

Số:
V/v ưu đãi thuế TNDN

Bình Định, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Hoa Sen Nhơn Hội - Bình Định
Địa chỉ: Khu kinh tế Nhơn Hội, thôn Hội Sơn, xã Nhơn Hội, thành phố
Quy Nhơn, tỉnh Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 05/CV/HSNH/2023 ngày 13/02/2023 của Công ty TNHH MTV Hoa Sen Nhơn Hội - Bình Định hỏi về ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập khác.

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

Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định về không ưu đãi thuế và điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với dự án đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn:

“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:

1. Sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“3. Không áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp và không áp dụng thuế suất 20% (bao gồm cả doanh nghiệp thuộc diện áp dụng thuế suất 20% theo quy định tại Khoản 2 Điều 11 Thông tư số 78/2014/TT-BTC) đối với các khoản thu nhập sau:

a) Thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng quyền góp vốn; thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản (trừ thu nhập từ đầu tư kinh doanh nhà ở xã hội quy định tại điểm d Khoản 3 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC); thu nhập từ chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác khoáng sản; thu nhập nhận được từ hoạt động sản xuất, kinh doanh ở ngoài Việt Nam.

b) Thu nhập từ hoạt động tìm kiếm, thăm dò, khai thác dầu, khí, tài nguyên quý hiếm khác và thu nhập từ hoạt động khai thác khoáng sản.

c) Thu nhập từ kinh doanh dịch vụ thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt theo quy định của Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt.”

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

“4. Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư, địa bàn ưu đãi đầu tư xác định ưu đãi 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 trong lĩnh vực kinh doanh vận tải 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 doanh nghiệp được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập từ hoạt động dịch vụ vận tải căn cứ theo địa bàn thành lập dự án đầu tư thuộc địa bàn được hưởng ưu đãi thuế và có điểm đi hoặc điểm đến thuộc địa bàn thành lập dự án đầu tư.”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp theo trình bày Công ty TNHH MTV Hoa Sen Nhơn Hội - Bình Định có Dự án được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (khu kinh tế) miễn 04 năm và giảm 50% thuế phải nộp trong 09 năm tiếp theo, nếu có phát sinh các khoản thu nhập từ: thu tiền bồi thường, tiền phạt của cá nhân, tổ chức làm hư hỏng hàng hóa, tài sản của công ty; thu tiền bồi thường công ty bảo hiểm đối với hàng hóa, tài sản bị hư hỏng, tổn thất đã được mua bảo hiểm tài sản; thu tiền chiết khấu của nhà cung cấp; thu tiền bán phế liệu; thu tiền bán vật tư đã qua sử dụng; điều chỉnh dứt nợ của khách hàng, nhà cung cấp; thu tiền thanh lý tài sản cố định, thì xác định là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi. Do vậy, các khoản thu nhập nêu trên **được hưởng** ưu đãi thuế TNDN (không được ưu đãi về thuế suất nếu thuộc diện ưu đãi đầu tư mở rộng).

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Công ty TNHH MTV Hoa Sen Nhơn Hội - Bình Định biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

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

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đầu