

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ

Số: 6926 /CTH-QLDN4
V/v Chính sách thuế TNDN

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

Cần Thơ, ngày 04 tháng 8 năm 2026

Kính gửi: Công ty Cổ phần Phú Cường Năng Lượng
Địa chỉ: Số 11 Nguyễn Văn Cừ, Phường Phú Lợi,
TP Cần Thơ.

Thuế thành phố Cần Thơ nhận được công văn số 04/2026/CV-PCNL ngày 14/7/2026 của Công ty Cổ phần Phú Cường Năng Lượng, mã số thuế: 2200693965, về việc kiến nghị hướng dẫn áp dụng thuế suất ưu đãi TNDN đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

Thuế thành phố Cần Thơ có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2, khoản 3 Điều 10, khoản 4 Điều 18 Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025 quy định:

"Điều 10. Thuế suất

...

2. Thuế suất 15% áp dụng đối với doanh nghiệp có tổng doanh thu năm không quá 03 tỷ đồng.

3. Thuế suất 17% áp dụng đối với doanh nghiệp có tổng doanh thu năm từ trên 03 tỷ đồng đến không quá 50 tỷ đồng.

Doanh thu làm căn cứ xác định doanh nghiệp thuộc đối tượng được áp dụng thuế suất 15% và 17% quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều này là tổng doanh thu của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp trước liền kề. Việc xác định tổng doanh thu làm căn cứ áp dụng thực hiện theo quy định của Chính phủ.

Điều 18. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế

...

4. Thuế suất 15% và 17% quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều 10 của Luật này không áp dụng đối với doanh nghiệp là công ty con hoặc công ty có quan hệ liên kết mà doanh nghiệp trong quan hệ liên kết không phải là doanh nghiệp đáp ứng điều kiện áp dụng thuế suất quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều 10 của Luật này."

- Căn cứ Khoản 4 Điều 11 Nghị định 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 quy định về thuế suất:

"4. Tổng doanh thu làm căn cứ xác định doanh nghiệp thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 15% và 17% quy định tại khoản 2 và khoản 3 Điều này là tổng doanh thu từ hoạt động bán hàng, cung cấp dịch vụ (không bao gồm các khoản giảm trừ doanh thu), doanh thu từ hoạt động tài chính và thu nhập khác trên



Phụ lục kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh kèm theo tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ tính thuế năm trước liền kề.

a) Trường hợp doanh nghiệp có thời gian hoạt động của kỳ tính thuế năm trước liền kề dưới 12 tháng thì tổng doanh thu kỳ tính thuế năm trước liền kề được xác định bằng tổng doanh thu thực tế trong kỳ tính thuế đó chia cho số tháng doanh nghiệp thực tế hoạt động sản xuất, kinh doanh trong kỳ tính thuế nhân với 12 tháng.

Trường hợp doanh nghiệp mới thành lập, doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách trong tháng bất kỳ của kỳ tính thuế năm trước liền kề thì thời gian hoạt động được tính đủ tháng;

b) Trường hợp doanh nghiệp mới thành lập trong kỳ tính thuế và dự kiến tổng doanh thu trong kỳ tính thuế không quá 03 tỷ đồng hoặc không quá 50 tỷ đồng thì doanh nghiệp xác định tạm nộp hàng quý tương ứng theo mức thuế suất 15% hoặc 17%.

Kết thúc kỳ tính thuế, trường hợp tổng doanh thu thực tế trong kỳ tính thuế như dự kiến quy định tại điểm này thì doanh nghiệp thực hiện kê khai, quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định. Trường hợp tổng doanh thu thực tế không đáp ứng điều kiện để hưởng mức thuế suất tương ứng như dự kiến quy định tại điểm này dẫn đến nộp thiếu so với số thuế phải tạm nộp theo quy định thì doanh nghiệp nộp bổ sung số tiền thuế còn thiếu và tiền chậm nộp theo quy định của pháp luật về quản lý thuế;

c) Thuế suất 15% và 17% quy định tại Điều này không áp dụng đối với doanh nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam là công ty con hoặc công ty có quan hệ liên kết mà doanh nghiệp trong quan hệ liên kết không phải là doanh nghiệp đáp ứng điều kiện áp dụng thuế suất quy định tại khoản 2 và khoản 3 Điều này."

Căn cứ Nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có quan hệ liên kết; Nghị định 20/2025/NĐ-CP ngày 10/02/2025 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có quan hệ liên kết.

Căn cứ các quy định nêu trên, Thuế thành phố Cần Thơ trả lời về mặt nguyên tắc như sau:

- Trường hợp doanh nghiệp có tổng doanh thu năm trước liền kề không quá 03 tỷ đồng, đồng thời các doanh nghiệp trong quan hệ liên kết với doanh nghiệp cũng đều có tổng doanh thu năm trước liền kề không quá 50 tỷ đồng thì doanh nghiệp thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 15%.

- Trường hợp có bất kỳ doanh nghiệp nào trong quan hệ liên kết (công ty mẹ, công ty con, công ty có quan hệ liên kết) không đáp ứng điều kiện áp dụng thuế suất quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều 10 Luật Thuế thu nhập doanh

ngành số 67/2025/QH15, thì căn cứ khoản 4 Điều 18 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15, các doanh nghiệp trong quan hệ liên kết không được áp dụng thuế suất 15% và 17%.

Đề nghị Công ty Cổ phần Phú Cường Năng Lượng căn cứ vào tình hình thực tế phát sinh của đơn vị, đối chiếu các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên và các văn bản pháp luật có liên quan để thực hiện theo đúng quy định.

Thuế thành phố Cần Thơ thông tin các nội dung nêu trên đến Công ty Cổ phần Phú Cường Năng Lượng được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NDVTPC;
- Phòng QLDN1, 2, 3;
- Phòng KT1, 2, 3;
- Các Thuế cơ sở;
- Trang thông tin điện tử thuế thành phố Cần Thơ;
- Lưu: VT, QLDN4.

**KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**



Nguyễn Thành Tâm

