

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 43 /CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 05 tháng 01 năm 2023

V/v ưu đãi thuế TNDN

Kính gửi: Công ty TNHH Logos Việt Nam BN 1

Mã số thuế: 2301101975

Địa chỉ: Số 1, đường Hữu Nghị, KCN Vsip, phường Phù Chân,
thành phố Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 28/12/2022, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn của Công ty TNHH Logos Việt Nam BN 1 (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu mới tại KCN. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

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 theo khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ) quy định thời gian miễn thuế, giảm thuế TNDN:

"3. Miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo đối với thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới quy định tại Khoản 3 Điều 15 Nghị định này và thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới tại khu công nghiệp (trừ khu công nghiệp nằm trên địa bàn có điều kiện - kinh tế xã hội thuận lợi).

Địa bàn có điều kiện - kinh tế xã hội thuận lợi quy định tại Khoản này là các quận nội thành của đô thị loại đặc biệt, đô thị loại I trực thuộc trung ương và các đô thị loại I trực thuộc tỉnh, không bao gồm các quận của đô thị loại đặc biệt, đô thị loại I trực thuộc trung ương và các đô thị loại I trực thuộc tỉnh mới được thành lập từ huyện kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2009; trường hợp khu công nghiệp nằm trên cả địa bàn thuận lợi và địa bàn không thuận lợi thì việc xác định ưu đãi thuế đối với khu công nghiệp căn cứ vào vị trí thực tế của dự án đầu tư trên thực địa. Việc xác định đô thị loại đặc biệt, loại I quy định tại Khoản này thực hiện theo quy định của Chính phủ quy định về phân loại đô thị".

Tại khoản 4 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 16/12/2013 của Chính phủ quy định:

"4. Thời gian miễn thuế, giảm thuế quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế, trường hợp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu, kể từ năm

đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mới thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư...

Trường hợp, trong kỳ tính thuế đầu tiên mà dự án đầu tư mới của doanh nghiệp có thời gian hoạt động sản xuất, kinh doanh được miễn thuế, giảm thuế dưới 12 (mười hai) tháng, doanh nghiệp được lựa chọn hưởng miễn thuế, giảm thuế đối với dự án đầu tư mới ngay kỳ tính thuế đó hoặc đăng ký với cơ quan thuế thời gian bắt đầu được miễn thuế, giảm thuế từ kỳ tính thuế tiếp theo”

Tại khoản 9 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 2 Điều 5 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015) của Bộ Tài chính quy định:

“9. Thu nhập từ chênh lệch tỷ giá, được xác định cụ thể như sau:

Trong năm tính thuế doanh nghiệp có chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính, thì:

- Khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ liên quan trực tiếp đến doanh thu, chi phí của hoạt động sản xuất kinh doanh chính của doanh nghiệp được tính vào chi phí hoặc thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh chính của doanh nghiệp. Khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ không liên quan trực tiếp đến doanh thu, chi phí của hoạt động sản xuất kinh doanh chính của doanh nghiệp, nếu phát sinh lỗ chênh lệch tỷ giá tính vào chi phí tài chính, nếu phát sinh lãi chênh lệch tỷ giá tính vào thu nhập khác khi xác định thu nhập chịu thuế.

...”

Tại khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014 ngày 18/6/2014 (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 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.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có dự án đầu tư mới, được Ban quản lý các KCN Bắc Ninh cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 4375278222 theo đúng quy định của pháp luật, chứng nhận lần đầu ngày

19/08/2020, dự án đầu tư thực hiện tại Khu công nghiệp VSip Bắc Ninh thuộc phường Phù Chân, TP Từ Sơn và xã Đại Đồng, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh. Nếu Công ty thực hiện đúng các quy định về chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ, nộp thuế TNDN theo phương pháp kê khai thì Công ty được hưởng ưu đãi miễn thuế TNDN phải nộp trong 02 (hai) năm và giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 04 (bốn) năm tiếp theo đối với thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới tại KCN.

Đối với thu nhập từ lãi chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi khoản vay bằng ngoại tệ thành vốn góp trong giai đoạn đầu tư trước khi dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh, khoản thu nhập này không thuộc thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh của dự án đầu tư thì không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

Thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính liên tục từ năm Công ty có thu nhập chịu thuế từ hoạt động sản xuất kinh doanh của dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế; trường hợp trong ba năm đầu kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mới, Công ty chưa có thu nhập chịu thuế thì thời gian miễn giảm thuế được tính từ năm thứ tư dự án đầu tư mới phát sinh doanh thu.

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 - Số điện thoại: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp. *[Chữ ký]*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ncminh-6,20). *[Chữ ký]*

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Hữu Trường