

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KON TUM

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

Số: ~~796~~ /CTKTU-TTHT
V/v chính sách thuế

Kon Tum, ngày ~~28~~ tháng 7 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH một thành viên Thuận Lợi
(Mã số thuế: 6100832281
Địa chỉ: Thôn 5, thị trấn PleiKần, huyện Ngọc
Hồi, tỉnh Kon Tum.)

Cục Thuế tỉnh Kon Tum nhận được Công văn số 75/CV-CT ngày 20/7/2021 của Công ty TNHH một thành viên Thuận Lợi (sau đây gọi tắt là Công ty) về ưu đãi thuế TNDN; về vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27 tháng 02 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 2 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

Tại khoản 7 Điều 3 quy định:

“Điều 3. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ như sau:

...

7. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như sau:

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất)....”.

- Tại khoản 4 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính (Khoản này được bổ sung bởi Điều 5 Thông tư 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016); quy định:

“Điều 10. Sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại 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) như sau:

...4. Sửa đổi, bổ sung Điểm a Khoản 6 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) như sau:

“6. Về đầu tư mở rộng

a) Doanh nghiệp có dự án đầu tư phát triển dự án đầu tư đang hoạt động như mở rộng quy mô sản xuất; nâng cao công suất, đổi mới công nghệ sản xuất (gọi chung là dự án đầu tư mở rộng) thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP (bao gồm cả khu kinh tế, khu công nghệ cao, khu công nghiệp trừ khu công nghiệp nằm trên địa bàn các quận nội thành của đô thị loại đặc biệt, đô thị loại I trực thuộc trung ương và Khu công nghiệp nằm trên địa bàn các đô thị loại I trực thuộc tỉnh) nếu đáp ứng một trong ba tiêu chí quy định tại điểm này thì được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (bao gồm mức thuế suất, thời gian miễn giảm nếu có) hoặc được áp dụng thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại (không được hưởng mức thuế suất ưu đãi) bằng với thời gian miễn thuế, giảm thuế áp dụng đối với dự án đầu tư mới trên cùng địa bàn hoặc lĩnh vực ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Trường hợp doanh nghiệp chọn hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại thì dự án đầu tư mở rộng đó phải thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP đồng thời cũng thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn với dự án đang hoạt động...”.

Liên quan đến chính sách ưu đãi thuế TNDN, ngày 24/6/2021 Cục Thuế đã có công văn số 627/CTKTU-TTHT về chính sách thuế, hướng dẫn Công ty thực hiện xác định dự án đầu tư mới để được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

Căn cứ quy định trên, trường hợp vướng mắc của Công ty về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp và sử dụng hoá đơn được thực hiện như sau:

1. Về lập hoá đơn đối với sản phẩm điện mặt trời

Về nguyên tắc, đối với hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất thì Công ty không phải lập hoá đơn.

2. Về ưu đãi thuế đối với dự án điện năng lượng mặt trời áp mái

Căn cứ các quy định về ưu đãi thuế TNDN tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn số 627/CTKTU-TTHT ngày 24/6/2021, Công ty tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế theo đúng quy định, cụ thể:

Trường hợp trong năm 2020 Công ty thực hiện dự án điện năng lượng mặt trời áp mái tại thị trấn Plei Kần, huyện Ngọc Hồi, tỉnh Kon Tum thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn theo Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 218/2013/NĐ-CP và Nghị định 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014

sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế. Nếu dự án đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo địa bàn; dự án đầu tư đáp ứng điều kiện là dự án đầu tư mới theo quy định tại khoản 3 Điều 10 Thông tư 96/2015/TT- BTC; dự án đầu tư đáp ứng điều kiện là dự án đầu tư mở rộng theo quy định tại khoản 4 Điều 10 Thông tư 96/2015/TT- BTC; Công ty thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo kê khai; thì thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư này được hưởng ưu đãi theo quy định tại Thông tư 78/2014/TT-BTC, Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế hoạt động kinh doanh tại đơn vị mình và các căn cứ đã được trích dẫn trên đây để thực hiện.

Cục Thuế thông báo cho Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này và các văn bản pháp luật khác có liên quan. Nếu có nội dung nào chưa rõ, đề nghị Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, Cục Thuế tỉnh Kon Tum (điện thoại 0260.3864207) để được giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo cục;
- Các Phòng: NVDTPC, KTNB, TTKT, KK;
- Website;
- Lưu: VT, TTHT(11b).



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Thắng Văn

