

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH PHÚC

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

Số: /CTVPH-TTHT

Vĩnh Phúc, ngày tháng năm

V/v ưu đãi thuế TNDN

Kính gửi: Công ty TNHH Denko Mechanical

Mã số thuế: 2500615005

(Địa chỉ: Lô C3-3, KCN Bá Thiện II, xã Thiện Kế, huyện Bình Xuyên,
tỉnh Vĩnh Phúc)

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc nhận được Công văn số 2003.24/CV-DK của Công ty TNHH Denko Mechanical (Công ty) hỏi về việc ưu đãi thuế TNDN. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc có ý kiến như sau:

Tại khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính quy định:

“c) Đối với doanh nghiệp đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư chỉ áp dụng đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh đáp ứng điều kiện ưu đãi đầu tư ghi trong giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc giấy chứng nhận đầu tư lần đầu của doanh nghiệp.”

Tại khoản 2 Điều 12 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính quy định:

“4. 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.”

Căn cứ các quy định nêu trên, do Công ty không trình bày cụ thể về dự án đầu tư mới và thời điểm dự án đầu tư mới của đơn vị bắt đầu phát sinh doanh thu nên Cục Thuế trả lời nguyên tắc như sau:

1. Về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

Trường hợp Công ty TNHH Denko Mechanical được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư theo quy định tại Điều 6 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính thì chỉ áp dụng đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh đáp ứng điều kiện ưu đãi đầu tư ghi trong giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc giấy chứng nhận đầu tư lần đầu của doanh nghiệp. Khoản thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản không phải là thu nhập từ dự án đầu tư của Công ty nên không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Trường hợp Công ty 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 theo quy định.

Công ty xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quy định tại khoản 1 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung bởi Điều 1 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính).

2. Về trình bày báo cáo tài chính

Công ty trình bày báo cáo tài chính theo quy định tại Điều 112, 113, 114, 115 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc trả lời đề Công ty TNHH Denko Mechanical được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Cục trưởng (để b/c);
 - Các Phó Cục trưởng;
 - Phòng: TTKT1, NVDTPC (để biết);
 - Website Cục Thuế;
 - Lưu: VT, TTHT.
- (NTTDuong-3b)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Đức Huy