

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH THUẬN

Số: 5720/CTBTH-TTHT
V/v ưu đãi thuế TNDN điện
mặt trời trên mái nhà

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

Bình Thuận, ngày 06 tháng 5 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Khoa Tuyên Phong

Cục Thuế tỉnh Bình Thuận nhận được Văn bản số 01/2022/CV-KTP ngày 25/4/2022 của Công ty TNHH Khoa Tuyên Phong về việc xác định thuế TNDN ưu đãi. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Thuận có ý kiến như sau:

- Tại Điều 7 Luật Đầu tư số 67/2014/QH13 ngày 26 tháng 11 năm 2014 và Phụ lục ban hành kèm theo, quy định:

“Điều 7. Ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện

1. Ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện là ngành, nghề mà việc thực hiện hoạt động đầu tư kinh doanh trong ngành, nghề đó phải đáp ứng điều kiện vì lý do quốc phòng, an ninh quốc gia, trật tự, an toàn xã hội, đạo đức xã hội, sức khỏe của cộng đồng.

2. Danh mục ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện được quy định tại Phụ lục 4 của Luật này.

...

Phụ lục 4 Danh mục ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện (đã được sửa đổi, bổ sung tại Luật số 03/2016/QH14 ngày 22 tháng 11 năm 2016):

54. Hoạt động phát điện, truyền tải, phân phối, bán buôn, bán lẻ, xuất khẩu, nhập khẩu điện, tư vấn chuyên ngành điện lực.”

- Tại điểm a điểm b khoản 2 Điều 12 Thông tư số 21/2020/TT-BCT ngày 09/9/2020 của Bộ Công Thương quy định về trình tự, thủ tục cấp Giấy phép hoạt động điện lực:

“Điều 12. Thẩm quyền cấp giấy phép hoạt động điện lực

...

2. Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương cấp hoặc ủy quyền cho Sở Công Thương cấp giấy phép hoạt động điện lực đối với các lĩnh vực sau:

a) Hoạt động phát điện đối với nhà máy điện có quy mô công suất dưới 03 MW đặt tại địa phương;

b) Hoạt động phân phối điện đến cấp điện áp 35 kV tại địa phương;

... ”.

- Tại Điều 11, điểm a khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 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 11. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp

...

Kể từ ngày 01/01/2016, trường hợp thuộc diện áp dụng thuế suất 22% chuyển sang áp dụng thuế suất 20%.

Điều 18. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

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.

- Văn phòng công chứng thành lập tại các địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn, đặc biệt khó khăn.

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.”.

Theo hồ sơ khai quyết toán thuế TNDN năm 2021 (gửi vào thuedientu.gdt.gov.vn ngày 31/3/2022) và trình bày của Công ty tại Văn bản số 01/2022/CV-KTP ngày 25/4/2022 (kèm theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đăng ký thay đổi lần thứ 2 ngày 22/12/2020) thì Công ty hoạt động từ dự án đầu tư mới, hoạt động trong lĩnh vực sản xuất và kinh doanh điện mặt trời thuộc danh mục ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện; Công ty có vốn điều lệ 10 tỷ đồng và được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu ngày 04/9/2020.

Căn cứ các quy định hướng dẫn trên thì trường hợp dự án đầu tư mới của Công ty TNHH Khoa Tuyên Phong không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập

doanh nghiệp theo quy định tại Điều 15, Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ (được quy định điểm a khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC) và áp dụng thuế suất thuế TNDN năm 2021 là 20% theo quy định tại Điều 11 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Bình Thuận trả lời để Công ty được biết và đề nghị Công ty thực hiện đúng theo các quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn nêu trên./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (b/c);
- Ban Lãnh đạo Cục (b/c);
- Phòng: KK&KTT, TTKT2, KTNB;
- Lưu: VT, TTHT (Mai, 03b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Phạm Như Hải