

Số: _____/CT- TTHT
V/v giảm thuế TNDN.

Đồng Tháp, ngày _____ tháng _____ năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Khoa học công nghệ HIDICO.

Qua nghiên cứu nội dung công văn số 07/CV-HIDITECH ngày 27 tháng 6 năm 2022 của Công ty TNHH Khoa học công nghệ HIDICO V/v hướng dẫn kê khai tính thuế TNDN năm 2021 và chuyển phần thuế TNDN của hoạt động bất động sản nộp thừa bù trừ sang thuế TNDN hoạt động kinh doanh năm 2021.

Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp có ý kiến trả lời như sau:

1. Về giảm thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Tại Điều 1 Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27 tháng 10 năm 2021 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 của Ủy ban thường vụ quốc hội ban hành một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19, quy định:

“Điều 1. Giảm thuế thu nhập doanh nghiệp

1. Đối tượng áp dụng

Việc giảm thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại Điều này áp dụng đối với người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp là tổ chức hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế (sau đây gọi chung là doanh nghiệp) theo quy định tại Điều 1 Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15, bao gồm:

- a) Doanh nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam.
- b) Tổ chức được thành lập theo Luật Hợp tác xã.
- c) Đơn vị sự nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam.
- d) Tổ chức khác được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam có hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập.

2. Giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 đối với trường hợp doanh nghiệp quy định tại khoản 1 Điều này, có doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 không quá 200 tỷ đồng và doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 giảm so với doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2019.

Không áp dụng tiêu chí doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 giảm so với doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2019 đối với trường hợp doanh nghiệp mới thành lập, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách trong kỳ tính thuế năm 2020 và năm 2021.

...”

Căn cứ vào quy định nêu trên thì thu nhập của các Doanh nghiệp quy định tại Khoản 1, Điều 1 Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27 tháng 10 năm 2021 của Chính phủ đều được giảm 30% thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Khoản 2, Điều 1 Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27 tháng 10 năm 2021 của Chính phủ.

2. Về xử lý tiền thuế nộp thừa.

- Tại Điều 25 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 2021 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế

“Điều 25. Xử lý số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa

1. Người nộp thuế có số tiền thuế nộp thừa, tiền chậm nộp nộp thừa, tiền phạt nộp thừa (sau đây gọi là khoản nộp thừa) theo quy định tại khoản 1 Điều 60 Luật Quản lý thuế thì được xử lý bù trừ hoặc hoàn trả như sau:

a) Bù trừ khoản nộp thừa với số tiền thuế còn nợ, tiền chậm nộp còn nợ, tiền phạt còn nợ (sau đây gọi là khoản nợ) hoặc trừ vào số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt phát sinh phải nộp của lần tiếp theo (sau đây gọi là khoản thu phát sinh) trong các trường hợp:

a.1) Bù trừ với khoản nợ của người nộp thuế có cùng nội dung kinh tế (tiểu mục) và cùng địa bàn thu ngân sách với khoản nộp thừa.

a.2) Bù trừ với khoản thu phát sinh của người nộp thuế có cùng nội dung kinh tế (tiểu mục) và cùng địa bàn thu ngân sách với khoản nộp thừa.

...”

Căn cứ vào các quy định nêu trên, số tiền thuế nộp thừa chỉ được bù trừ với khoản nợ của người nộp thuế hoặc khoản thu phát sinh của người nộp thuế có cùng nội dung kinh tế (tiểu mục) và cùng địa bàn thu ngân sách với khoản nộp thừa.

Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp thông báo cho Công ty TNHH Khoa học công nghệ HIDICO biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- BLD Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC, TTKT 1,2;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT . CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đoàn Hữu Hiếu