

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

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

Số: 0520/CTBDU-TTHT
V/v ưu đãi thuế TNDN

Bình Dương, ngày 28 tháng 3 năm 2024

Kính gửi: CÔNG TY TNHH GOLD COIN FEEDMILL BÌNH DƯƠNG
Địa chỉ: Lô B2-19, 28, đường số 4, KCN Tân Đông Hiệp B, Phường Tân
Đông Hiệp, Thành phố Dĩ An, tỉnh Bình Dương

Mã số thuế: 0303096565

Cục Thuế tỉnh Bình Dương nhận được văn bản số 01/CV-GCBD ngày 18/03/2024 của CÔNG TY TNHH GOLD COIN FEEDMILL BÌNH DƯƠNG (viết tắt "Công ty") về việc ưu đãi thuế TNDN. Qua nội dung văn bản của Công ty, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 (có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2020) quy định nguyên tắc khai thuế, tính thuế:

"Người nộp thuế tự tính số tiền thuế phải nộp, trừ trường hợp việc tính thuế do cơ quan quản lý thuế thực hiện theo quy định của Chính phủ. ";

- Căn cứ 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:

...

+ Tại Khoản 13 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP quy định thuế suất thuế TNDN 10% đối với các khoản thu nhập sau:

"13. Sửa đổi, bổ sung Điểm đ Khoản 2 Điều 15 như sau:

đ) Thu nhập của doanh nghiệp từ: Trồng, chăm sóc, bảo vệ rừng; thu nhập từ trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn; nuôi trồng lâm sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn; sản xuất, nhân và lai tạo giống cây trồng, vật nuôi; sản xuất, khai thác và tinh chế muối, trừ sản xuất muối quy định tại Khoản 1 Điều 4 của Nghị định này; đầu tư bảo quản nông sản sau thu hoạch, bảo quản nông sản, thủy sản và thực phẩm, bao gồm cả đầu tư để trực tiếp bảo quản hoặc đầu tư để cho thuê bảo quản nông sản, thủy sản và thực phẩm; "

+ Tại Khoản 14 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP quy định thuế suất thuế TNDN 15% đối với các khoản thu nhập sau:

"14. Bổ sung Khoản 3a Điều 15 như sau:



3a. Áp dụng thuế suất 15% đối với thu nhập của doanh nghiệp trồng trọt, chăn nuôi, chế biến trong lĩnh vực nông nghiệp và thủy sản ở địa bàn không thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn hoặc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.”

- Căn cứ Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính:

“Điều 6. Sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Điều 8 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

1. Sửa đổi, bổ sung Khoản 1a Điều 8 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“1. ...Thu nhập của doanh nghiệp từ trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn; Thu nhập từ hoạt động đánh bắt hải sản.

a) Thu nhập từ trồng trọt ...

Thu nhập của sản phẩm, hàng hóa chế biến từ nông sản, thủy sản được ưu đãi thuế (bao gồm ưu đãi về thuế suất, miễn giảm thuế) quy định tại Thông tư này phải đáp ứng đồng thời các điều kiện sau:

- Tỷ lệ giá trị nguyên vật liệu là nông sản, thủy sản trên chi phí sản xuất hàng hóa, sản phẩm (giá thành sản xuất hàng hóa, sản phẩm) từ 30% trở lên.

- Sản phẩm, hàng hóa từ chế biến nông sản, thủy sản không thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt, trừ trường hợp do Thủ tướng Chính phủ quyết định theo đề xuất của Bộ Tài chính.

Doanh nghiệp phải xác định riêng thu nhập sản phẩm, hàng hóa chế biến từ nông sản, thủy sản để được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

...

Sản phẩm từ trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng của hợp tác xã và của doanh nghiệp được xác định căn cứ theo mã ngành kinh tế cấp 1 của ngành nông nghiệp, lâm nghiệp và thủy sản quy định tại Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam.”

- Căn cứ Phụ lục II Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ:

“Địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn: Khu kinh tế, khu công nghệ cao (kể cả khu công nghệ thông tin tập trung được thành lập theo quy định của Chính phủ).

Địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn: Khu công nghiệp, khu chế xuất được thành lập theo quy định của Chính phủ”

Căn cứ các quy định trên và căn cứ văn bản của đơn vị, Cục Thuế tỉnh Bình Dương hướng dẫn nguyên tắc như sau:

Công ty hoạt động với ngành nghề kinh doanh chính là sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản, tại địa chỉ: Lô B2-19, 28, đường số 4, KCN Tân Đông Hiệp B, Phường Tân Đông Hiệp, Thành phố Dĩ An, tỉnh Bình Dương.

Nếu Công ty **thuộc** địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn theo quy định tại Phụ lục II Nghị định số 118/2015/NĐ-CP nhưng **không thuộc** ngành nghề theo quy định Khoản 13 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP nêu trên thì không được áp dụng thuế suất thuế TNDN 10%.

Nếu Công ty **thuộc** ngành nghề theo quy định Khoản 14 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP, đáp ứng điều kiện theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 6 Thông tư 96/2015/TT-BTC nêu trên và **không thuộc** địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn theo quy định tại Phụ lục II Nghị định số 118/2015/NĐ-CP thì kể từ kỳ tính thuế năm 2015 được áp dụng thuế suất thuế TNDN 15%.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị và đối chiếu với các văn bản pháp luật để thực hiện theo đúng quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Bình Dương được đăng tải trên trang điện tử: <http://binhduong.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ Phòng Thanh - Kiểm tra số 4 (số điện thoại: 0274.3899678) để được hỗ trợ giải quyết.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời Công ty biết để thực hiện. *1/10/2015*

Nơi nhận:

- Như trên;
- LĐ Cục Thuế (Email b/c);
- P.TTKT1...5 (web);

- Lưu: VT; TTHT (T.Vân) (3b)
(240319/Z.V09/0001/7401/007420047)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Mạnh Đông

