

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG

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

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v ưu đãi thuế TNDN

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Proterial Việt Nam
Mã số thuế: 0800447848

(Đ/c: Lô CN6.1-2, khu công nghiệp Tân Trường, xã Tân Trường, huyện Cẩm
Giàng, tỉnh Hải Dương)

Ngày 16/01/2024, Cục Thuế tỉnh Hải Dương nhận được Công văn số 001/2024/CV-PRV ngày 11/01/2024 của Công ty TNHH Proterial Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về ưu đãi thuế TNDN. Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 21/2016/TT-BTC ngày 05/02/2016 hướng dẫn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp:

“ ...

Ví dụ 1:

Trong kỳ tính thuế năm 2015, Doanh nghiệp A được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư để thực hiện dự án đầu tư mới sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ. Trong kỳ tính thuế năm 2016, dự án phát sinh doanh thu từ hoạt động sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ. Trong kỳ tính thuế năm 2017, dự án được cấp Giấy xác nhận ưu đãi sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ. Trong kỳ tính thuế năm 2018, dự án phát sinh thu nhập từ hoạt động sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ. Thời gian bắt đầu tính ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với dự án đầu tư nêu trên như sau: năm 2017 là năm đầu tiên áp dụng thuế suất ưu đãi, năm 2018 là năm đầu tiên được miễn thuế nếu thực tế đáp ứng các Điều kiện ưu đãi theo quy định.

Ví dụ 2:

Trong kỳ tính thuế năm 2016, Doanh nghiệp B được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư để thực hiện dự án đầu tư mới sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ. Trong kỳ tính thuế năm 2017, dự án phát sinh doanh thu từ hoạt động sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ. Trong kỳ tính thuế năm 2018, dự án phát sinh thu nhập từ hoạt động sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ. Trong kỳ tính thuế năm 2019, dự án được cấp Giấy xác nhận ưu đãi sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ. Thời gian bắt đầu tính ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với dự án đầu tư nêu trên như sau: năm 2019 là năm đầu tiên áp dụng thuế suất ưu

đãi, năm 2019 là năm đầu tiên được miễn thuế nếu thực tế đáp ứng các Điều kiện ưu đãi theo quy định.

...”

Đối với nội dung hỏi của Công ty, Cục Thuế tỉnh Hải Dương đã có Công văn số 14371/CTHDU-TTHT ngày 05/10/2023 trả lời Công ty.

Căn cứ quy định trên: Trường hợp Công ty được cấp Giấy xác nhận ưu đãi số 6100/GXN-BCT ngày 05/9/2023 của Bộ Công thương cho sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ, việc áp dụng ưu đãi thuế TNDN thực hiện theo hướng dẫn tại Công văn số 14371/CTHDU-TTHT ngày 05/10/2023. Cách xác định thời gian hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế để xác định theo hướng dẫn tại Điều 1 Nghị định 57/2021/NĐ-CP ngày 04/6/2021 của Chính phủ và ví dụ 1 và 2 Điều 4 Thông tư số 21/2016/TT-BTC ngày 05/02/2016 của Bộ Tài chính.

Thời gian hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ áp dụng kể từ kỳ tính thuế năm 2023 và phải trừ đi thời gian ưu đãi đã hưởng theo điều kiện khác.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế để áp dụng ưu đãi thuế TNDN tại đơn vị theo đúng quy định.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty gửi công văn đăng ký làm việc trực tiếp với cơ quan thuế để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời để Công ty TNHH Proterial Việt Nam được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: KK, TTKT1,2,3,4;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh