

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:

Bình Định, ngày tháng năm 2023

V/v ưu đãi thuế TNDN

Kính gửi: Công ty TNHH Thành Thánh Việt Nam - Chi nhánh Bình Định.
(Địa chỉ: Lô B10-b CCN Cát Nhơn, Xã Cát Nhơn, Huyện Phù Cát, Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận công văn số 01/CVHT-THANHTHANH ngày 06/12/2023 của Công ty TNHH Thành Thánh Việt Nam - Chi nhánh Bình Định “V/v đầu tư trong khu công nghiệp sẽ được hưởng ưu đãi thuế TNDN như thế nào? Điều kiện để được hưởng ưu đãi thuế TNDN là gì?”.

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

1. Về ưu đãi thuế TNDN tại địa bàn ưu đãi đầu tư

- Căn cứ khoản 4 Điều 3 Luật số 67/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của Quốc hội giải thích về dự án đầu tư mới:

“Điều 3. Giải thích từ ngữ

4. Dự án đầu tư mới là dự án thực hiện lần đầu hoặc dự án hoạt động độc lập với dự án đang thực hiện hoạt động đầu tư kinh doanh.”;

- Căn cứ Phụ lục Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 Chính phủ quy định địa bàn ưu đãi tại tỉnh Bình Định (Nghị định 218):

STT	Tỉnh	Địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn	Địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn
30	Bình Định	Các huyện An Lão, Vĩnh Thạnh, Vân Canh, Phù Cát , Tây Sơn	Các huyện Hoài Ân, Phù Mỹ

- Căn cứ Phụ lục III Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26/3/2021 của Chính phủ quy định địa bàn ưu đãi tại tỉnh Bình Định:

STT	Tỉnh	Địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn	Địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn
30	Bình Định	Các huyện An Lão, Vĩnh Thạnh, Vân Canh, Phù Cát , Tây Sơn, Hoài Ân, Phù Mỹ	Huyện Tuy Phước

- Căn cứ điểm a 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:

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 số 218/2013/NĐ-CP, 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.”;

- 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 các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Thành Thánh Việt Nam - Chi nhánh Bình Định có Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động Chi nhánh số 5700489635-001 do Phòng đăng ký kinh doanh tỉnh Bình Định cấp lần đầu ngày 28/9/2016 và hoạt động theo ủy quyền của Công ty TNHH Thành Thánh Việt Nam với hình thức hạch toán độc lập. Theo đó, Công ty TNHH Thành Thánh Việt Nam - Chi nhánh Bình Định được thực hiện dự án đầu tư sản xuất nhang và nguyên liệu làm nhang tại huyện Phù Cát theo GCNĐKĐT số 221043000166 theo ủy quyền của Công ty TNHH Thành Thánh Việt Nam.

Mặt khác, dự án của Công ty TNHH Thành Thánh Việt Nam tại huyện Phù Cát, tỉnh Bình Định có Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư (GCNĐKĐT) số 8722346886 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Định cấp lần đầu ngày 14/11/2016 hoạt động độc lập với dự án có Giấy chứng nhận đầu tư (GCNĐT) số 221043000166 do UBND Tỉnh Quảng Ninh cấp lần đầu ngày 10/02/2015. Do vậy, dự án đầu tư sản xuất nhang và nguyên liệu làm nhang tại huyện Phù Cát theo GCNĐKĐT số 221043000166 của Công ty TNHH Thành Thánh Việt Nam là dự án đầu tư mới.

Trường hợp Công ty TNHH Thành Thánh Việt Nam - Chi nhánh Bình Định thực hiện dự án đầu tư mới sản xuất nhang và nguyên liệu làm nhang, hoạt động tại địa bàn huyện Phù Cát là địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn thì: khoản thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất nhang và nguyên liệu làm nhang tại địa bàn huyện Phù Cát được hưởng thuế suất thuế TNDN 10% trong thời hạn 15 năm kể từ khi dự án bắt đầu hoạt động kinh doanh; miễn thuế TNDN 04 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp trong 09 năm tiếp theo.

2. Về thu nhập phát sinh ngoài địa bàn ưu đãi đầu tư

- Căn cứ điểm b khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96 chính quy định thu nhập phát sinh ngoài địa bàn ưu đãi đầu tư:

“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:

2. Sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC 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.

...”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Thành Thánh Việt Nam - Chi nhánh Bình Định có thu nhập phát sinh ngoài địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn thì: không được ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện địa bàn.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty TNHH Thành Thánh Việt Nam - Chi nhánh Bình Định biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

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

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đầu