

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: 2276 /CT-TTHT
V/v ưu đãi thuế TNDN.

Bình Phước, ngày 28 tháng 4 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH chế biến gia vị Nedspice Bình Phước.
Mã số thuế: 3801233675
Địa chỉ: QL14, đội 4B, ấp 4, xã Đồng Tiến, huyện
Đồng Phú, tỉnh Bình Phước.

Cục Thuế Bình Phước nhận được Công văn số 01-2023/NSBP ngày 13/04/2023 của Công ty TNHH chế biến gia vị Nedspice Bình Phước hỏi ưu đãi thuế TNDN, vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

Nội dung vướng mắc của Công ty TNHH chế biến gia vị Nedspice Bình Phước, Cục Thuế Bình Phước đã trả lời công ty tại Công văn số 4258/CT-TTHT ngày 30/12/2020.

Cục Thuế gửi kèm bản sao Công văn số 4258/CT-TTHT ngày 30/12/2020 nêu trên, đề nghị công ty nghiên cứu nội dung hướng dẫn tại công văn và các quy định của pháp luật có liên quan, đối chiếu với tình hình thực tế việc đầu tư, sản xuất kinh doanh tại đơn vị mình để áp dụng hưởng ưu đãi thuế TNDN đúng quy định.

Trên đây là nội dung trả lời Công văn số 01-2023/NSBP ngày 13/04/2023 của Công ty TNHH chế biến gia vị Nedspice Bình Phước. Cục Thuế thông báo để công ty biết và thực hiện. /s/ *K. H. H.*

Nơi nhận:

- Như trên (kèm CV 4258/CT-TTHT);
- Phòng NV-DT-PC;
- Đăng web;
- Lưu: VT, TTHT (2b).



Nguyễn Xuân Thành

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: 4258 /CT-TTHT
V/v khai thuế GTGT và ưu đãi thuế
TNDN.

Bình Phước, ngày 30 tháng 12 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH chế biến gia vị Nedspice Bình Phước.
Mã số thuế: 3801233675
Địa chỉ: QL14, đội 4B, ấp 4, xã Đồng Tiến, huyện
Đồng Phú, tỉnh Bình Phước.

Cục Thuế Bình Phước nhận được Công văn số 01-2020/NSBP ngày 17/11/2020 của Công ty TNHH chế biến gia vị Nedspice Bình Phước hỏi về khai thuế GTGT và ưu đãi thuế TNDN, vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm c Khoản 1 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 3 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Thông tư số 151/2014/TT-BTC) hướng dẫn về hồ sơ khai thuế GTGT như sau:

"b) Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng tháng, quý áp dụng phương pháp khấu trừ thuế:

- Tờ khai thuế giá trị gia tăng theo mẫu số 01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này..."

Căn cứ Điểm c khoản 3 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hồ sơ khai thuế GTGT đối với dự án đầu tư:

"- Tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư theo mẫu số 02/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này".

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính:

- Tại Khoản 5 Điều 5 hướng dẫn về các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

"5. Doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trên hóa đơn GTGT, ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất và thuế GTGT không ghi, gạch bỏ.

Trường hợp doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho các đối tượng khác như hộ, cá nhân kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác thì phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo mức thuế suất 5% hướng dẫn tại khoản 5 Điều 10 Thông tư này".

- Tại khoản 1 Điều 9 hướng dẫn về thuế suất 0%

"1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan; vận tải



quốc tế; hàng hóa, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% hướng dẫn tại khoản 3 Điều này....”.

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 3 Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/08/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi bổ sung Khoản 3 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi tại thông tư số 26/2015/TT-BTC):

“3. Hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư

a) Cơ sở kinh doanh đang hoạt động thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư (trừ trường hợp hướng dẫn tại Điểm c Khoản 3 Điều này và trừ dự án đầu tư xây dựng nhà để bán hoặc cho thuê mà không hình thành tài sản cố định) cùng tỉnh, thành phố, đang trong giai đoạn đầu tư thì cơ sở kinh doanh thực hiện kê khai riêng đối với dự án đầu tư và phải kết chuyển thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư để bù trừ với việc kê khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện. Số thuế GTGT được kết chuyển của dự án đầu tư tối đa bằng số thuế GTGT phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ của cơ sở kinh doanh.

Sau khi bù trừ nếu số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư.

Sau khi bù trừ nếu số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư mà chưa được khấu trừ hết nhỏ hơn 300 triệu đồng thì kết chuyển vào số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư của kỳ kê khai tiếp theo”.

Căn cứ mục số 42 Phụ lục II 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 quy định:

Huyện Đông Phú - tỉnh Bình Phước thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn.

Căn cứ khoản 4 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định về thuế suất thuế TNDN ưu đãi như sau

“4. Thuế suất ưu đãi 20% trong thời gian mười năm (10 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 khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 218/2013/NĐ-CP của Chính phủ.

b) ...

Doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư mới vào các lĩnh vực, địa bàn ưu đãi thuế quy định tại khoản này kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 áp dụng thuế suất 17%”.

Căn cứ Điều 6 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 3, Điều 20, Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định về thời gian miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp như sau

“3. Miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo đối với thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới quy định tại Khoản 4 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính và thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới tại Khu công nghiệp (trừ Khu công nghiệp nằm trên địa bàn có điều kiện - kinh tế xã hội thuận lợi)”.

Căn cứ các hướng dẫn trên, đối chiếu với nội dung văn bản của Công ty TNHH chế biến gia vị Nedspice Bình Phước gửi đến cơ quan thuế thì:

Thứ nhất: Công ty TNHH chế biến gia vị Nedspice Bình Phước mới thành lập có dự án đầu tư nếu chưa đi vào hoạt động thì thực hiện khai thuế GTGT cho dự án đầu tư theo mẫu 02/GTGT và được quyền đề nghị hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư theo quy định.

Lưu ý: Nếu dự án đầu tư không phân chia các giai đoạn đầu tư thì khi dự án đầu tư đã đi vào hoạt động công ty thực hiện khai thuế GTGT theo mẫu 01/GTGT cho toàn bộ các hoạt động.

Thứ hai: Đối với thuế suất thuế GTGT của hạt tiêu đen chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường:

- Nếu công ty bán cho doanh nghiệp, hợp tác xã thì thuộc đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

- Nếu công ty bán cho các đối tượng khác như hộ, cá nhân kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác thì phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo mức thuế suất 5%.

- Nếu công ty xuất khẩu thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT là 0%.

Thứ ba: Công ty TNHH chế biến gia vị Nedspice Bình Phước có dự án đầu tư tại huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn nếu đáp ứng các điều kiện về đầu tư, điều kiện về ưu đãi thuế TNDN thì công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo hướng dẫn tại Thông tư số 78/2014/TT-BTC và Thông tư số 151/2014/TT-BTC nêu trên.

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 công ty sẽ kiểm tra các điều kiện được hưởng ưu đãi thuế, số thuế TNDN được miễn, giảm 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.

Trong quá trình thực hiện còn nội dung nào chưa rõ đề nghị Công ty liên hệ phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - Cục Thuế Bình Phước, số điện thoại 02713.888891 hoặc gửi câu hỏi qua Hệ thống dịch vụ thuế điện tử (etax) địa chỉ: <https://thuedientu.gdt.gov.vn> để được hướng dẫn thêm và truy cập vào website: <http://binhphuoc.gdt.gov.vn> để biết thêm chi tiết.

Trên đây là nội dung trả lời Công văn số 01-2020/NSBP ngày 17/11/2020 của Công ty TNHH chế biến gia vị Nedspice Bình Phước. Cục Thuế thông báo để công ty biết và thực hiện. /s/ *Nguyễn Xuân Thành*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NV-DT-PC;
- Đăng web; TT-KT 1, 2, 3;
- Lưu: VT, TTHT (2b).



