

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ

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

Số: /CTCTH-TTHT
V/v ưu đãi thuế TNDN

Cần Thơ, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần XNK Thủy sản Cần Thơ;
Địa chỉ: số 2-12 KCN Trà Nóc 2, P. Phước Thới, Q. Ô Môn, TP. Cần Thơ.

Cục Thuế TP. Cần Thơ nhận được công văn số 100/CV.2023 ngày 22/6/2023 của Công ty Cổ phần XNK Thủy sản Cần Thơ (sau đây gọi là Công ty CASEAMEX) về việc hướng dẫn áp dụng ưu đãi thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp. Cục Thuế TP. Cần Thơ có ý kiến như sau:

- 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 (được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC)

+ Tại Điều 11 quy định:

“Điều 11. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp

1. Kể từ ngày 01/01/2014, thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 22%, trừ trường hợp quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều này và các trường hợp được áp dụng thuế suất ưu đãi.

...

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

+ Tại khoản 1, khoản 2 Điều 18 quy định:

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

1. Các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp chỉ áp dụng đối với doanh nghiệp thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo kê khai.

2. Trong thời gian đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp nếu doanh nghiệp thực hiện nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh thì doanh nghiệp phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm mức thuế suất ưu đãi, mức miễn thuế, giảm thuế) và thu nhập từ hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế để kê khai nộp thuế riêng.

...”

+ Tại khoản 3a Điều 19 quy định:

“Điều 19. Thuế suất ưu đãi

3a. Thuế suất 15% đối với thu nhập của doanh nghiệp từ trồng trọt, chăn nuôi, chế biến trong lĩnh vực nông nghiệp và thủy sản ở địa bàn không thuộc 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”

Vì vậy để được hưởng thuế suất thuế TNDN ưu đãi 15% thì Công ty CASEAMEX phải có phát sinh thu nhập từ hoạt động chế biến trong lĩnh vực thủy sản theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật hiện hành.

Về thủ tục thực hiện ưu đãi thuế TNDN thực hiện theo quy định tại Điều 22 Thông tư 78/2014/TT-BTC: Công ty CASEAMEX 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.

Khi cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra, nếu Công ty không đảm bảo các điều kiện để áp dụng thuế suất ưu đãi và thời gian miễn thuế, giảm thuế thì sẽ bị xử lý theo các quy định của Pháp luật.

Cục Thuế TP. Cần Thơ đề nghị Công ty Cổ phần XNK Thủy sản Cần Thơ tham khảo các nội dung nêu trên và thực hiện theo đúng các quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật hiện hành./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTTC;
- Phòng KK-KTT, TTKT1,2;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT.(VTr).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Huỳnh Tấn Phát