

Số 4446/CT-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 08 tháng 02 năm 2017

Kính gửi: Viện thuế phóng thuốc nổ - Tổng cục công nghiệp Quốc phòng
(Địa chỉ: 192 Đức Giang, Q. Long Biên, TP Hà Nội. MST: 0100597848)

Cục thuế TP Hà Nội nhận được Công văn số 1119/TPTN-TCKT đề ngày 01/12/2016 của Viện thuế phóng thuốc nổ - Tổng cục công nghiệp Quốc phòng hỏi về chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 3 Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam ban hành, quy định:

"Điều 3. Áp dụng Luật doanh nghiệp và các luật chuyên ngành

Trường hợp luật chuyên ngành có quy định đặc thù về việc thành lập, tổ chức quản lý, tổ chức lại, giải thể và hoạt động có liên quan của doanh nghiệp thì áp dụng quy định của Luật đó.

- Căn cứ Nghị định số 54/2016/NĐ-CP ngày 14/6/2016 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ của tổ chức khoa học và công nghệ công lập

+ Điều 2. Đối tượng áp dụng

"3. Tổ chức khoa học và công nghệ công lập thuộc Bộ Quốc phòng, Bộ Công an, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội áp dụng các quy định tại Nghị định này và các quy định khác có liên quan."

+ Điều 5. Chính sách ưu đãi đối với tổ chức khoa học và công nghệ công lập

"1. Tổ chức khoa học và công nghệ công lập được hưởng chính sách ưu đãi về thuế theo quy định hiện hành.

Tổ chức khoa học và công nghệ công lập được vận dụng cơ chế tài chính như doanh nghiệp thì được hưởng ưu đãi về thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp và ưu đãi về thời gian miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp như đối với doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư thuộc lĩnh vực công nghệ cao, nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ, cụ thể:

a) Được áp dụng thuế suất 10% trong thời gian mười lăm năm;

b) Được miễn thuế tối đa không quá bốn năm và giảm 50% số thuế phải nộp tối đa không quá chín năm tiếp theo;

Việc áp dụng thuế suất ưu đãi quy định tại Điều này được tính từ năm đầu tiên tổ chức khoa học và công nghệ công lập có thu nhập chịu thuế kể từ ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành."

- 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:

+ Điều 15. Thuế suất ưu đãi

"1. Thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn 15 năm áp dụng đối với:

...

b) Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới thuộc các lĩnh vực: Nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ;

...
6. Thời gian áp dụng thuế suất ưu đãi quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên doanh nghiệp có doanh thu từ dự án đầu tư mới; ..."

+ Điều 16. Miễn thuế, giảm thuế

"1. Miễn thuế 4 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo đối với:

a) Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới quy định tại Khoản 1 Điều 15 Nghị định này;..."

- Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 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 thu nhập doanh nghiệp

+ 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 vào các quy định nêu trên và văn bản của Viện thuốc phóng thuốc nổ, Cục thuế TP Hà Nội hướng dẫn Quý đơn vị như sau:

Trường hợp Viện thuốc phóng thuốc nổ là Tổ chức khoa học và công nghệ công lập được vận dụng cơ chế tài chính như doanh nghiệp theo quy định tại Điều 5 Nghị định số 54/2016/NĐ-CP thì thu nhập từ hoạt động khoa học công nghệ của đơn vị được hưởng ưu đãi về thuế TNDN như sau: áp dụng thuế suất 10% trong thời gian 15 năm; miễn thuế 4 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo theo quy định tại Điều 15, Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP và Điều 5 Nghị định số 54/2016/NĐ-CP nêu trên.

Viện thuốc phóng thuốc nổ áp dụng thuế suất ưu đãi quy định tại Nghị định số 54/2016/NĐ-CP được tính từ năm đầu tiên đơn vị có thu nhập chịu thuế kể từ ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành.

Về thủ tục thực hiện ưu đãi thuế TNDN, đề nghị Quý đơn vị thực hiện theo quy định tại Điều 22 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc, đề nghị Quý đơn vị liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 5 - Cục thuế TP Hà Nội để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Viện thuốc phóng thuốc nổ - Tổng cục công nghiệp Quốc phòng được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 5;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).

(6/3)

