

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC GIANG

Số: 4374/CT-TTHT
V/v chính sách thuế TNDN

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

Bắc Giang, ngày 12 tháng 8 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Smart Shirts Garments Manufacturing Bắc Giang
Địa chỉ: Lô CN-03, Khu công nghiệp Vân Trung, xã Vân Trung,
huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang.

Ngày 16/4/2020 Cục Thuế tỉnh Bắc Giang nhận được Công văn số 01-2020/CVHĐ ngày 14/4/2020 của Công ty TNHH Smart Shirts Garments Manufacturing Bắc Giang (sau đây gọi là Công ty) hỏi về việc ưu đãi thuế TNDN cho hoạt động thuê gia công ngoài.

Sau khi nghiên cứu nội dung, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang đã ban hành Công văn số 2124/CT-TTHT ngày 22/4/2020 đề nghị Tổng cục Thuế hướng dẫn về chính sách ưu đãi thuế TNDN. Ngày 10/8/2020 Tổng cục Thuế có Công văn số 3218/TCT-CS về việc chính sách thuế TNDN trả lời Cục Thuế tỉnh Bắc Giang.

Cục Thuế tỉnh Bắc Giang gửi kèm Công văn số 3218/TCT-CS ngày 10/8/2020 của Tổng cục Thuế để Công ty nghiên cứu và thực hiện, trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Giang (qua Phòng TTHT điện thoại số 0204.3857.284) để được hướng dẫn./.AZ

Noi nhận:

- Như trên;
 - Lưu: VT, TTHT;
- * Bản điện tử:*
- Lãnh đạo Cục;
 - Website Cục Thuế.
 - TT KT3;



Phạm Văn Thịnh

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 3218/TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN.

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

Hà Nội, ngày 10 tháng 8 năm 2020

CỤC THUẾ TỈNH BẮC GIANG	
ĐẾN	Số: 3106
	Ngày: 11/8/2020
Chuyển:	TTHT

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bắc Giang

- Chuyển LĐ và CC phay
- Lưu P/B/TT/H
N

Quyết định số 3106/TTHT ngày 22/4/2020 của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang về đề nghị hướng dẫn chính sách ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Luật thương mại năm 2005 quy định:

“Điều 3. Giải thích từ ngữ

1. Hoạt động thương mại là hoạt động nhằm mục đích sinh lợi, bao gồm mua bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, đầu tư, xúc tiến thương mại và các hoạt động nhằm mục đích sinh lợi khác.”

Chỉ định 1a

Điều 178. Gia công trong thương mại

Gia công trong thương mại là hoạt động thương mại, theo đó bên nhận giao công sử dụng một phần hoặc toàn bộ nguyên liệu, vật liệu của bên đặt gia công để thực hiện một hoặc nhiều công đoạn trong quá trình sản xuất theo yêu cầu của bên đặt gia công để hưởng thù lao.”

- Tại Khoản 1 Điều 19 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:

“Điều 19. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp thực hiện theo quy định tại Khoản 12 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp.

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 Khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định:

"2. Sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC 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".

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Smart Shirts Garments Manufacturing Bắc Giang có dự án đầu tư tại Khu công nghiệp Vân Trung (đáp ứng điều kiện về địa bàn ưu đãi đầu tư) có hoạt động thuế doanh nghiệp khác gia công không thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì phần thu nhập này Công ty không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện địa bàn ưu đãi đầu tư.

Công ty phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế TNDN và thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế TNDN để kê khai nộp thuế riêng. Trường hợp Công ty không tính riêng được thì thực hiện theo quy định tại Khoản 1 Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bắc Giang biết./.

Địa nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b). 6

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Đặng Ngọc Minh