

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG**

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

Số: /CTTGI-TTHT
V/v ưu đãi thuế TNDN đối với
hoạt động sản xuất thức ăn gia súc,
gia cầm, thủy sản.

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Sunjin Vina - Chi nhánh Tiền Giang
– MST: 3600665280-008;

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang nhận được công văn số 01/TG-2023 ngày 13/9/2023 của Công ty TNHH Sunjin Vina - Chi nhánh Tiền Giang (sau đây gọi tắt là Chi nhánh). Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến về việc ưu đãi thuế TNDN đối với hoạt động sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm, thủy sản như sau:

- Tại Điều 15 Nghị định 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ về quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp; Căn cứ Thông tư 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành NĐ 124/2008/NĐ-CP liên quan đến ưu đãi về thuế suất:

“1. Thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn mười lăm năm (15 năm) áp dụng đối với:

1.1. Doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ... ”

- Tại điểm a khoản 1 và điểm b khoản 3 Điều 15 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định:

“Điều 15. Thuế suất ưu đãi

1. Thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn 15 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 đặc biệt khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này, khu kinh tế, khu công nghệ cao kể cả khu công nghệ thông tin tập trung được thành lập theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ;

... ”

3. Thuế suất 20% trong thời gian mười năm áp dụng đối với:...

b) Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới: Sản xuất thép cao cấp; sản xuất sản phẩm tiết kiệm năng lượng; sản xuất máy móc, thiết bị phục vụ cho sản xuất nông, lâm, ngư, diêm nghiệp; sản xuất thiết bị tưới tiêu; sản xuất, tinh chế thức ăn gia súc, gia cầm, thủy sản; phát triển ngành nghề truyền thống...

Doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư mới vào các lĩnh vực, địa bàn ưu đãi thuế quy định tại khoản này kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 áp dụng thuế suất 17%...”

- Tại khoản 16 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ (sửa đổi, bổ sung điểm a khoản 1 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-

CP) quy định về miễn thuế 4 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo đối với:

“a) Thu nhập của doanh nghiệp quy định tại Khoản 1 Điều 15 Nghị định này.”

- Tại điểm 44 Phụ lục II ban hành kèm Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ, được thay thế bởi điểm 44 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 Tân Phước tỉnh Tiền Giang thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.

- Tại khoản 3 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ 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)...”

- Tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định thu nhập miễn thuế TNDN:

“1. Thu nhập từ trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản, sản xuất muối của hợp tác xã; thu nhập của hợp tác xã hoạt động trong lĩnh vực nông nghiệp, lâm nghiệp, ngư nghiệp, diêm nghiệp thực hiện ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn hoặc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn; thu nhập của doanh nghiệp từ trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn; thu nhập từ hoạt động đánh bắt hải sản...”

- Tại 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 khoản 3 Điều 10 quy định:

“3. Sửa đổi, bổ sung Khoản 5 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:

“5. Về dự án đầu tư mới:

...b) Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện đầu tư mới không bao gồm các trường hợp sau:

- *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;*

- *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; mua lại dự án đầu tư đang hoạt động).*

Doanh nghiệp thành lập hoặc doanh nghiệp có dự án đầu tư từ việc chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất được kế thừa các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp hoặc dự án đầu tư trước khi chuyển đổi, chia tách, sáp nhập, hợp nhất trong thời gian còn lại nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp...”

- Tại Điều 22 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế TNDN:

“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.”

Căn cứ quy định nêu trên, nội dung công văn và hồ sơ đính kèm của Chi nhánh, Cục Thuế có ý kiến:

1. Thu nhập miễn thuế TNDN: tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP của Chính phủ quy định thu nhập của doanh nghiệp từ chế biến nông sản, thủy sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn (không bao gồm sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm, thủy sản) nên Công ty TNHH Sunjin Vina Mekong không được hưởng thu nhập miễn thuế TNDN;

2. Miễn, giảm thuế theo ưu đãi đầu tư mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn: Cục Thuế thống nhất với cách hiểu của Chi nhánh nêu tại điểm a khoản 2 Công văn số 01/TG-2023 ngày 13/9/2023, cụ thể:

Công ty TNHH Sunjin Vina Mekong thành lập mới từ dự án đầu mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn được miễn thuế 4 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo và áp dụng thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn 15 năm.

3. Miễn, giảm thuế theo ưu đãi đầu tư mới đối với lĩnh vực:

Công ty TNHH Sunjin Vina Mekong thành lập mới từ dự án đầu mới đối thuộc lĩnh vực sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm, thủy sản được miễn thuế 2 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo và áp dụng thuế suất ưu đãi 20% (từ ngày 01/01/2016 là 17%) trong thời hạn 10 năm.

4. Áp dụng ưu đãi: Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế ngày 29/01/2021 tại Công ty TNHH Sunjin Vina Mekong – MST: 1201077156, về thuế suất ưu đãi và thời gian áp dụng ưu đãi như sau:

- Thuế suất ưu đãi: 10% áp dụng 15 năm, kể từ năm phát sinh doanh thu. Năm 2011 là năm đầu tiên Công ty bắt đầu đi vào hoạt động kinh doanh và phát sinh doanh thu (2011 – 2025).

- Mức và thời gian miễn, giảm thuế TNDN: Công ty được miễn thuế TNDN 4 năm (2012 – 2015), giảm 50% thuế TNDN trong 9 năm tiếp theo (2016 - 2024).

Tính đến năm 2020 là năm thứ 10 Công ty hưởng thuế suất 10% và là năm thứ 5 được giảm 50% thuế TNDN đối với ưu đãi đầu tư mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.

5. Về xác định ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư do nhận sáp nhập:

- Trường hợp Công ty TNHH Sunjin Vina Mekong có dự án đầu tư “CÔNG TY TNHH SUNJIN VINA MEKONG” tại Lô 82, KCN Long Giang, xã Tân Lập 1, huyện Tân Phước, tỉnh Tiền Giang, đã được Ban Quản lý các KCN tỉnh Tiền Giang cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư Mã số dự án **1007416711**, chứng nhận lần đầu ngày 16/9/2010; thay đổi lần thứ 8 ngày 27/4/2020;

- Ngày 15/10/2020 nhà đầu tư của dự án là Công ty TNHH Sunjin Vina – MST: 3600665280, đã có Hợp đồng sáp nhập giữa Công ty TNHH Sunjin Vina Mekong (bên bị sáp nhập) sáp nhập vào Công ty TNHH Sunjin Vina (bên nhận sáp nhập) bằng cách chuyển toàn tài sản, người lao động, quyền và nghĩa vụ hợp pháp, của bên bị sáp nhập sang bên nhận sáp nhập theo quy định của pháp luật Việt Nam, đồng thời chấm dứt sự tồn tại của công ty bị sáp nhập;

- Ngày 13/11/2020 dự án đầu tư này đã được Ban Quản lý các KCN tỉnh Tiền Giang cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư Mã số dự án **1007416711**; thay đổi lần thứ 9, dự án đầu tư đổi tên thành “CÔNG TY TNHH SUNJIN VINA – CHI NHÁNH TIỀN GIANG”, Công ty TNHH Sunjin Vina - Chi nhánh Tiền Giang được thành lập để tiếp tục thực hiện dự án đầu tư này, chi nhánh hạch toán phụ thuộc thì: Công ty TNHH Sunjin Vina được kế thừa ưu đãi thuế TNDN của dự án đầu tư trước khi sáp nhập trong thời gian còn lại nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế TNDN.

- Chi nhánh tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức ưu đãi thuế TNDN được hưởng để tự kê khai và tự quyết toán thuế với cơ quan thuế theo quy định Điều 22 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế (SĐT: 02733.879.416) để được hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có ý kiến đề Công ty TNHH Sunjin Vina - Chi nhánh Tiền Giang được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo);
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT1;
- Phòng HKD;
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHTNNT (8b).



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quốc Sơn