

Số: **756** /TCT-CS
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 16 tháng 3 năm 2022

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 3714/CTLAN-TTKT3 ngày 07/12/2021 của Cục Thuế tỉnh Long An về xác định kỳ tính thuế đầu tiên hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 6 Điều 15 và khoản 4 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

“Điều 15. 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; đối với doanh nghiệp công nghệ cao, doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao được tính từ ngày 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 ngày được cấp giấy chứng nhận dự án ứng dụng công nghệ cao”.

“Điều 16. Miễn thuế, giảm thuế

4. Thời gian miễn thuế, giảm thuế quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế, trường hợp 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. Thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với doanh nghiệp công nghệ cao, doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao tại Khoản 1 Điều này được tính từ thời điểm được công nhận là doanh nghiệp công nghệ cao, doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao.

Trường hợp, trong kỳ tính thuế đầu tiên mà dự án đầu tư mới của doanh nghiệp có thời gian hoạt động sản xuất, kinh doanh được miễn thuế, giảm thuế dưới 12 (mười hai) tháng, doanh nghiệp được lựa chọn hưởng miễn thuế, giảm thuế đối với dự án đầu tư mới ngay kỳ tính thuế đó hoặc đăng ký với cơ quan thuế thời gian bắt đầu được miễn thuế, giảm thuế từ kỳ tính thuế tiếp theo”.

- Căn cứ quy định tại khoản 5 Điều 10 và khoản 2 Điều 12 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN.

Theo hồ sơ của Cục Thuế: Dự án đầu tư Nhà máy Dệt, Nhuộm, Hoàn tất vải và may mặc Trung Quy của Công ty TNHH Dệt May Trung Quy được Ban Quản lý Khu kinh tế tỉnh Long An cấp giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số

6444377336, chứng nhận lần đầu ngày 25/04/2017 thực hiện tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn và thực hiện tại khu công nghiệp. Tiến độ thực hiện dự án đầu tư như sau: chuẩn bị thực hiện dự án từ tháng 10/2016 đến tháng 7/2017; tiến hành xây dựng dự án từ tháng 8/2017 đến tháng 12/2017; lắp đặt máy móc thiết bị từ tháng 01/2018 đến tháng 5/2018; hoạt động chính thức từ tháng 6/2018 trở đi.

Căn cứ quy định tại khoản 6 Điều 15 và khoản 4 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ thì việc xác định thời điểm tính ưu đãi thuế đối với dự án đầu tư mới (trừ việc ưu đãi thuế suất đối với dự án ứng dụng công nghệ cao) thì thời điểm bắt đầu tính ưu đãi thuế căn cứ vào thời điểm phát sinh doanh thu, thu nhập chịu thuế của từng dự án đầu tư của doanh nghiệp. Theo đó, thời điểm mà dự án đầu tư mới của doanh nghiệp bắt đầu phát sinh doanh thu sẽ được tính là năm đầu tiên dự án đó được hưởng ưu đãi về thuế suất; thời điểm mà dự án đầu tư mới của doanh nghiệp phát sinh thu nhập sẽ được tính là năm đầu tiên dự án đó được hưởng ưu đãi về thời gian miễn giảm thuế, trường hợp năm đầu tiên phát sinh thu nhập của dự án đầu tư mới có thời gian hoạt động sản xuất kinh doanh dưới 12 tháng thì doanh nghiệp được lựa chọn hưởng thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với dự án đầu tư mới ngay năm tính thuế đó hoặc đăng ký với cơ quan thuế thời gian bắt đầu được miễn thuế, giảm thuế từ năm tính thuế tiếp theo.

Việc lựa chọn kỳ tính thuế sang kỳ tiếp theo chỉ áp dụng đối với ưu đãi về thời gian miễn thuế, giảm thuế, không áp dụng đối với ưu đãi về thuế suất thuế TNDN.

Đề nghị Cục Thuế rà soát điều kiện thực tế đáp ứng, thời điểm dự án đầu tư mới phát sinh doanh thu, thu nhập chịu thuế để hướng dẫn đơn vị xác định thời điểm hưởng: (1) ưu đãi về thuế suất thuế TNDN; (2) ưu đãi về thời gian miễn thuế, giảm thuế TNDN, xác định kỳ tính thuế đầu tiên được hưởng miễn thuế, giảm thuế đối với dự án đầu tư mới của Công ty TNHH Dệt May Trung Quy theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế TNDN, Luật Quản lý thuế và văn bản hướng dẫn thi hành để xử lý theo thẩm quyền.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế được biết./..

Người nhận:

- Nhu trên;
- Phó TCTr Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Vụ CST, Vụ PC-BTC;
- Cục QLGSKTKT;
- Vụ PC -TCT;
- Lưu: VT, CS(3b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**



Lưu Đức Huy