hợp có nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh thì Công ty phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế TNDN. 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 được lựa chọn áp dụng mức ưu đãi thuế có lợi nhất.

Tùy theo tình hình thực tế phát sinh tại đơn vị, Công ty xác định nghĩa vụ thuế, thực hiện kê khai và nộp thuế theo đúng quy định pháp luật. Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế trên website <https://angiang.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế của Cục Thuế để được hỗ trợ thêm.

Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời Công ty TNHH Doanh Hưng Phát được biết và thực hiện đúng pháp luật về thuế./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- CCT khu vực Chợ Mới - Phú Tân;
- BLĐ Cục Thuế;
- Cổng thông tin điện tử AG;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Phòng: KTNB;
- Lưu: VT, TTHT (08 bộ).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Trí Dũng**