

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM**

Số: /CTQNA-TTHT
V/v ưu đãi thuế TNDN

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

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại Dịch vụ Lê Ba
MST: 4001011971, email: lebachulai@gmail.com

Địa chỉ: thôn Nam Sơn, xã Tam Hiệp, huyện Núi Thành, tỉnh Quảng Nam

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 01.11/2023/CV-LB ngày 15/11/2023 của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại Dịch vụ Lê Ba (gọi tắt là Công ty) về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Vấn đề Công ty nêu, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014) của Chính phủ:

+ Tại khoản 3 Điều 15 quy định:

“3. Thuế suất 20% trong thời gian mười năm áp dụng đối với:

a) Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này

b) ...

Doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư mới vào các lĩnh vực, địa bàn ưu đãi thuế quy định tại các Điểm a, b Khoản này kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 áp dụng thuế suất 17%.”

+ Tại khoản 3 Điều 16 quy định:

“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 3 Điều 15 Nghị định này”

- Tại Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015) của Bộ Tài chính quy định:

“- 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.

...

** Ví dụ 15c: Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về địa bàn (hoạt động trong lĩnh vực xây dựng):*

Năm 2015, doanh nghiệp thành lập mới tại địa bàn tỉnh Hà Giang (địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn) hoạt động trong lĩnh vực xây dựng. Doanh nghiệp được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn.

Trong năm 2015, doanh nghiệp thực hiện hoạt động xây dựng tại địa bàn tỉnh Hà Giang, đồng thời có hoạt động xây dựng tại các tỉnh lân cận như tỉnh Cao Bằng (địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn), thành phố Lào Cai (địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn), thành phố Hà Nội (không thuộc địa bàn ưu đãi). Do hoạt động xây dựng thực hiện tại địa bàn tỉnh Hà Giang nên thu nhập từ hoạt động xây dựng tại địa bàn tỉnh Hà Giang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo địa bàn tỉnh Hà Giang. Đối với thu nhập từ hoạt động xây dựng tại các tỉnh lân cận thì xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

+ Đối với thu nhập tại địa bàn tỉnh Cao Bằng (địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn): được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức và thời gian ưu đãi thuế còn lại của doanh nghiệp.

+ Đối với thu nhập tại địa bàn thành phố Lào Cai (địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn): được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn theo mức và thời gian ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện tại địa bàn thành phố Lào Cai cho thời gian còn lại của doanh nghiệp.

+ Đối với thu nhập tại địa bàn thành phố Hà Nội (không thuộc địa bàn ưu đãi): không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do hoạt động xây dựng thực hiện tại địa bàn không thuộc địa bàn ưu đãi.”

- Tại Phụ lục III Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26/3/2021 của Chính phủ quy định xã Tam Xuân 1 huyện Núi Thành tỉnh Quảng Nam thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn.

- Tại Điều 71 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ quy định bổ sung khoản 1a vào sau khoản 1 Điều 131 Nghị định số 31/2021/NĐ-CP như sau:

“1a. Phụ lục II và Phụ lục III của Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2021”.

- Tại Điều 18 Luật thuế TNDN (đã được sửa đổi, bổ sung tại Luật số 32/2013/QH13), Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP (đã được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 91/2014/NĐ-CP, Nghị định số 12/2015/NĐ-CP), Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC, Thông tư số 130/2016/TT-BTC) quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN.

Căn cứ các quy định nêu trên:

Trường hợp Công ty đủ điều kiện và đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện về địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn, năm 2023 có phát sinh thu nhập tại địa bàn xã Tam Xuân 1 huyện Núi Thành (địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn) đáp ứng các điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN theo quy định thì thu nhập tại địa bàn xã Tam Xuân 1 huyện Núi

Thành được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn theo mức và thời gian ưu đãi thuế TNDN tại khoản 3 Điều 15, khoản 3 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP cho thời gian còn lại. Trường hợp Công ty thành lập năm 2015, được hưởng ưu đãi về thuế suất và thời gian miễn, giảm thuế TNDN từ năm đầu tiên thành lập thì thu nhập phát sinh năm 2023 tại địa bàn xã Tam Xuân 1 huyện Núi Thành đáp ứng các điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN được hưởng thuế suất thuế TNDN ưu đãi 17% và đã hết thời gian miễn, giảm 50% số thuế TNDN phải nộp.

Đề nghị Công ty căn cứ vào quy định của pháp luật và tình hình thực tế phát sinh để thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Việt Xuân