

Số: 1792 /TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày 02 tháng 5 năm 2024

Kính gửi: Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số CCG/CV20240219 ngày 19/02/2024 của Công ty TNHH Cocreation Grass Corporation Việt Nam (Công ty) về việc chuyển lỗ vào thu nhập chịu thuế của các dự án đang hưởng ưu đãi miễn và giảm thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Vấn đề vướng mắc của Công ty

Công ty có 3 giấy chứng nhận đăng ký đầu tư với 3 dự án cùng có ngành nghề kinh doanh là Sản xuất sợi cơ nhân tạo, thảm cơ nhân tạo. Trong năm 2022, cả 3 Dự án của Công ty đều hoạt động sản xuất kinh doanh và đang hưởng ưu đãi thuế TNDN theo dự án đầu tư độc lập với nhau, với kết quả sản xuất kinh doanh năm 2022 của từng dự án cụ thể như sau:

- Dự án 1: Có thu nhập chịu thuế và đang áp dụng ưu đãi giảm 50% thuế TNDN (đã hết thời gian hưởng ưu đãi miễn thuế);
- Dự án 2: Có thu nhập chịu thuế và đang áp dụng ưu đãi miễn thuế TNDN;
- Dự án 3: Chưa đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh, chưa phát sinh doanh thu (lỗ); số lỗ của Dự án 3 nhỏ hơn thu nhập chịu thuế của Dự án 1 và nhỏ hơn thu nhập chịu thuế của Dự án 2.

Quyết toán thuế TNDN năm 2022, Tờ khai thể hiện tổng của 3 Dự án: Dự án 1 là lãi (có thu nhập chịu thuế TNDN), Dự án 2 là lãi (có thu nhập chịu thuế TNDN), Dự án 3 là lỗ (chưa có doanh thu).

Ngày 13/04/2023, Công ty có công văn số CCG/CV20230413 về việc Bù trừ lỗ của các Dự án hưởng ưu đãi thuế gửi Cục Thuế tỉnh Tây Ninh với nội dung câu hỏi: Căn cứ quy định hiện hành, Doanh nghiệp có được phép bù trừ số lỗ của Dự án 3 vào thu nhập chịu thuế của Dự án 1 không? Cục Thuế tỉnh Tây Ninh đã có công văn số 2035/CTTNI-TTHT ngày 15/6/2023 trả lời cụ thể Công ty về vấn đề này (công văn photo đính kèm), cụ thể như sau:

“...trường hợp Công ty TNHH Cocreation Grass Corporation Việt Nam có 03 dự án đầu tư mới đang được hưởng ưu đãi, trong cùng kỳ tính thuế, công ty

được bù trừ thu nhập của hoạt động kinh doanh dự án đầu tư được hưởng ưu đãi bị lỗ với hoạt động kinh doanh của dự án đầu tư được hưởng ưu đãi có thu nhập. Phần thu nhập còn lại sau khi bù trừ áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức thuế suất của hoạt động kinh doanh còn thu nhập.”

Ngày 21/06/2023, Công ty tiếp tục có công văn số CCG/CV20230621 gửi Tổng cục Thuế về việc Chuyển lỗ vào thu nhập chịu thuế của các Dự án đang hưởng ưu đãi miễn và giảm thuế TNDN. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế đã có công văn số 5781/TCT-CS ngày 19/12/2023 trả lời Công ty (công văn photo đính kèm).

Công ty tiếp tục có công văn số CCG/CV20240219 ngày 19/02/2024 gửi Tổng cục Thuế về việc chuyển lỗ vào thu nhập chịu thuế của các dự án đang hưởng ưu đãi miễn và giảm thuế TNDN với nội dung vướng mắc tương tự. Theo đó, Công ty trình bày cụ thể từng dự án như sau:

- Dự án 1:

+ Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: mã số doanh nghiệp: 3901260792 (cấp lần đầu ngày 03/04/2018)

+ Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, mã số dự án: 1063156396 (cấp lần đầu ngày 27/03/2018)

+ Năm bắt đầu sản xuất: 02/2019

+ Năm bắt đầu có doanh thu: 03/2019

+ Năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế: 2020

+ Năm đầu tiên miễn thuế TNDN: 2020

+ Năm đầu tiên giảm thuế: 2022

+ Ngành nghề: Sản xuất sợi cỏ nhân tạo, thảm cỏ nhân tạo

- Dự án 2:

+ Giấy chứng nhận đăng ký địa điểm kinh doanh mã số 00001 (cấp lần đầu ngày 29/09/2020)

+ Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, mã số dự án số 4377126993 (cấp lần đầu ngày 04/04/2019)

+ Năm bắt đầu sản xuất: 12/2020

+ Năm bắt đầu có doanh thu: 01/2021

+ Năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế: 2021

+ Năm đầu tiên miễn thuế TNDN: 2021

- + Năm đầu tiên giảm thuế: 2023
- Dự án 3:
- + Giấy chứng nhận đăng ký địa điểm kinh doanh mã số 00002 (cấp lần đầu ngày 24/01/2022)
- + Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, mã số dự án số 6510821550 (cấp lần đầu ngày 17/11/2021)
- + Chưa bắt đầu sản xuất, chưa có doanh thu và thu nhập chịu thuế, chưa được miễn và giảm thuế TNDN
- + Ngành nghề: Sản xuất sợi cơ nhân tạo, thảm cơ nhân tạo

2. Đề xuất của Tổng cục Thuế:

Về vướng mắc của Công ty tại hồ sơ lần 1 (công văn hỏi số CCG/CV20230621 ngày 21/06/2023 của Công ty), Tổng cục Thuế đã có phiếu lấy ý kiến số 7322/TCT-CS ngày 04/10/2023 gửi xin ý kiến Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí (QLGS CST), Vụ Pháp chế (BTC) với nội dung như sau:

“Trích dẫn các quy định tại Điều 6 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP; Điều 9 và khoản 9 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC, viện dẫn công văn số 2035/CTTNI-TTHT ngày 15/6/2023 của Cục Thuế tỉnh Tây Ninh để Công ty căn cứ quy định trên và hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tây Ninh, đối chiếu với tình hình hoạt động thực tế của doanh nghiệp để xác định bù trừ, chuyển lỗ.

Ngoài ra, đề nghị Vụ CST - BTC nghiên cứu, quy định rõ nội dung về bù trừ, chuyển lỗ giữa các dự án trong trường hợp nêu trên khi sửa đổi Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.”

Theo đó, Tổng cục Thuế nhận được ý kiến của các đơn vị như sau:

- Vụ Pháp chế (BTC) cho rằng: dự án số 3 của Công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN bị lỗ thì không được bù trừ vào hoạt động của các dự án được hưởng ưu đãi thuế TNDN có thu nhập (dự án số 1 và 2), mà chỉ được lựa chọn bù trừ khoản lỗ từ hoạt động kinh doanh của dự án số 3 với thu nhập chịu thuế của hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế, thu nhập khác của hoạt động kinh doanh.

- Cục QLGS CST có ý kiến với việc Tổng cục Thuế cho rằng 03 dự án đầu tư của Công ty có thể xem là các hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện đồng thời để áp dụng các quy định về bù trừ, chuyển lỗ là chưa đảm bảo về cơ sở pháp lý.

Sau khi có ý kiến của các đơn vị, Tổng cục Thuế đã có công văn số 5781/TCT-CS ngày 19/12/2023 (công văn photo kèm theo) trả lời Công ty với nội dung như sau:

“Liên quan đến vướng mắc của Công ty, Công ty chỉ nêu sơ lược về 3 dự án đầu tư, không trình bày cụ thể các hoạt động sản xuất kinh doanh của từng dự án. **Pháp luật về Thuế TNDN không quy định việc bù trừ giữa các dự án được hưởng ưu đãi bị lỗ với các dự án được hưởng ưu đãi khác có thu nhập.**”

Tuy nhiên, sau khi nhận được công văn của Tổng cục Thuế, Công ty tiếp tục có công văn đề nghị hướng dẫn cụ thể vướng mắc của Công ty.

Qua nghiên cứu nội dung vướng mắc của Công ty, Tổng cục Thuế nhận thấy tại văn bản quy phạm pháp luật hiện hành về thuế TNDN **chưa có quy định về chính sách thuế đối với việc bù trừ chuyển lỗ giữa các dự án đầu tư độc lập đang được thực hiện đồng thời bởi cùng một doanh nghiệp.** Vì vậy, căn cứ Quyết định số 2368/QĐ-BTC ngày 01/11/2023 của Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục QLGS CST, Tổng cục Thuế kính chuyển nội dung vướng mắc kèm theo hồ sơ công văn số CCG/CV20240219 nêu trên tới Cục QLGS CST để tổng hợp báo cáo Bộ trả lời theo thẩm quyền.

Trân trọng cảm ơn Quý Cục./. 0

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Vụ PC-TCT;
- Vụ PC-BTC;
- Website TCT;
- Lưu VT, CS (3b).

(2/0)

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH



Lưu Đức Huy

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH**

Số: 2035 /CTTNI-TTHT
V/v bù trừ lỗ dự án đầu tư

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

Tây Ninh, ngày 15 tháng 6 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Cocreation Grass Corporation Việt Nam
(Địa chỉ: Lô 10-1 đường N8, KCN Phước Đông, xã Đôn Thuận
thị xã Trảng Bàng, tỉnh Tây Ninh)

Cục Thuế nhận được công văn số CCG/CV20230413 ngày 13/04/2023 của Công ty TNHH Cocreation Grass Corporation Việt Nam về việc bù trừ lãi lỗ của các dự án hưởng ưu đãi thuế. Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 9, Điều 18 Thông tư số 78/2014/T-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định:

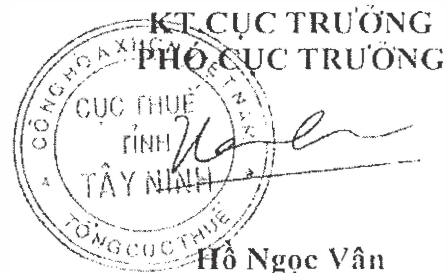
“9. Trường hợp trong cùng kỳ tính thuế, doanh nghiệp có phát sinh hoạt động kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế bị lỗ, hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế, thu nhập khác của các hoạt động kinh doanh (không bao gồm thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư; thu nhập từ chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản theo quy định của pháp luật) có thu nhập (hoặc ngược lại) thì doanh nghiệp bù trừ vào thu nhập chịu thuế của các hoạt động có thu nhập do doanh nghiệp lựa chọn. Phần thu nhập còn lại sau khi bù trừ áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức thuế suất của hoạt động còn thu nhập.

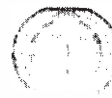
Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Cocreation Grass Corporation Việt Nam có 03 dự án đầu tư mới đang được hưởng ưu đãi, trong cùng kỳ tính thuế, công ty được bù trừ thu nhập của hoạt động kinh doanh dự án đầu tư được hưởng ưu đãi bị lỗ với hoạt động kinh doanh của dự án đầu tư hưởng ưu đãi có thu nhập. Phần thu nhập còn lại sau khi bù trừ áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức thuế suất của hoạt động kinh doanh còn thu nhập.

Cục Thuế thông báo đến Công ty TNHH Cocreation Grass Corporation Việt Nam biết để thực hiện đúng theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng TTKT số 1;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (5b).





**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **5781** /TCT-CS
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày **19** tháng **12** năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Cocreation Grass Corporation Việt Nam.
(Địa chỉ: Lô 10-1 đường N8, KCN Phước Đông, xã Đồn Thuận,
thị xã Trảng Bàng, tỉnh Tây Ninh)

Tổng cục Thuế nhận được văn bản số CCCG/CV20230621 ngày 21/6/2023 của Công ty TNHH Cocreation Grass Corporation Việt Nam (Công ty) vướng mắc chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) về bù trừ, chuyển lỗ. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 12 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 32/2013/QH13 ngày 19/6/2023 của Quốc hội quy định:

"2. Điều 18 được sửa đổi, bổ sung như sau:

"Điều 18. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế

...

2. Doanh nghiệp phải hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được ưu đãi thuế quy định tại Điều 13 và Điều 14 của Luật này với thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh không được ưu đãi thuế; trường hợp không hạch toán riêng được thì thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được ưu đãi thuế được xác định theo tỷ lệ giữa doanh thu của hoạt động sản xuất, kinh doanh được ưu đãi thuế trên tổng doanh thu của doanh nghiệp.

...

- Tại khoản 1 Điều 19 Nghị định số 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:

"1. Doanh nghiệp phải hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm mức thuế suất ưu đãi hoặc miễn thuế, giảm thuế); trường hợp có khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ không thể hạch toán riêng được thì khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ đó xác định theo tỷ lệ giữa chi phí được trừ hoặc doanh thu của hoạt động sản xuất, kinh doanh hưởng ưu đãi thuế trên tổng chi phí được trừ

hoặc doanh thu của doanh nghiệp.”

- Tại Điều 9 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính về xác định lỗ và chuyển lỗ:

- Tại khoản 2 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

“2. Trong thời gian đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp nếu doanh nghiệp thực hiện nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh thì doanh nghiệp phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm mức thuế suất ưu đãi, mức miễn thuế, giảm thuế) và thu nhập từ hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế để kê khai nộp thuế riêng.”

- Tại khoản 9 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

“9. Trường hợp trong cùng kỳ tính thuế, doanh nghiệp có phát sinh hoạt động kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế bị lỗ, hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế, thu nhập khác của các hoạt động kinh doanh (không bao gồm thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư; thu nhập từ chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản theo quy định của pháp luật) có thu nhập (hoặc ngược lại) thì doanh nghiệp bù trừ vào thu nhập chịu thuế của các hoạt động có thu nhập do doanh nghiệp lựa chọn. Phần thu nhập còn lại sau khi bù trừ áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức thuế suất của hoạt động còn thu nhập.

Trường hợp trong các kỳ tính thuế trước, doanh nghiệp đang bị lỗ (nếu còn trong thời hạn chuyển lỗ) thì doanh nghiệp phải chuyển lỗ tương ứng với các hoạt động có thu nhập. Nếu doanh nghiệp không tách riêng được lỗ của từng hoạt động thì doanh nghiệp chuyển lỗ vào thu nhập của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp trước sau đó vẫn còn lỗ thì chuyển vào thu nhập của hoạt động không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư; thu nhập từ chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác khoáng sản theo quy định của

pháp luật)."

Liên quan đến vướng mắc của Công ty, Công ty chỉ nêu sơ lược về 3 dự án đầu tư, không trình bày cụ thể các hoạt động sản xuất kinh doanh của từng dự án. Pháp luật về Thuế TNDN không quy định việc bù trừ giữa các dự án được hưởng ưu đãi bị lỗ với các dự án được hưởng ưu đãi khác có thu nhập.

Đề nghị Công ty căn cứ quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật, liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn thực hiện theo quy định.

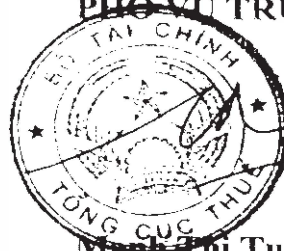
Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Cocreation Grass Corporation Việt Nam biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Đặng Ngọc Minh (đề b/c):
Cục QI GS CST, Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Cục Thuế tỉnh Tây Ninh;
- Website ICT;
- Lưu VT, CS (3b).

(3/6)

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



Mạnh Thị Tuyết Mai