

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: 1675/CT-TTHT
V/v ưu đãi thuế TNDN.

Bình Phước, ngày 08 tháng 3 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH sản xuất thương mại Mai Hoa Đăng.
Mã số thuế: 3801270451
Địa chỉ: Khu kinh tế cửa khẩu Hoa Lư, ấp Thạnh Biên,
xã Lộc Thạnh, huyện Lộc Ninh, tỉnh Bình Phước.

Cục Thuế Bình Phước nhận được Công văn số 210223 ngày 22/02/2023 của Công ty TNHH sản xuất thương mại Mai Hoa Đăng hỏi về ưu đãi thuế TNDN, vấn đề này Cục Thuế có ý kiến trả lời như sau:

Căn cứ Mục số 42 Phụ lục III Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định 31/2021/NĐ-CP ngày 26/03/2021 của Chính phủ quy định:

Huyện Lộc Ninh - tỉnh Bình Phước thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.

Căn cứ Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC, Thông tư số 119/2014/TT-BTC, Thông tư số 151/2014/TT-BTC như sau

- Tại điểm b khoản 3 Điều 10 sửa đổi, bổ sung Khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn như sau:

b) Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện đầu tư mới không bao gồm các trường hợp sau:

- Dự án đầu tư hình thành từ việc: chia, tách, sáp nhập, hợp nhất, chuyển đổi hình thức doanh nghiệp theo quy định của pháp luật;

- Dự án đầu tư hình thành từ việc chuyển đổi chủ sở hữu (bao gồm cả trường hợp thực hiện dự án đầu tư mới nhưng vẫn kế thừa tài sản, địa điểm kinh doanh, ngành nghề kinh doanh của doanh nghiệp cũ để tiếp tục hoạt động sản xuất kinh doanh; mua lại dự án đầu tư đang hoạt động).

Doanh nghiệp thành lập hoặc doanh nghiệp có dự án đầu tư từ việc chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất được kế thừa các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp hoặc dự án đầu tư trước khi chuyển đổi, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất trong thời gian còn lại nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Tại khoản 1 Điều 11 sửa đổi, bổ sung Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn:

“1. Thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn mười lăm năm (15 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 đặc biệt khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 218/2013/NĐ-CP, Khu kinh tế, Khu công nghệ cao kể cả

khu công nghệ thông tin tập trung được thành lập theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ...".

- Tại khoản 1 Điều 12 sửa đổi, bổ sung điểm a Khoản 1 Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn:

"1. Miễn thuế bốn năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong chín năm tiếp theo đối với:

a) Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư quy định tại khoản 1 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 1 Điều 11 Thông tư này)".

Danh mục địa bàn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp ban hành kèm theo Nghị định số 218/2013/NĐ-CP chuyển sang áp dụng theo Danh mục ngành nghề, địa bàn ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ kể từ ngày 27/12/2015 và chuyển sang áp dụng theo Danh mục ngành nghề, địa bàn ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26/03/2021 của Chính phủ kể từ ngày 26/03/2021.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH sản xuất thương mại Mai Hoa Đăng thành lập để thực hiện dự án đầu tư mới tại huyện huyện Lộc Ninh tỉnh Bình Phước thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn nếu không thuộc các trường hợp quy định tại điểm b khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC và đáp ứng các điều kiện về đầu tư, điều kiện về ưu đãi thuế TNDN theo quy định của pháp luật và nộp thuế TNDN theo kê khai thì công ty đối chiếu với tình hình thực tế sản xuất kinh doanh của đơn vị để áp dụng hưởng ưu đãi thuế TNDN theo đúng quy định.

Công ty tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế, số lỗ được trừ (-) vào thu nhập tính thuế để tự kê khai và tự quyết toán thuế với cơ quan thuế.

Cơ quan thuế khi kiểm tra, thanh tra đối với doanh nghiệp sẽ kiểm tra các điều kiện được hưởng ưu đãi thuế, số thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn thuế, giảm thuế theo đúng điều kiện thực tế mà công ty đáp ứng được. Trường hợp công ty không đảm bảo các điều kiện để áp dụng thuế suất ưu đãi và thời gian miễn thuế, giảm thuế thì cơ quan thuế xử lý truy thu thuế và xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo quy định.

Trên đây là nội dung trả lời Công văn số 210223 ngày 22/02/2023 của Công ty TNHH sản xuất thương mại Mai Hoa Đăng. Cục Thuế thông báo để Công ty biết và thực hiện././ *12/2/2023*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đăng web;
- Phòng NV-DT-PC;
- Lưu VT, TTHT.

