

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH GIA LAI**

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

Số: /CTGLA-TTHT

Gia Lai, ngày tháng năm

V/v miễn, giảm tiền thuế thu nhập
doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuê mặt nước

Kính gửi: Công ty TNHH Hồ Tiêu Ngũ Sắc
Địa chỉ: Lô A2-1, KCN Trà Đa, Xã Trà Đa, Tp.Pleiku, tỉnh Gia Lai

Trả lời Công văn số 01/CV-HTNS ngày 26/02/2024 về việc miễn, giảm tiền thuế thu nhập doanh nghiệp, tiền thuê đất, thuê mặt nước của Công ty TNHH Hồ Tiêu Ngũ Sắc (Công ty), Cục Thuế tỉnh Gia Lai có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 12 Nghị định số 13/2019/NĐ-CP ngày 01/02/2019 của Chính phủ quy định về doanh nghiệp khoa học và công nghệ; quy định miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

“1. Thu nhập của doanh nghiệp khoa học và công nghệ từ hoạt động sản xuất, kinh doanh các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ được hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp như doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư mới thuộc lĩnh vực nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ, cụ thể: được miễn thuế 04 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 09 năm tiếp theo.”

- Tại Điều 2 Thông tư số 03/2021/TT-BTC ngày 11/01/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn về miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với doanh nghiệp khoa học và công nghệ quy định tại Nghị định số 13/2019/NĐ-CP ngày 01/02/2019 của Chính phủ về doanh nghiệp khoa học và công nghệ; quy định điều kiện áp dụng như sau:

“Doanh nghiệp khoa học và công nghệ được hưởng ưu đãi miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Khoản 1 Điều 12 Nghị định số 13/2019/NĐ-CP ngày 01/02/2019 của Chính phủ phải đáp ứng các điều kiện sau:

1. Được cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền cấp Giấy chứng nhận doanh nghiệp khoa học và công nghệ.

2. Doanh thu hàng năm từ hoạt động sản xuất, kinh doanh các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ đạt tỷ lệ tối thiểu 30% trên tổng doanh thu hàng năm của doanh nghiệp.

a) Doanh thu hàng năm từ hoạt động sản xuất, kinh doanh các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ là doanh thu của toàn bộ các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học công nghệ theo quy định tại Khoản 1 Điều 2 Nghị định số 13/2019/NĐ-CP ngày 01/02/2019 của Chính phủ.

b) Tổng doanh thu hàng năm của doanh nghiệp là toàn bộ doanh thu từ hoạt động sản xuất, kinh doanh, dịch vụ, doanh thu từ hoạt động tài chính và thu nhập khác của doanh nghiệp (tổng doanh thu bao gồm cả doanh thu từ hoạt động sản xuất, kinh doanh các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ trong năm đó).

3. Doanh thu được tạo ra từ dịch vụ có ứng dụng kết quả khoa học và công nghệ trong lĩnh vực công nghệ thông tin là doanh thu từ dịch vụ mới, không bao gồm các dịch vụ đã có trên thị trường.

Tiêu chí, cơ sở xác định dịch vụ có ứng dụng kết quả khoa học và công nghệ trong lĩnh vực công nghệ thông tin là dịch vụ mới thực hiện theo quy định của Bộ Khoa học và Công nghệ.

4. Doanh nghiệp khoa học và công nghệ phải hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ trong kỳ để được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Trường hợp doanh nghiệp không hạch toán riêng được thì thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp thực hiện phân bổ theo quy định tại Khoản 2 Điều 18 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12.

Để được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp, doanh nghiệp khoa học và công nghệ phải thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật và nộp thuế theo kê khai.”

Đôi chiếu các quy định nêu trên:

- Về chính sách ưu đãi thuế TNDN:

+ Công ty thuộc đối tượng được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại điều 12 Nghị định số 13/2019/NĐ-CP nếu đáp ứng được các điều kiện theo quy định tại điều 2 Thông tư số 03/2021/TT-BTC.

+ Về thủ tục thực hiện để được hưởng ưu đãi thuế TNDN (nếu có): Công ty 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 theo quy định tại Điều 22 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính.

- Về chính sách miễn, giảm tiền thuê đất: Công ty thuộc đối tượng được hưởng ưu đãi miễn, giảm tiền thuê đất. Tuy nhiên, do Công ty triển khai dự án chậm tiến độ so với tiến độ ghi trong dự án đầu tư nên Cục Thuế tỉnh Gia Lai đã thu hồi ưu đãi miễn, giảm tiền thuê đất theo Quyết định số 1763/QĐ-CT ngày 13/11/2020.

Cục Thuế tỉnh Gia Lai trả lời Công ty TNHH Hồ Tiêu Ngũ Sắc biết để thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (báo cáo);
- Các phòng TTKT 1,2,3, KK, NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (2b)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Ksor Kut