

TỔNG CỤC THUẾ CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 4234/CTBDU-TTHT
V/v chính sách thuế

Bình Dương, ngày 03 tháng 3 năm 2023

Kính gửi: CÔNG TY TNHH NHÀ BẾP VMAN VIỆT NAM
(Địa chỉ: Lô F5 (khu B3), đường D9, khu công nghiệp Rạch Bắp,
Xã An Tây, Thị xã Bến Cát, Bình Dương;
MST: 3702843165)

Cục Thuế tỉnh Bình Dương nhận được Phiếu chuyển số 99/PC-TCT ngày 08/02/2023 của Tổng cục Thuế về việc CÔNG TY TNHH NHÀ BẾP VMAN VIỆT NAM (gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế. Về vấn đề này, Cục Thuế trả lời như sau:

- Căn cứ Điểm b Khoản 2 Điều 1 Nghị định 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ qui định:

“2. Giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 đối với trường hợp doanh nghiệp quy định tại khoản 1 Điều này, có doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 không quá 200 tỷ đồng và doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 giảm so với doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2019.

b) Doanh thu trong kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm toàn bộ tiền bán hàng, tiền công, tiền cung ứng dịch vụ và từ hoạt động kinh doanh dưới hình thức hợp đồng hợp tác kinh doanh, kẻ cả giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng theo quy định của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn thi hành, không bao gồm các khoản giảm trừ doanh thu, doanh thu từ hoạt động tài chính và thu nhập khác."

- Căn cứ Khoản 7 Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 06 năm 2014 của Bộ Tài chính qui định thu nhập khác bao gồm:

“7. Thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn bao gồm cả tiền lãi trả chậm, lãi trả góp, phí bảo lãnh tín dụng và các khoản phí khác trong hợp đồng cho vay vốn.”

Căn cứ vào quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời theo nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty có doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 không quá 200 tỷ đồng và doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 giảm so với doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2019 thì Công ty được giảm 30% số thuế TNDN phải nộp của kỳ tính thuế TNDN năm 2021 theo quy định tại khoản 2 Điều 1 của Nghị định 92/2021/NĐ-CP.

Doanh thu trong kỳ tính thuế TNDN bao gồm toàn bộ tiền bán hàng, tiền gia công, tiền cung ứng dịch vụ và từ hoạt động kinh doanh dưới hình thức hợp đồng hợp tác kinh doanh, kể cả trợ giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng theo quy định của Luật Thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn thi hành, không bao gồm các khoản giảm trừ doanh thu, doanh thu từ hoạt động tài chính và thu nhập khác. Do đó, **thu nhập từ lãi tiền gửi không thuộc đối tượng được giảm 30% số thuế TNDN phải nộp theo quy định tại Nghị định 92/2021/NĐ-CP.**

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế sản xuất kinh doanh và đối chiếu với các văn bản quy phạm pháp luật để thực hiện. Trường hợp còn vướng mắc trong quá trình thực hiện chính sách thuế, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế số 2 (số điện thoại: 0274.3824237) để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế thông báo để Công ty được biết và thực hiện. 

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng TTKT1...5 (email);
 - Lưu: VT, TTHT.
- (phiếu chuyển TCT) 

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Minh Hải