

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC GIANG**

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

Số: /CTBGI-TTHT
V/v ưu đãi thuế thu nhập doanh
nghiệp

Bắc Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ JINYE VIỆT NAM
Mã số thuế: 2400951194;
Địa chỉ: Lô CN-02, Khu công nghiệp Hòa Phú, xã Mai Đình,
huyện Hiệp Hoà, tỉnh Bắc Giang;

Ngày 29/11/2023, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang nhận được Công văn số 01/2023 đề ngày 22 tháng 11 năm 2023 của Công ty TNHH Công nghệ JINYE Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang 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 chi tiết và hướng dẫn thi hành luật thuế TNDN:

- Tại khoản 4 Điều 18 (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) hướng dẫn về thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN:

“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...”

- Tại khoản 3 Điều 20 (được sửa đổi, bổ sung tại Điều 6 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) hướng dẫn về miễn thuế, giảm thuế:

“3. Miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo đối với thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới quy định tại Khoản 4 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính và thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới tại Khu công nghiệp (trừ Khu công nghiệp nằm trên địa bàn có điều kiện – kinh tế xã hội thuận lợi).

...”

- Tại khoản 4 Điều 20 (được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 12 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) hướng dẫn về thời gian miễn thuế, giảm thuế:

“Thời gian miễn thuế, giảm thuế quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên doanh nghiệp có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế. Trường hợp doanh nghiệp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mới thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư dự án đầu tư mới phát sinh doanh thu...”

- Tại khoản 5 Điều 18 (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) hướng dẫn về dự án đầu tư mới.

- Tại Điều 22 hướng dẫn về thủ tục thực hiện ưu đãi thuế TNDN:

“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.”

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty đang thực hiện dự án đầu tư tại Khu công nghiệp Hòa Phú, xã Mai Đình, huyện Hiệp Hoà, tỉnh Bắc Giang, nếu đáp ứng điều kiện của dự án đầu tư mới thì thu nhập của dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định.

Trường hợp dự án đang trong giai đoạn đầu tư, chưa phát sinh doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh chính nhưng có phát sinh lãi do bán ngoại tệ thì khoản lãi này được hưởng ưu đãi thuế TNDN và được tính là năm đầu tiên hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại khoản 4 Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 12 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) nêu trên.

Công ty thực hiện xác định ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại Điều 22 Thông tư số 78/2014/TT-BTC và không được tự ý lựa chọn thời gian hưởng ưu đãi thuế TNDN kể từ khi có thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh.

Cục Thuế tỉnh Bắc Giang trả lời đề Công ty được biết và thực hiện, trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ NNT, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang theo số máy điện thoại 02043.857.284 để được hướng dẫn và hỗ trợ ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Hùng