

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KIÊN GIANG

Số: /CTKGI-TTHT

V/v ưu đãi thuế TNDN

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

Kiên Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Đầu tư Hoàng Huy Phát
Mã số thuế: 1702172770
Địa chỉ: 29/9 Chi Lăng, phường Vĩnh Bảo,
thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang.

Trả lời Công văn số 150224/CV/HHP-CT ngày 15/02/2024 của Công ty TNHH Đầu tư Hoàng Huy Phát (sau đây gọi là Công ty) V/v làm rõ về ưu đãi thuế TNDN, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2, khoản 4 Điều 3 Luật Đầu tư số 67/2014/QH13 ngày 26/11/2014;

- Căn cứ số thứ tự 54 Phụ lục II - **DANH MỤC ĐỊA BÀN ƯU ĐÃI ĐẦU TƯ** (Ban hành kèm theo Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 11 năm 2015 của Chính phủ);

- Căn cứ khoản 17, khoản 18 Điều 1 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;

- Căn cứ khoản 1, khoản 2, khoản 3 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 tại 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 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;

Căn cứ các quy định trên và Công văn số 43/CCT-TTTBTK ngày 05/02/2024 của Chi cục Thuế thành phố Rạch Giá giải đáp cho công ty là phù hợp với quy định của Luật thuế, đề nghị Công ty thực hiện theo tinh thần công văn trên.

Để xác định chính xác thu nhập phát sinh tại địa bàn nào thì cần căn cứ vào doanh thu, chi phí phát sinh tại địa bàn đó; cụ thể cần căn cứ vào hợp đồng mua bán, phương thức giao nhận hàng hóa, phiếu giao nhận hàng hóa, phiếu nhập xuất kho hàng hóa, chi phí và phương tiện vận chuyển hàng hóa mua vào bán ra, hóa đơn bán hàng....

Ví dụ: Trường hợp Công ty mua hàng hóa trong hoặc ngoài địa bàn thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang thì căn cứ hợp đồng mua bán, hình thức giao

nhận hàng hóa phải xuất phát từ Rạch giá, phiếu giao nhận hàng hóa, chi phí vận chuyển, phương tiện vận chuyển từ Rạch giá đến các nơi giao hàng, phiếu nhập kho, phiếu xuất kho tại Rạch Giá, hóa đơn, ...) và Công ty chứng minh hàng hóa được vận chuyển, nhập kho tại thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang trước khi xuất bán thì được xác định là phát sinh doanh thu và thu nhập tại địa bàn thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang và được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn ưu đãi đầu tư.

Trường hợp Công ty mua hàng hóa không chứng minh được hàng hóa bán ra của Công ty nhập kho tại thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang mà nhập kho hoặc không nhập kho tại các địa điểm kinh doanh ngoài thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang và xuất bán thì thu nhập từ hoạt động này phải xác định theo tinh thần công văn số 43/CCT-TTBTBK ngày 05/02/2024 của Chi cục Thuế thành phố Rạch Giá.

Vừa qua, Cục Thuế nhận được Công văn số 080124/CV/HHP-CT ngày 08/01/2024 của Công ty TNHH Đầu tư Hoàng Huy Phát. Cục Thuế đã điều chuyển nội dung công văn vướng mắc của Công ty về Chi cục Thuế thành phố Rạch Giá giải đáp theo thẩm quyền. Trường hợp Chi cục Thuế thành phố Rạch Giá giải đáp cho Công ty chưa thỏa đáng thì Công ty tiến hành đề nghị cơ quan Thuế cấp trên giải đáp theo quy định.

Cục Thuế thông báo cho 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;
- CCT TP Rạch Giá;
- Phòng NVDTPC, KTNB, KK, TTKT1, TTKT2;
- TTT Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, LVLUAN.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Nông