

Số:

Bình Định, ngày tháng năm 2024

V/v ưu đãi thuế TNDN

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Senco Bình Định.  
(Địa chỉ: Tổ 1, Khu vực 8, P. Trần Quang Diệu, TP. Quy Nhơn, Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận Công văn số 39/CV-SENCO BD ngày 27/12/2023 của Công ty TNHH MTV Senco Bình Định “V/v ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mới hệ thống cấp thoát nước”.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 11 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định thuế suất ưu đãi thuế TNDN (Thông tư 96):

“Điều 11. Sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

1. Sửa đổi, bổ sung Khoản 1 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“1. Thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn mười lăm năm (15 năm) áp dụng đối với:

...

b) Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới thuộc các lĩnh vực: nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ; ứng dụng công nghệ cao thuộc danh mục công nghệ cao được ưu tiên đầu tư phát triển theo quy định của Luật Công nghệ cao; ươm tạo công nghệ cao, ươm tạo doanh nghiệp công nghệ cao; đầu tư mạo hiểm cho phát triển công nghệ cao thuộc danh mục công nghệ cao được ưu tiên phát triển theo quy định của pháp luật về công nghệ cao; đầu tư xây dựng - kinh doanh cơ sở ươm tạo công nghệ cao, ươm tạo doanh nghiệp công nghệ cao; đầu tư phát triển nhà máy nước, nhà máy điện, hệ thống cấp thoát nước; cầu, đường bộ, đường sắt; cảng hàng không, cảng biển, cảng sông; sân bay, nhà ga và công trình cơ sở hạ tầng đặc biệt quan trọng khác do Thủ tướng Chính phủ quyết định; sản xuất sản phẩm phân mềm; sản xuất vật liệu composit, các loại vật liệu xây dựng nhẹ, vật liệu quý hiếm; sản xuất năng lượng tái tạo, năng lượng sạch, năng lượng từ việc tiêu hủy chất thải; phát triển công nghệ sinh học.

*Dự án đầu tư phát triển nhà máy nước, nhà máy điện, hệ thống cấp thoát nước; cầu, đường bộ, đường sắt; cảng hàng không, cảng biển, cảng sông; sân bay, nhà ga phải phát sinh doanh thu, thu nhập từ quá trình hoạt động của các dự án đầu tư nêu trên thì mới thuộc diện được hưởng ưu đãi thuế. Trường hợp các doanh nghiệp thực hiện thi công, xây dựng các công trình này thì phần thu nhập từ hoạt động thi công, xây dựng không được hưởng ưu đãi thuế theo quy định này.”;*

- Căn cứ khoản 1 và 2 Điều 12 Thông tư 96 quy định về mức miễn giảm thuế TNDN:

*“Điều 12. Sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:*

*1. Sửa đổi, bổ sung điểm a Khoản 1 Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:*

*“1. Miễn thuế bốn năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong chín năm tiếp theo đối với:*

*a) Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư quy định tại khoản 1 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 1 Điều 11 Thông tư này)”.*

*2. Sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:*

*“4. Thời gian miễn thuế, giảm thuế quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên doanh nghiệp có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế. Trường hợp doanh nghiệp 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 dự án đầu tư mới phát sinh doanh thu.*

*...”;*

- Căn cứ khoản 6 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định thời gian áp dụng thuế suất ưu đãi:

*“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 được hưởng ưu đãi thuế. Đối với doanh nghiệp công nghệ cao, doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao được tính từ năm được công nhận là doanh nghiệp công nghệ cao, doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao; đối với dự án ứng dụng công nghệ cao được tính từ năm được cấp giấy chứng nhận dự án ứng dụng công nghệ cao.”,*

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty TNHH MTV Senco Bình Định có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4101441954 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Định cấp lần đầu ngày 19/03/2015. Công ty TNHH MTV Senco Bình Định (là doanh nghiệp dự án) được thành lập 100% vốn từ Công ty Cổ phần (CTCP) Công nghệ Môi trường và Xây dựng Sài Gòn.

CTCP Công nghệ Môi trường và Xây dựng Sài Gòn làm chủ đầu tư dự án nhà máy xử lý nước Hà Thanh có mã số dự án là 5056808001 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Định cấp lần đầu ngày 25/01/2016. Chứng nhận thay đổi lần thứ 1 ngày 25/02/2020 đăng ký điều chỉnh Công ty TNHH MTV Senco Bình Định là doanh nghiệp dự án để thực hiện dự án nhà máy xử lý nước Hà Thanh.

Trường hợp theo trình bày, Công ty TNHH MTV Senco Bình Định thực hiện dự án đầu tư mới xây dựng nhà máy nước; bắt đầu phát sinh doanh thu từ năm 2016 và đến năm 2022 phát sinh thu nhập chịu thuế thì: khoản thu nhập phát sinh từ hoạt động đầu tư phát triển nhà máy nước được hưởng ưu đãi thuế TNDN cụ thể như sau:

+ Ưu đãi về thuế suất thuế TNDN: Áp dụng thuế suất thuế TNDN 10% trong thời gian từ 2016 - 2030 (15 năm kể từ năm phát sinh doanh thu).

+ Mức miễn, giảm thuế TNDN: Miễn thuế 04 năm từ 2019 - 2022 (vì 03 năm đầu từ 2016 đến 2018 chưa phát sinh lãi); giảm 50% số thuế phải nộp 09 năm tiếp theo trong thời gian từ 2023 - 2031.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty TNHH MTV Senco Bình Định biết và thực hiện./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KTNB, TTKT2, NVDTPC;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Anh Tuấn**