

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

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

Số: 1453 /CT-TTHT
V/v Ưu đãi thuế TNDN

Bắc Ninh, ngày 11 tháng 06 năm 2018

Kính gửi: Công ty Cổ phần Viepac
Mã số thuế: 0101343028
Địa chỉ: KCN Quế Võ, thôn Do Nha, xã Phương Liễu, huyện Quế Võ,
tỉnh Bắc Ninh

Ngày 31/05/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 82/2018/VIEPAC-CV của Công ty Cổ phần Viepac (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn chính sách hưởng ưu đãi thuế TNDN. 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 tháng 12 năm 2013, (đã được sửa đổi bổ sung tại Khoản 6, Điều 1, Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01 tháng 10 năm 2014) quy định :

"Điều 16. Miễn thuế, giảm thuế

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; ..."

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..."

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty thực hiện dự án Dự án đầu tư mới tại KCN Quế Võ; Dự án được Ban quản lý các khu công nghiệp tỉnh Bắc Ninh cấp Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu ngày 21/5/2015, nếu Dự án của Công ty thực hiện đúng các quy định của Giấy chứng nhận đầu tư; đáp ứng đầy đủ các quy định về chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ; đồng thời thực hiện nộp thuế TNDN theo

phương pháp kê khai thì được hưởng ưu đãi miễn thuế TNDN phải nộp 2(hai) năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4(bốn) năm tiếp theo đối với thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới tại KCN. Thời gian miễn thuế, giảm thuế nêu trên được tính liên tục từ năm dự án đầu tư mới của Công ty có thu nhập chịu thuế; trường hợp 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 thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư.

Thu nhập do phân giá trị tài sản cố định điều chuyển từ Dự án 1 (Cụm công nghiệp đa nghề Đình Bảng) sang tiếp tục thực hiện tại Dự án 2 (Khu công nghiệp Quế Võ) **không được ưu đãi thuế.** Công ty phải thực hiện hạch toán riêng thu nhập được hưởng ưu đãi thuế và thu nhập không được ưu đãi thuế. Trường hợp Công ty không hạch toán riêng được thu nhập chịu thuế của từng dự án thì Công ty thực hiện xác định phần thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế và không ưu đãi theo hướng dẫn tại điểm b khoản 6 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính.

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 kính gửi;
- Các phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web cục thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
TỈNH BẮC NINH
TỔNG CỤC THUẾ
Lê Bá Ngọc