

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

Số: 655 /CTHPTTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

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

Hải Phòng, ngày 29 tháng 3 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH Haengsung Electronics Việt Nam

Mã số thuế: 0201635899

Địa chỉ: Lô K1, Khu công nghiệp Tràng Duệ, thuộc Khu kinh tế Đình Vũ, X.Lê Lợi, H.An Dương, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 20200311.02/HSEVN đề ngày 16/03/2021 của Công ty TNHH Haengsung Electronics Việt Nam, nội dung đề nghị hướng dẫn về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với thành phẩm gia công một phần.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 15 và Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn Luật thuế TNDN, trong đó quy định thuế suất ưu đãi và miễn thuế, giảm thuế TNDN;

Căn cứ khoản 16 Điều 1 Nghị định 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 sửa đổi, bổ sung điểm a khoản 1 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ;

Căn cứ Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 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 và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính:

- Tại Điều 4 sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 16/8/2014 của Bộ Tài chính quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế;

- Tại khoản 2 Điều 10 sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 16/8/2014 của Bộ Tài chính quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN 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 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.

...”;

- Tại khoản 3, khoản 4 Điều 10 sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Khoản 5, Khoản 6 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về ưu đãi thuế TNDN về dự án đầu tư mới và đầu tư mở rộng;

Căn cứ Phụ lục II Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư (Ban hành kèm theo Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ).

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Haengsung Electronics Việt Nam thành lập theo Giấy chứng nhận đầu tư số 022043000180 do Ban quản lý khu kinh tế Hải Phòng cấp lần đầu ngày 27/05/2015 để thực hiện dự án đầu tư “Nhà máy sản xuất điện tử Haengsung Việt Nam” tại địa bàn Khu công nghiệp Tràng Duệ thuộc Khu kinh tế Đình Vũ-Cát Hải (là địa bàn được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại Luật thuế TNDN) thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh của dự án đầu tư trên địa bàn Khu kinh tế trừ các khoản thu nhập nêu tại khoản 1 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Trường hợp, Công ty không thực hiện toàn bộ quy trình sản xuất sản phẩm dây điện tại nhà máy ở Khu Kinh tế Đình Vũ - Cát Hải mà điều chuyển bán thành phẩm của Công ty đi tiếp tục gia công 02 công đoạn sản xuất tại doanh nghiệp thông thường ở bên ngoài địa bàn Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải sau đó điều chuyển trở lại Công ty để tiếp tục quá trình kiểm tra, đóng gói sản phẩm. Nếu việc gia công bên ngoài chỉ thực hiện công đoạn lắp ráp không phát sinh thêm nguyên vật liệu, không liên quan đến các doanh nghiệp có quan hệ liên kết với Công ty thì đây là khoản chi phí phục vụ hoạt động sản xuất của Công ty. Vì vậy, toàn bộ thu nhập của Công ty từ việc sản xuất kinh doanh sản phẩm bộ dây điện vẫn được hưởng ưu đãi thuế TNDN nếu thu nhập trên thuộc

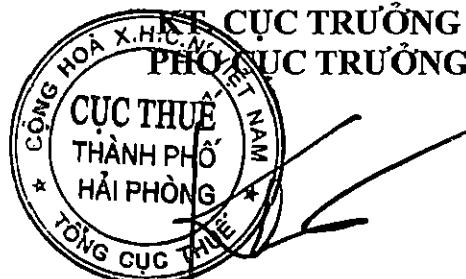
dự án đầu tư đang hưởng ưu đãi đáp ứng điều kiện về địa bàn ưu đãi theo quy định của Luật thuế TNDN.

Công ty tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế, số lõi được trừ (-) vào thu nhập tính thuế để tự kê khai và tự quyết toán thuế với cơ quan thuế.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Haesung Electronics Việt Nam biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. *ken*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (6b). *ken*



Vũ Huy Khuê

