

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc**

Số: 593/CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 04 tháng 04 năm 2021

V/v ưu đãi thuế TNDN từ hoạt động thanh lý
TSCĐ và Thuế TNCN của Giám đốc Công ty
TNHH một thành viên do cá nhân làm chủ

Kính gửi: Công ty TNHH SERIM ELECTRONICS VIỆT NAM

Mã số thuế: 2300943351

Địa chỉ: Khu nhà ở số 1, khu 4, p. Đại Phúc, TP Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 01/4/2021, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 03-CV/2021 ngày 31/03/2021 của Công ty TNHH SERIM ELECTRONICS VIỆT NAM (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về thu nhập chịu thuế từ hoạt động thanh lý TSCĐ, khoản chi phí tiền lương cho chủ doanh nghiệp. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

1. Ưu đãi thuế đối với thu nhập từ thanh lý tài sản cố định

Tại khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính) hướng dẫn:

"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 Điều 22 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"Điều 22. Thủ tục thực hiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

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

..."

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty đang tự xác định được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn theo quy định tại khoản 3 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ (đã được sửa đổi bổ sung tại khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ, thì khoản thu nhập từ việc thanh lý tài sản cố định đã qua sử dụng phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của dự án đầu tư nếu phát sinh tại địa bàn ưu đãi đầu tư thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện địa bàn như Công ty đang xác định.

2. Thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của giám đốc công ty TNHH một thành viên do cá nhân làm chủ

Tại Điều 90 Bộ Luật Lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 quy định về tiền lương:

"Điều 90. Tiền lương

1. Tiền lương là số tiền mà người sử dụng lao động trả cho người lao động theo thỏa thuận để thực hiện công việc, bao gồm mức lương theo công việc hoặc chức danh, phụ cấp lương và các khoản bổ sung khác.

..."

Tại khoản 3, Điều 2, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động"

Căn cứ quy định và hướng dẫn nêu trên, khoản tiền Giám đốc Công ty TNHH một thành viên do cá nhân làm chủ nhận được do chính Giám đốc Công ty chi trả không phải là thu nhập từ tiền lương, tiền công, không chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công.

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: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (lbhung - 6; 20).

