

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

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

Số: 3567 /CTBNI-TTHT
V/v hướng dẫn chính sách thuế

Bắc Ninh, ngày 12 tháng 9 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH thế giới thiết bị máy Việt Nam –
Chi nhánh Bắc Ninh
Mã số thuế: 2301220757-001
Địa chỉ: Lô G11, KCN Quế võ, xã Phương Liễu,
huyện Quế võ, tỉnh Bắc Ninh.

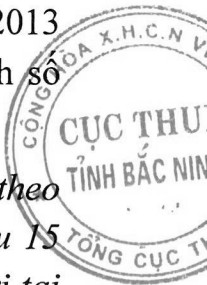
Ngày 06/09/2023, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 01.2023/CV-WORLD-BN của Công ty TNHH Thế giới thiết bị máy Việt Nam - Chi nhánh Bắc Ninh (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về chính sách ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư thực hiện tại Khu công nghiệp. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 3, Điều 16, Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ (đã được sửa đổi bổ sung theo khoản 6, Điều 1, Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ) quy định:

“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 3 Điều 15 Nghị định này 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).

Địa bàn có điều kiện - kinh tế xã hội thuận lợi quy định tại Khoản này là các quận nội thành của đô thị loại đặc biệt, đô thị loại I trực thuộc trung ương và các đô thị loại I trực thuộc tỉnh, không bao gồm các quận của đô thị loại đặc biệt, đô thị loại I trực thuộc trung ương và các đô thị loại I trực thuộc tỉnh mới được thành lập từ huyện kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2009; trường hợp khu công nghiệp nằm trên cả địa bàn thuận lợi và địa bàn không thuận lợi thì việc xác định ưu đãi thuế đối với khu công nghiệp căn cứ vào vị trí thực tế của dự án đầu tư trên thực địa. Việc xác định đô thị loại đặc biệt, loại I quy định tại Khoản này thực hiện theo quy định của Chính phủ quy định về phân loại đô thị”.

Tại điểm b khoản 4, điểm c khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 2, 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015) của Bộ Tài chính quy định:



"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 nên tại điểm a, b, c Khoản 3 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.

5. Về dự án đầu tư mới:

...

c) Đối với doanh nghiệp đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư chỉ áp dụng đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh đáp ứng điều kiện ưu đãi đầu tư ghi trong giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc giấy chứng nhận đầu tư lần đầu của doanh nghiệp. Đối với doanh nghiệp đang hoạt động sản xuất kinh doanh nếu có sự thay đổi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc giấy chứng nhận đầu tư nhưng sự thay đổi đó không làm thay đổi việc đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế của dự án đó theo quy định thì doanh nghiệp tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế cho thời gian còn lại hoặc ưu đãi theo diện đầu tư mở rộng nếu đáp ứng điều kiện ưu đãi theo quy định".

Căn cứ quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn Công ty như sau:

Trường hợp Công ty có dự án đầu tư mới tại Khu công nghiệp Quế Võ, được Ban quản lý các Khu công nghiệp Bắc Ninh cấp Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu ngày 08/03/2023 với mục tiêu dự án: Sản xuất, gia công sản phẩm linh kiện cơ khí chính xác từ kim loại cho máy lắp ráp điện thoại di động, dây chuyền lắp ráp điện thoại di động, nếu Công ty thực hiện dự án đầu tư theo đúng quy định trên Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư đã được cơ quan nhà nước có

thẩm quyền, đồng thời đáp ứng đầy đủ các quy định về thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ thì được hưởng ưu đãi miễn thuế TNDN phải nộp trong 2 (hai) năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 (bốn) năm tiếp theo đối với thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới tại Khu công nghiệp. Nếu doanh nghiệp phát sinh thu nhập ngoài địa bàn thực hiện dự án đầu tư thì chỉ được hưởng ưu đãi thuế đối TNDN với phần thu nhập phát sinh tại địa bàn Khu công nghiệp (trừ khu công nghiệp nằm trên địa bàn có điều kiện - kinh tế xã hội thuận lợi).

Trường hợp Công ty có thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư điều chỉnh bổ sung thêm ngành nghề kinh doanh, nếu việc bổ sung thêm ngành nghề kinh doanh khi dự án đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, chưa có doanh thu từ dự án đầu tư thì được xác định là ngành nghề kinh doanh của dự án đầu tư lần đầu, thu nhập từ ngành nghề bổ sung phát sinh tại địa bàn ưu đãi thuế được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định.

Đối với vướng mắc về việc góp vốn để thực hiện dự án, đề nghị Công ty liên hệ với Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền để được giải đáp.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - Số điện thoại: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp. /

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục
- Các Phòng; các CCT thuộc Cục Thuế;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT (cqkhai- 7,20). *Q*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hữu Trường