

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG

Số: /CTVLO-TTHT

V/v ưu đãi thuế TNDN
đối với hoạt động thương mại

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

Vĩnh Long, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Sinh vật Thăng Long (Vĩnh Long);
Mã số thuế: 1501097185;
Địa chỉ: Lô II-7 KCN Hòa Phú, ấp Phước Hòa, xã Hòa Phú,
huyện Long Hồ, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 31/05/2023, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được công văn số 02/2023/TLVL đề ngày 25/05/2023 của Công ty TNHH Sinh vật Thăng Long (Vĩnh Long) (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc ưu đãi thuế TNDN. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 19 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 thu nhập doanh nghiệp:

“Điều 19. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

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.

2. Không áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại Khoản 1, Khoản 4 Điều 4 và Điều 15, Điều 16 Nghị định này và không áp dụng thuế suất 20% quy định tại Khoản 2 Điều 10 Nghị định này đối với các khoản thu nhập sau:

...”

- Căn cứ điểm đ khoản 17 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế:

“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01 tháng 10 năm 2014 sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế như sau:

17. Bổ sung Điểm đ Khoản 2 Điều 19 như sau:

đ) Thu nhập của doanh nghiệp từ dự án đầu tư trong lĩnh vực kinh doanh thương mại, dịch vụ phát sinh ngoài khu kinh tế, khu công nghệ cao, khu công nghiệp và địa bàn ưu đãi thuế không áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại Khoản 1, Khoản 4 Điều 4 và Điều 15, Điều 16 Nghị định này.

...”

- Căn cứ khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính:

“Điều 10. Sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 5 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

2. Sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“4. 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:

...

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.

...”

Căn cứ các quy định trên và theo nội dung trình bày của Công ty, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long hướng dẫn trên nguyên tắc như sau:

- Trường hợp Công ty có dự án đầu tư mới đang trong giai đoạn được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định của pháp luật thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế là thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh của dự án đầu tư trên địa bàn ưu đãi (trừ các khoản thu nhập không được hưởng ưu đãi theo quy định của pháp luật thuế TNDN) theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC. Trường hợp Công ty có bổ sung thêm ngành nghề kinh doanh là “*bán buôn tổng hợp*” vào Giấy chứng nhận đầu tư để thực hiện các hoạt động thương mại như mua bán nguyên vật liệu dùng trong sản xuất thức ăn, bán hàng hóa là thức ăn thủy sản mua lại từ đơn vị khác, việc bổ sung ngành nghề kinh doanh nếu chỉ là việc mua bán mang tính chất thương mại

mà không tăng vốn, không thực hiện hoạt động đầu tư mở rộng để tăng tài sản, thì phần thu nhập từ ngành nghề bổ sung trong lĩnh vực kinh doanh thương mại không được hưởng ưu đãi thuế TNDN (không phân biệt bán cho khách hàng trong hay ngoài địa bàn) theo quy định tại khoản 2 Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP và điểm đ khoản 17 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP.

Công ty phải hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế TNDN (bao gồm mức thuế suất ưu đãi hoặc miễn thuế, giảm thuế) theo quy định tại khoản 1 Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời đề Công ty TNHH Sinh vật Thăng Long (Vĩnh Long) được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ trực tiếp với Phòng Tuyên truyền Hỗ trợ người nộp thuế qua số điện thoại: 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTTC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT. ()

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Linh