

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK

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

Số: 3666 /CTĐLA-TTHT  
V/v ưu đãi thuế TNDN đối với  
dự án điện mặt trời

Đắk Lắk, ngày 30 tháng 8 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH TM DV Huệ An  
Địa chỉ: Xóm 3, Buôn EaNa, xã EaNa, huyện Krông Ana, tỉnh Đắk Lắk.

Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 001/2022/CV-HA ngày 18/8/2022 của Công ty TNHH TM DV Huệ An (gọi tắt là Công ty) “V/v xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp” (TNDN).

Về vấn đề Công ty hỏi, Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk có ý kiến như sau:

- Tại khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính (sửa đổi, bổ sung khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính) quy định về dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế TNDN như sau:

“5. Về dự án đầu tư mới:

a) Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại Điều 15, Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP là:

- Dự án được cấp Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu từ ngày 01/01/2014 và phát sinh doanh thu của dự án đó sau khi được cấp Giấy chứng nhận đầu tư.

- Dự án đầu tư trong nước gắn với việc thành lập doanh nghiệp mới có vốn đầu tư dưới 15 tỷ đồng Việt Nam và không thuộc Danh mục lĩnh vực đầu tư có điều kiện được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp từ ngày 01/01/2014.

- Dự án đầu tư độc lập với dự án doanh nghiệp đang hoạt động (kể cả trường hợp dự án có vốn đầu tư dưới 15 tỷ đồng Việt Nam và không thuộc Danh mục lĩnh vực đầu tư có điều kiện) có Giấy chứng nhận đầu tư từ ngày 01/01/2014 để thực hiện dự án đầu tư độc lập này.

...

Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định phải được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cấp Giấy phép đầu tư hoặc Giấy chứng nhận đầu tư hoặc được phép đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư.

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 khoản 1 Điều 11 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

*“1. Sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:*

*“1. Thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn mười lăm năm (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 số 218/2013/NĐ-CP, 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.”*

*b) Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới thuộc các lĩnh vực: ... sản xuất năng lượng tái tạo, năng lượng sạch, năng lượng từ việc tiêu hủy chất thải; phát triển công nghệ sinh học”.*

- Tại khoản 1 Điều 12 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

*“1. Sửa đổi, bổ sung điểm a khoản 1 Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:*

*“1. Miễn thuế bốn năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong chín năm tiếp theo đối với:*

*a) Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư quy định tại khoản 1 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 1 Điều 11 Thông tư này)”.*

Căn cứ quy định trích dẫn nêu trên và nội dung tại Công văn hỏi. Trường hợp Công ty TNHH TM DV Huệ An là doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư lĩnh vực sản xuất năng lượng tái tạo, năng lượng sạch (dự án điện năng lượng mặt trời) thuộc ngành nghề ưu đãi đầu tư theo quy định của Pháp luật về đầu tư và thực hiện tại địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn. Dự án được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cấp Giấy phép đầu tư hoặc Giấy chứng nhận đầu tư hoặc được phép đầu tư theo quy định của Pháp luật về đầu tư. Công ty thực hiện chế độ kế toán, hoá đơn chứng từ và đăng ký nộp thuế TNDN theo phương pháp kê khai thì:

Dự án đầu tư điện năng lượng mặt trời đáp ứng tiêu chí về dự án đầu tư mới theo quy định tại khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi bổ sung Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 hướng dẫn về thuế TNDN nêu trên, Công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại khoản 1 Điều 11 và khoản 1 Điều 12 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Trường hợp dự án không đáp ứng tiêu chí dự án đầu tư mới theo quy định thì thực hiện kê khai thuế TNDN theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 11 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014.

Đề nghị Công ty đối chiếu quy định về dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định của Luật Thuế TNDN. Đối chiếu quy định về ngành nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện theo quy định của Luật Đầu tư đối với dự án có vốn

đầu tư dưới 15 tỷ đồng Việt Nam (tại Phụ lục 4 - Danh mục ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện ban hành kèm theo Luật Đầu tư số 61/2020/QH14 của Quốc hội) và hoạt động đầu tư kinh doanh thực tế của đơn vị để xác định điều kiện được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo đúng quy định của Luật Đầu tư và Luật thuế TNDN.

Doanh nghiệp thành lập mới từ việc chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất theo quy định của Luật doanh nghiệp, 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.

Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk trả lời để Công ty TNHH TM DV Huệ An được biết ./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT số 1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT 2b.

