

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

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

Số: /CTGLA-TTKT3
V/v trả lời tờ trình xin miễn
thuế TNDN

Gia Lai, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH MTV XD An Lê Khang
Địa chỉ: làng Tul, xã Ia Pơ, huyện Chư Prông, tỉnh Gia Lai

Cục Thuế tỉnh Gia Lai nhận được Tờ trình ngày 31/03/2023 của Công ty về việc xin miễn thuế TNDN. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Gia Lai có ý kiến trả lời như sau:

1. Về trách nhiệm kê khai thuế của người nộp thuế:

Theo Điều 17 của Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019, người nộp thuế có trách nhiệm thực hiện đăng ký thuế, sử dụng mã số thuế theo quy định của pháp luật; khai thuế chính xác, trung thực, đầy đủ và nộp hồ sơ thuế đúng thời hạn; chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế...

2. Về nội dung đề nghị miễn thuế thuế thu nhập doanh nghiệp:

Hiện tại, không có qui định nào về việc miễn thuế thu nhập doanh nghiệp 2 năm đầu mới thành lập do điều kiện kinh tế của Công ty đang gặp khó khăn như đơn vị đã trình bày.

Tuy nhiên về thuế TNDN có các chính sách ưu đãi thuế TNDN qui định tại các văn bản sau: Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ; Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính; Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

2.1) Về lĩnh vực ngành nghề và địa bàn đầu tư của dự án:

- Lĩnh vực ngành nghề: Ngành nghề kinh doanh chính của đơn vị là xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng, không thuộc Danh mục ngành nghề ưu đãi đầu tư quy định tại khoản 1 Điều 19 Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26 tháng 3 năm 2021 của Chính phủ.

- Địa bàn đầu tư: Dự án được thực hiện tại xã Ia Pơ huyện Chư Prông, tỉnh Gia Lai thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn theo quy định tại dòng thứ 36 Phụ lục III Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định số 31/2021/NĐ-CP của Chính phủ.

2.2) Về các ưu đãi miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp trong trường hợp đáp ứng đủ các điều kiện theo quy định:

- Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án được hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp theo trường hợp dự án đầu tư mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn (không bao gồm các trường hợp theo quy định tại điểm b khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính); mức ưu đãi về thuế TNDN như sau:

+ Về thuế suất ưu đãi: quy định tại điểm a khoản 1 Điều 15 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ, được áp dụng thuế suất 10% trong thời hạn 15 năm đối với thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này, khu kinh tế, khu công nghệ cao kể cả khu công nghệ thông tin tập trung được thành lập theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ.

+ Về thời gian miễn thuế, giảm thuế: được miễn thuế theo quy định tại điểm a khoản 1 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ; tại khoản 1 Điều 19 Thông tư số [78/2014/TT-BTC](#) (được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 1 Điều 11 Thông tư này): miễn thuế bốn năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong chín năm tiếp theo đối với thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư quy định .”

Lưu ý: Thu nhập được hưởng ưu đãi về thuế TNDN nêu trên phải đáp ứng các điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ.

2.3) Về thủ tục thực hiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp:

- Tại Điều 22 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thủ tục thực hiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

“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”.

Cục Thuế đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị và đối chiếu với các văn bản quy phạm pháp luật nêu trên để tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức ưu đãi thuế TNDN theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Gia Lai trả lời Công ty TNHH MTV XD An Lê Khang biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật nêu trên./.

Nơi nhận

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TTHT, KK&KTT;
- Lưu: VT, TTKT3.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Quang Thành