

Số: 5424 /TCT-CS
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 21 tháng 12 năm 2020

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Trà Vinh.

Trả lời công văn số 2370/CT-KTNB ngày 26/10/2020 của Cục Thuế tỉnh Trà Vinh về xin ý kiến giải quyết khiếu nại của Công ty cổ phần Công trình đô thị Trà Vinh đối với Quyết định số 811/QĐ-CT ngày 08/9/2020 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Trà Vinh về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Pháp luật thuế TNDN:

- Tại khoản 19 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định như sau:

“19. Bổ sung Khoản 6 vào Điều 19 như sau:

“6. Doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực xã hội hóa được thành lập do chuyển đổi loại hình doanh nghiệp theo quy định của pháp luật đáp ứng tiêu chí về cơ sở xã hội hóa theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ mà doanh nghiệp trước khi chuyển đổi chưa được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo lĩnh vực ưu đãi thuế thì được hưởng ưu đãi như dự án đầu tư mới kể từ khi chuyển đổi”.

- Tại khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định:

“3. Sửa đổi, bổ sung Khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 5 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

5. Về dự án đầu tư mới:....

đ) Doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực xã hội hóa được thành lập do chuyển đổi loại hình doanh nghiệp theo quy định của pháp luật đáp ứng tiêu chí về cơ sở xã hội hóa theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ mà doanh nghiệp trước khi chuyển đổi chưa được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo lĩnh vực ưu đãi thuế thì được hưởng ưu đãi thuế như dự án đầu tư mới kể từ khi chuyển đổi.

Trường hợp doanh nghiệp khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp đáp ứng tiêu chí về cơ sở xã hội hóa theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ đang được áp dụng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp 10% đối với phần thu nhập từ xã hội hóa thì tiếp tục áp dụng mức thuế suất ưu đãi này”.

- Tại khoản 3 Điều 11 Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên quy định về việc sửa đổi, bổ sung điểm a khoản 3 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“3. Thuế suất ưu đãi 10% trong suốt thời gian hoạt động áp dụng đối với:

a) Phân thu nhập của doanh nghiệp từ hoạt động xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hoá, thể thao và môi trường, giám định tư pháp (sau đây gọi chung là lĩnh vực xã hội hoá).

Danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các doanh nghiệp thực hiện xã hội hoá được thực hiện theo danh mục do Thủ tướng Chính phủ quy định”.

- Tại khoản 2 Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định:

“2. Miễn thuế bốn năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong năm tiếp theo đối với thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới trong lĩnh vực xã hội hoá thực hiện tại địa bàn không thuộc danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn hoặc đặc biệt khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 218/2013/NĐ-CP của Chính phủ.”.

2. Điều kiện loại hình cơ sở thực hiện xã hội hoá:

- Tại Mục VI Danh mục ban hành kèm theo Quyết định số 693/QĐ-TTg ngày 06/5/2013 của Thủ tướng Chính phủ sửa đổi, bổ sung Mục V Danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hóa trong lĩnh vực môi trường ban hành kèm theo Quyết định số 1466/QĐ-TTg trong đó: Khoản 1 Mục VI quy định điều kiện đối với loại hình *“Cơ sở thu gom, vận chuyển rác thải”*.

- Ngày 22/7/2016, Thủ tướng Chính phủ đã ban hành Quyết định số 1470/QĐ-TTg về việc sửa đổi, bổ sung một số nội dung của Danh mục chi tiết các loại hình, tiêu chí, quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục – đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao, môi trường ban hành kèm theo Quyết định số 1466/QĐ-TTg ngày 10/10/2008 của Thủ tướng Chính phủ (Quyết định số 1470/QĐ-TTg không sửa đổi quy định đối với loại hình *“Cơ sở thu gom, vận chuyển rác thải”*).

3. Về quy định tạm thời chưa truy thu thuế TNDN:

- Tại khoản 13 Mục I Nghị quyết số 63/NQ-CP ngày 25/8/2014 của Chính phủ về một số giải pháp về thuế tháo gỡ khó khăn, vướng mắc, đẩy mạnh sự phát triển của doanh nghiệp có nêu: *“Trong khi chờ sửa đổi, bổ sung Danh mục chi tiết các loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hoá thì chưa truy thu thuế thu nhập doanh nghiệp”.*

- Trên cơ sở Nghị quyết số 63/NQ-CP, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014, tại Điều 24 có hướng dẫn: *“Tạm thời chưa thực hiện truy thu thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm cả trường hợp đã ban hành Quyết định xử lý truy thu thuế hoặc doanh nghiệp đang trong thời gian xử lý khiếu nại) đối với các cơ sở thực hiện xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao, môi trường nhưng chưa*

đáp ứng theo Danh mục chi tiết các loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao, môi trường do Thủ tướng Chính phủ quy định cho đến khi có hướng dẫn mới của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền”.

Căn cứ các quy định nêu trên, việc xác định ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực xã hội hoá được thành lập do chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thực hiện theo quy định tại khoản 6 Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 19 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ), khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính. Các điều kiện đáp ứng đối với loại hình cơ sở thu gom, vận chuyển rác thải tại khoản 1 Mục VI Danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn về lĩnh vực xã hội hoá trong lĩnh vực môi trường ban hành kèm theo Quyết định số 693/QĐ-TTg ngày 06/5/2013 của Thủ tướng Chính phủ (Quyết định số 1470/QĐ-TTg ngày 22/7/2016 của Thủ tướng Chính phủ không sửa đổi quy định điều kiện đối với loại hình “Cơ sở thu gom, vận chuyển rác thải”).

Theo công văn số 2370/CT-KTNB của Cục Thuế, qua thanh tra thuế thời kỳ năm 2018 - năm 2019, Cục Thuế xác định: Công ty Cổ phần Công trình đô thị Trà Vinh không đáp ứng đủ các điều kiện thuộc Danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn về lĩnh vực xã hội hoá trong lĩnh vực môi trường ban hành kèm theo Quyết định số 1466/QĐ-TTg ngày 10/10/2008, Quyết định số 693/QĐ-TTg ngày 06/5/2013 và Quyết định số 1470/QĐ-TTg ngày 22/7/2016 của Thủ tướng Chính phủ.

Về vấn đề này, Bộ Tài chính đã ban hành công văn số 17143/BTC-TCT ngày 02/12/2016 hướng dẫn chung về chính sách thuế TNDN đối với cơ sở thực hiện xã hội hoá, trong đó tại điểm 3 công văn số 17143/BTC-TCT hướng dẫn như sau: “3. Cơ sở thực hiện xã hội hoá không đáp ứng điều kiện về Danh mục loại hình, tiêu chí, quy mô ban hành kèm theo Quyết định số 1466, Quyết định số 693 và Quyết định số 1470 thì không được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ hoạt động xã hội hoá và phải kê khai nộp thuế theo quy định”.

Trường hợp Cục Thuế đang giải quyết khiếu nại, đề nghị Cục Thuế căn cứ quy định tại văn bản pháp luật về thuế TNDN tại từng thời điểm, rà soát tình hình thực tế, làm rõ nội dung các điều kiện không đáp ứng khi giải quyết khiếu nại của Công ty Cổ phần Công trình đô thị Trà Vinh. Trường hợp xác định Công ty không đáp ứng các điều kiện loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của cơ sở thực hiện xã hội hoá, không thuộc đối tượng áp dụng khoản 13 Mục I Nghị Quyết số 63/NQ-CP và quy định tại Điều 24 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính thì Công ty không được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ hoạt động xã hội hoá, phải thực hiện nghĩa vụ kê khai nộp thuế theo quy định của pháp luật thuế TNDN đối với niên độ năm 2018, năm 2019 và pháp luật về quản lý thuế nếu chậm nộp tiền thuế TNDN.

Ngoài ra, thực hiện nhiệm vụ do Chính phủ giao tại điểm 9 Nghị quyết số 118/NQ-CP ngày 10/8/2020 về Phiên họp Chính phủ thường kỳ tháng 7 năm 2020, Bộ Tài chính đang dự thảo Thông tư hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp đối với cơ sở thực hiện xã hội hoá chưa truy thu theo Nghị quyết số 63/NQ-CP ngày 25/8/2014 của Chính phủ.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện theo đúng quy định././.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Đặng Ngọc Minh (để báo cáo);
- Vụ PC -TCT;
- Vụ KTNB-TCT;
- Lưu: VT, CS(3b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**



Lưu Đức Huy