

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 81 /CT-TTHT  
V/v Ưu đãi thuế đối với lãi tiền gửi

Bắc Ninh, ngày 17 tháng 01 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Samsung SDS GSCL Việt Nam  
Địa chỉ: Lô CN 05, đường YP6, KCN Yên Phong, xã Yên Trung,  
huyện Yên Phong, tỉnh Bắc Ninh  
Mã số thuế: 2300680991

Liên quan đến nội dung vướng mắc về ưu đãi thuế đối với thu nhập từ lãi tiền gửi có kỳ hạn tại kết luận kiểm tra thuế số 2988/CT-KL ngày 12 tháng 12 năm 2016 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh đối với Công ty TNHH Samsung SDS GSCL Việt Nam. Tổng cục Thuế có công văn số 75/TCT-CS ngày 09/01/2017 hướng dẫn (sao gửi kèm theo công văn này).


Theo đó, trường hợp doanh nghiệp đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (dự án sản xuất kinh doanh trong khu công nghiệp do Thủ tướng chính phủ quyết định thành lập) thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi (bao gồm cả lãi suất tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, lãi cho vay vốn phát sinh trên địa bàn ưu đãi) trừ các khoản thu nhập nêu tại điểm a, b, c Khoản 3 Điều 18 Chương VI Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính.

Do tiền gửi có kỳ hạn của Công ty được gửi vào các ngân hàng không thuộc địa bàn ưu đãi thuế, nên thu nhập từ lãi tiền gửi có kỳ hạn không phải phát sinh trên địa bàn ưu đãi. Vì vậy, thu nhập từ lãi tiền gửi có kỳ hạn do Công ty gửi tiền tiết kiệm có kỳ hạn tại các ngân hàng ngoài địa bàn ưu đãi thuế, không được áp dụng ưu đãi thuế TNDN.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 02413822347) để được hướng dẫn và giải đáp. /.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Ktrl, THDT;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG  
  
Lê Bá Ngọc

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 75 /TCT-CS  
V/v chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày 09 tháng 01 năm 2017

CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH	
<b>ĐẾN</b>	Số: 222
	Ngày: 10/01/17
Chuyển: Tổng cục Thuế	

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1848/CT-TTHT ngày 24/11/2016 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính về thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

*"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 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.*

*(ii) Nếu khoản thu nhập này phát sinh tại địa bàn thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn. Việc xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản thu nhập này được xác định theo từng địa bàn căn cứ theo thời gian và mức ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp tại địa bàn thực hiện dự án đầu tư.*

- Ngày 30/5/2016, Tổng cục Thuế có công văn số 2351/TCT-CS trả lời Cục Thuế tỉnh Bình Dương về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện địa bàn.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh căn cứ văn bản quy phạm pháp luật và tình hình thực tế của doanh nghiệp để hướng dẫn thực hiện theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế thông báo Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh biết./..

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phó TCTr Cao Anh Tuấn (để b/c);
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (3b). 7

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG  
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Quý Trung

Số: 2351 /TCT-CS  
V/v Chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày 30 tháng 5 năm 2016

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Dương

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 5198/CT-TT&HT ngày 6/4/2016 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế quy định:

"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".

Căn cứ các quy định nêu trên, từ năm 2014 trở đi, Công ty TNHH Trung tâm thép NSSB Sài Gòn đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (dự án sản xuất trong khu công nghiệp do Thủ tướng Chính phủ quyết định thành lập) thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi (bao gồm cả lãi suất tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, lãi cho vay vốn phát sinh trên địa bàn ưu đãi) trừ các khoản thu nhập nêu tại điểm a, b, c Khoản 3 Điều 18 Chương VI Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Bình Dương biết./. //

Nơi nhận: //

- Như trên;
- Vụ PC - TCT;
- Lưu VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Anh Tuấn