

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM

Số: /CTQNA-TTHT
V/v ưu đãi thuế TNDN

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

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Xuất nhập khẩu Quốc tế Quan Châu
MST: 4001262647, email: qc.ketoantruong@gmail.com
Địa chỉ: KCN Bắc Chu Lai, xã Tam Hiệp, huyện Núi Thành, tỉnh Quảng Nam

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 15-01/2024/CV-QTQC ngày 15/01/2024 của Công ty TNHH Xuất nhập khẩu Quốc tế Quan Châu (gọi tắt là Công ty) về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Vấn đề Công ty nêu, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 12/2015/ NĐ-CP ngày 12/02/2015) của Chính phủ:

+ Tại Điều 15 quy định:

“1. Thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn 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 này, 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;

...

6. Thời gian áp dụng thuế suất ưu đãi quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên doanh nghiệp có doanh thu từ dự án đầu tư mới;...”

+ Tại Điều 16 quy định:

“1. Miễn thuế 4 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo đối với:

a) Thu nhập của doanh nghiệp quy định tại Khoản 1 Điều 15 Nghị định này.

...

4. Thời gian miễn thuế, giảm thuế quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế, trường hợp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mới thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư.”

- Tại khoản 1 Điều 1 Quyết định số 32/2017/QĐ-TTg ngày 20/7/2017 của Thủ tướng Chính phủ quy định:

“2. Khu kinh tế mở Chu Lai bao gồm thị trấn Núi Thành và các xã: Tam Quang, Tam Hiệp, Tam Hòa, Tam Anh Bắc, Tam Anh Nam, Tam Tiến và một phần xã Tam Nghĩa thuộc huyện Núi Thành; ...”

- Tại Điều 22 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về thủ tục thực hiện ưu đãi thuế TNDN:

“Doanh nghiệp 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.”

- Tại Điều 18 Luật thuế TNDN (đã được sửa đổi, bổ sung tại Luật số 32/2013/QH13), Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP (đã được sửa đổi, bổ

sung tại Nghị định số 91/2014/NĐ-CP, Nghị định số 12/2015/NĐ-CP), Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC, Thông tư số 130/2016/TT-BTC) quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN. Trong đó tại khoản 5 Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP, khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC có nêu các điều kiện về dự án đầu tư mới.

Căn cứ các quy định nêu trên:

Trường hợp Công ty có dự án đầu tư mới tại địa bàn xã Tam Hiệp, huyện Núi Thành tỉnh Quảng Nam thuộc Khu kinh tế mở Chu Lai, đáp ứng các điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN theo quy định thì thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới được áp dụng thuế suất thuế TNDN 10% trong thời hạn 15 năm được tính liên tục từ năm đầu tiên doanh nghiệp có doanh thu từ dự án đầu tư mới, được miễn thuế 4 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo. Thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính liên tục từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế, trường hợp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mới thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư.

Doanh nghiệp tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế để tự kê khai và tự quyết toán thuế với cơ quan thuế.

Các điều kiện về dự án đầu tư mới được nêu tại khoản 5 Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP (đã được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP), khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC) liên quan đến đầu tư thực hiện theo quy định của pháp luật về đầu tư, không thuộc phạm vi hướng dẫn của cơ quan quản lý thuế. Đề nghị Công ty nghiên cứu quy định của pháp luật về đầu tư hoặc liên hệ với cơ quan chuyên môn về đầu tư để được hướng dẫn.

Đề nghị Công ty căn cứ vào quy định của pháp luật và tình hình thực tế phát sinh để thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CCT huyện Núi Thành;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường