

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: 2633 /CT-TTHT
V/v ưu đãi thuế TNDN.

Bình Phước, ngày 02 tháng 6 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH MTV gỗ Trạch Lâm.

Mã số thuế: 3801140237

Địa chỉ nhận thông báo: Lô 154-165, Khu chế xuất và công nghiệp Linh Trung III, phường An Tịnh, thị xã Trảng Bàng, tỉnh Tây Ninh.

Cục Thuế Bình Phước nhận công văn số 230523/CTBPH ngày 23/05/2023 của Công ty TNHH MTV gỗ Trạch Lâm hỏi về ưu đãi thuế TNDN. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến trả lời như sau:

Liên quan đến nội dung vướng mắc của công ty, Cục Thuế Bình Phước đã hướng dẫn tương tự tại Công văn số 1916/CT-TTHT ngày 24/06/2022 đối với Công ty TNHH năng lượng GPPD.

Cục Thuế đề nghị công ty lưu ý thêm:

Căn cứ Khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn về ưu đãi thuế TNDN như sau:

“4. Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư, địa bàn ưu đãi đầu tư xác định ưu đãi như sau:

b) Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (bao gồm cả khu công nghiệp, khu kinh tế, khu công nghệ cao) thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập nêu tại điểm a, b, c Khoản 1 Điều này.

...

- Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về địa bàn có phát sinh thu nhập ngoài địa bàn thực hiện dự án đầu tư thì:

(i) Nếu khoản thu nhập này phát sinh tại địa bàn không thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn.

(ii) Nếu khoản thu nhập này phát sinh tại địa bàn thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn. Việc xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản thu nhập này được xác định theo từng địa bàn căn cứ theo thời gian và mức ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp tại địa bàn thực hiện dự án đầu tư”.

Cục Thuế gửi kèm bản sao công văn Công văn số 1916/CT-TTHT ngày 24/06/2022, đề nghị công ty nghiên cứu nội dung hướng dẫn tại công văn và các văn bản pháp luật có liên quan, đối chiếu với tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh tại đơn vị để áp dụng 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 công ty 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 nếu 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 về thuế theo quy định.

Trên đây là nội dung trả lời công văn số 230523/CTBPH ngày 23/05/2023 của Công ty TNHH MTV gỗ Trạch Lâm. Cục Thuế thông báo để Công ty biết và thực hiện./. *Killal*

Nơi nhận:

- Như trên (kèm CV 1916/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: 1916 /CT-TTHT
V/v ưu đãi thuế TNDN.

Bình Phước, ngày 24 tháng 6 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH năng lượng GPPD.
Mã số thuế: 3801206047
Địa chỉ: Lô B1-A, KCN Becamex, xã Minh
Thành, huyện Chơn Thành, tỉnh Bình Phước.

Cục Thuế tỉnh Bình Phước nhận được Công văn số 82/BS/2022 ngày 19/04/2022 của Công ty TNHH năng lượng GPPD hỏi về ưu đãi thuế TNDN. Vấn đề này, Cục Thuế Bình Phước có ý kiến trả lời như sau:

Căn cứ Mục số 42 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 (đã được thay thế tại Mục số 42 Phụ lục II Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26/03/2021 của Chính phủ) quy định Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư:

"Huyện Chơn Thành - 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 hướng dẫn 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.

...

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%".

Kể từ ngày 26/03/2021 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 31/2021/NĐ-CP ngày 26/03/2021 của Chính phủ.

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 hướng dẫn 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 điểm a, b khoản 3 Điều 10 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 Sửa đổi, bổ sung khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã



được sửa đổi, bổ sung tại Điều 5 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) của Bộ Tài chính hướng dẫn về dự án đầu tư mới như sau:

“5. Về dự án đầu tư mới:

a) Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại Điều 15, Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP là:

- Dự án được cấp Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu từ ngày 01/01/2014 và phát sinh doanh thu của dự án đó sau khi được cấp Giấy chứng nhận đầu tư.

- Dự án đầu tư trong nước gắn với việc thành lập doanh nghiệp mới có vốn đầu tư dưới 15 tỷ đồng Việt Nam và không thuộc Danh mục lĩnh vực đầu tư có điều kiện được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp từ ngày 01/01/2014.

- Dự án đầu tư độc lập với dự án doanh nghiệp đang hoạt động (kể cả trường hợp dự án có vốn đầu tư dưới 15 tỷ đồng Việt Nam và không thuộc Danh mục lĩnh vực đầu tư có điều kiện) có Giấy chứng nhận đầu tư từ ngày 01/01/2014 để thực hiện dự án đầu tư độc lập này.

- Văn phòng công chứng thành lập tại các địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn, đặc biệt khó khăn.

Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định phải được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cấp Giấy phép đầu tư hoặc Giấy chứng nhận đầu tư hoặc được phép đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư”.

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”.

Căn cứ các quy định và hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH năng lượng GPPD có dự án đầu tư mới đã được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và thực hiện đầu tư tại Khu công nghiệp Becamex – Bình Phước, thuộc huyện Chơn Thành tỉnh Bình Phước là địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn, nếu đáp ứng các điều kiện về đầu tư theo quy định của Luật đầu tư, điều kiện về ưu đãi thuế TNDN theo quy định của Luật thuế TNDN thì đề nghị công ty căn cứ tình hình thực tế sản xuất kinh doanh của công ty, đối chiếu với các điều kiện, mức ưu đãi về thuế TNDN theo hướng dẫn nêu

trên để tự xác định các ưu đãi về thuế suất và thời gian miễn, giảm thuế TNDN để áp dụng cho đơn vị mình.

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 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 82/BS/2022 ngày 19/04/2022 của Công ty TNHH năng lượng GPPD, Cục Thuế thông báo để công ty biết và thực hiện./. *Kth*

Nơi nhận

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



Nguyễn Xuân Chánh



