

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG**

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

Số: **6459** /CTHPH-TTHT

Hải Phòng, ngày **08** tháng **12** năm **2023**

V/v giải đáp chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Công nghệ Robot Grand - Pro Việt Nam

Mã số thuế: 0202146280

Địa chỉ: Nhà Xưởng X1 và X2, Lô CN12-03 Khu công nghiệp và Khu phi thuế quan Nam Đình Vũ (khu 1), thuộc Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải, P.Đông Hải 2, Q.Hải An, TP. Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 202311/CVGT đề ngày 09/11/2023 của Công ty TNHH Công nghệ Robot Grand - Pro Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) đề nghị hướng dẫn về thuế xuất nhập khẩu và ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định về nhiệm vụ của cơ quan quản lý thuế:

“Điều 18. Nhiệm vụ của cơ quan quản lý thuế

...2. Tuyên truyền, phổ biến, hướng dẫn pháp luật về thuế...”;

Căn cứ Điều 12 Luật Hải quan số 54/2014/QH13 ngày 23/6/2014 của Quốc hội quy định về nhiệm vụ của hải quan;

Căn cứ khoản 1 Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

“...1. Doanh nghiệp phải hạch toán 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 hoặc miễn thuế, giảm thuế); trường hợp có khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ không thể hạch toán riêng được thì khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ đó xác định theo tỷ lệ giữa chi phí được trừ hoặc doanh thu của hoạt động sản xuất, kinh doanh hưởng ưu đãi thuế trên tổng chi phí được trừ hoặc doanh thu của doanh nghiệp.”;

Căn cứ khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định về doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư, địa bàn ưu đãi đầu tư xác định ưu đãi như sau:



“...a) Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư thì các khoản thu nhập từ lĩnh vực ưu đãi đầu tư và các khoản thu nhập như thanh lý phế liệu, phế phẩm của sản phẩm thuộc lĩnh vực được ưu đãi đầu tư, chênh lệch tỷ giá liên quan trực tiếp đến doanh thu, chi phí của lĩnh vực được ưu đãi, lãi tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, các khoản thu nhập có liên quan trực tiếp khác cũng được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

b) Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (bao gồm cả khu công nghiệp, khu kinh tế, khu công nghệ cao) thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập nêu tại điểm a, b, c Khoản 1 Điều này.

...- Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về địa bàn có phát sinh thu nhập ngoài địa bàn thực hiện dự án đầu tư thì:

(i) Nếu khoản thu nhập này phát sinh tại địa bàn không thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn.

(ii) Nếu khoản thu nhập này phát sinh tại địa bàn thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn. Việc xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản thu nhập này được xác định theo từng địa bàn căn cứ theo thời gian và mức ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp tại địa bàn thực hiện dự án đầu tư...”.

Từ các căn cứ nêu trên, Cục Thuế TP Hải Phòng hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty TNHH Công nghệ Robot Grand - Pro Việt Nam giao một phần nguyên liệu, vật tư nhập khẩu cho doanh nghiệp khác gia công bán thành phẩm, sau đó Công ty nhận bán thành phẩm về để sản xuất tiếp và xuất khẩu thì:

- Đối với ưu đãi về thuế xuất khẩu, nhập khẩu: Đề nghị Công ty liên hệ cơ quan hải quan để được hướng dẫn cụ thể.

- Đối với ưu đãi về thuế TNDN: Ngày 14/11/2023, Cục Thuế TP Hải Phòng đã có Thông báo số 4686/CTHPH-TTHT về việc giải trình, bổ sung thông tin, tài liệu nhưng Công ty chưa cung cấp đầy đủ hồ sơ, thông tin, tài liệu theo Thông báo nêu trên. Vì vậy, Cục Thuế TP Hải Phòng chưa có cơ sở để hướng dẫn cụ thể cho Công ty.

Đề nghị Công ty căn cứ vào hồ sơ thực tế và đối chiếu với các quy định tại khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính để thực hiện.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến để Công ty TNHH Công nghệ Robot Grand - Pro Việt Nam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCTr V.H.Khuê;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2, KK;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (7b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Vũ Huy Khuê

