

Số:
V/v ưu đãi thuế TNDN đối với dự án
đầu tư

Bình Định, ngày tháng 3 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Hải Long Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 02 ngày 24/02/2023 của Công ty TNHH Hải Long Bình Định V/v hỏi về ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư.

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

- Tại STT 30 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 thì huyện Phù Cát, tỉnh Bình Định thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.

- Tại khoản 1 Điều 11 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính (sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC) về thuế suất ưu đãi (gọi Thông tư 96):

“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.”

- Tại khoản 6 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính về 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. ...”

- Tại khoản 1 và khoản 2 Điều 12 Thông tư 96 (sửa đổi, bổ sung điểm a khoản 1 và khoản 4 Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC) về thời gian miễn thuế, giảm thuế:

“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)”

“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.”

- Tại khoản 1 Điều 10 Thông tư 96 (sửa đổi, bổ sung khoản 3 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC) về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp:

“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.”

Căn cứ các quy định trên nêu, trường hợp Công ty TNHH Hải Long Bình Định có thu nhập từ dự án đầu tư mới là Nhà máy sản xuất thức ăn chăn nuôi Hải Long Bình Định, tại Lô C2, KCN Hòa Hội, xã Cát Hanh, huyện Phù Cát, tỉnh Bình Định theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 2112551623 do Ban quản lý Khu kinh tế tỉnh Bình Định cấp chứng nhận lần đầu ngày 10/5/2021, thay đổi lần thứ ba ngày 06/6/2022 thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn thì:

- Thu nhập của đơn vị từ thực hiện dự án đầu tư mới này (trừ thu nhập quy định tại khoản 1 Điều 10 Thông tư 96) được áp dụng thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn 15 năm kể từ năm đầu tiên đơn vị có doanh thu từ dự án đầu tư mới;

- Được miễn thuế TNDN 4 năm, giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 9 năm tiếp theo kể từ năm đơn vị có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới (trừ thu nhập quy định tại khoản 1 Điều 10 Thông tư 96). Giả định năm đầu có doanh thu cũng là năm có thu nhập, việc áp dụng thuế suất 10% trong 15 năm, có nghĩa là trong giai đoạn giảm 50% trong 9 năm, thực chất là áp dụng thuế suất 10% x 50% = 5%, 2 năm còn lại hết thời gian 13 năm miễn giảm thuế được áp thuế suất 10%.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty TNHH Hải Long 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 Đẩu