BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 1698 /TCT-DNL
V/v: ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập khác.

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

Hà Nội, ngày 22 tháng 4 năm 2016

Kính gửi: Tập đoàn Dầu khí Việt Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 989/DKVN-TCKT ngày 26/2/2016 của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam (PVN) về việc thực hiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với Nhà máy Điện Cà Mau 1&2 và Nhà máy Đạm Cà Mau. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 7 Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thu nhập khác:

"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.

- Trường hợp khoản thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn phát sinh cao hơn các khoản chi trả lãi tiền vay theo quy định, sau khi bù trừ, phần chênh lệch còn lại tính vào thu nhập khác khi xác định thu nhập chịu thuế.

- Trường hợp khoản thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn phát sinh thấp hơn các khoản chi trả lãi tiền vay theo quy định, sau khi bù trừ, phần chênh lệch còn lại giảm trừ vào thu nhập sản xuất kinh doanh chính khi xác định thu nhập chịu thuế."

Tại Khoản 4, Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn:

"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 thì các khoản thu nhập từ lĩnh vực ưu đãi đầu tư và các khoản thu nhập như thanh lý phế liệu, phế phẩm của sản phẩm thuộc lĩnh vực được ưu đãi đầu tư, chênh lệch tỷ giá liên quan trực tiếp đến doanh thu, chi phí của lĩnh vực được ưu đãi, lãi tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, các khoản thu nhập có liên quan trực tiếp khác cũng được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

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 3 Điều này".

Tại Khoản 7 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn:

"Trong cùng một kỳ tính thuế nếu có một khoản thu nhập thuộc diện áp dụng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ưu đãi và thời gian miễn thuế, giảm thuế theo nhiều trường hợp khác nhau thì doanh nghiệp tự lựa chọn một trong những trường hợp ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp có lợi nhất."

Tại Điều 22 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn:

"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."

Tại Khoản 2 Điều 10 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn bổ sung xác định ưu đãi đối với trường hợp doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về địa bàn ưu đãi đầu tư, cụ thể:

"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."

Ngày 27/8/2014, Bộ Tài chính có công văn số 12024/BTC-TCT hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn.

Căn cứ các quy định nêu trên, Dự án nhà máy nhiệt điện Cà Mau 1&2 và dự án Nhà máy sản xuất phân đạm Cà Mau đầu tư tại Khu công nghiệp Khí - Điện - Đạm Cà Mau (huyện U Minh, tỉnh Cà Mau) thuộc danh mục địa bàn kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn quy định tại Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện về địa bàn ưu đãi đầu tư.

Kể từ kỳ tính thuế TNDN năm 2014, trường hợp trong kỳ tính thuế, doanh nghiệp phát sinh thu nhập từ lãi tiền gửi thì thực hiện bù trừ theo hướng dẫn tại khoản 7 Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính. Trường hợp doanh nghiệp phát sinh khoản thu nhập khác thì thực hiện xác định ưu đãi thuế TNDN theo hướng dẫn tại công văn số 12024/BTC-TCT ngày 27/8/2014 và Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính; kể từ kỳ tính thuế TNDN năm 2015 thực hiện theo hướng dẫn tại Khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Tập đoàn Dầu khí Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Vụ/Cục: CST, PC, TCDN;
- Vụ: CS, PC, KK (TCT);
- Cục Thuế tỉnh Cà Mau;
- TCty Điện lực Dầu khí Việt Nam;
- Công ty CP phân bón Dầu khí Cà Mau;
- Lưu: VT, DNL(2b).13

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Đặng Ngọc Minh