

BỘ TÀI CHÍNH
CỤC THUẾ

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

Số: **1067**/CT - CS

Hà Nội, ngày **12** tháng **02** năm 2026

V/v xác định ưu đãi thuế TNDN đối
với trường hợp gia hạn thời hạn hoạt
động của dự án phát triển phần mềm

Kính gửi: Thuế tỉnh Quảng Ngãi

Trả lời công văn số 2595/QNG-QLDN1 ngày 30/10/2025 của Thuế tỉnh Quảng Ngãi vướng mắc về xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với trường hợp gia hạn thời hạn hoạt động của dự án phát triển phần mềm, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN:

“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:

a) Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại Điều 15, Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP là:

- Dự án được cấp Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu từ ngày 01/01/2014 và phát sinh doanh thu của dự án đó sau khi được cấp Giấy chứng nhận đầu tư.

...

c) Đối với doanh nghiệp đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư chỉ áp dụng đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh đáp ứng điều kiện ưu đãi đầu tư ghi trong giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc giấy chứng nhận đầu tư lần đầu của doanh nghiệp. Đối với doanh nghiệp đang hoạt động sản xuất kinh doanh nếu có sự thay đổi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc giấy chứng nhận đầu tư nhưng sự thay đổi đó không làm thay đổi việc đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế của dự án đó theo quy định thì doanh nghiệp tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế cho thời gian còn lại hoặc ưu đãi theo diện đầu tư mở rộng nếu đáp ứng điều kiện ưu đãi theo quy định.

d) Đối với dự án đầu tư được cấp phép đầu tư mà trong Hồ sơ đăng ký đầu tư lần đầu gửi cơ quan cấp phép đầu tư đã đăng ký số vốn đầu tư, phân kỳ đầu tư kèm tiến độ thực hiện đầu tư, trường hợp các giai đoạn tiếp theo thực tế có thực hiện được coi là dự án thành phần của dự án đầu tư đã được cấp phép lần đầu nếu thực hiện theo tiến độ (trừ trường hợp bất khả kháng, khó khăn do nguyên nhân khách quan trong khâu giải phóng mặt bằng, giải quyết thủ tục hành chính của cơ quan Nhà nước, do thiên tai, hỏa hoạn hoặc khó khăn, bất khả kháng khác) thì các dự án thành phần của dự án đầu tư lần đầu được hưởng ưu đãi thuế cho thời gian còn lại của dự án đầu tư lần đầu tính từ thời điểm dự án thành phần có thu nhập được hưởng ưu đãi.

...

Trong thời gian triển khai các dự án thành phần theo từng giai đoạn nêu trên nếu nhà đầu tư được cơ quan quản lý Nhà nước về đầu tư (quy định tại **Luật Đầu tư số 59/2005/QH11** ngày 29/11/2005 và các văn bản quy phạm pháp luật hướng dẫn thi hành) cho phép gia hạn thực hiện dự án và doanh nghiệp thực hiện theo đúng thời hạn đã được gia hạn thì cũng được hưởng ưu đãi thuế theo quy định nêu trên...”

Về gia hạn dự án đầu tư, Bộ Tài chính đã có công văn số 206/BTC-TCT ngày 07/1/2015 trả lời về chính sách thuế trong đó có hướng dẫn: “...Tại các văn bản quy định về thuế TNDN chỉ quy định doanh nghiệp thành lập trong trường hợp chuyển, đổi, chia, tách, sáp nhập, ... tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế TNDN cho thời gian còn lại của doanh nghiệp cũ nếu vẫn tiếp tục đáp ứng các điều kiện về ưu đãi đầu tư và không có quy định được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thời gian gia hạn hoạt động so với GPĐT ban đầu...”.

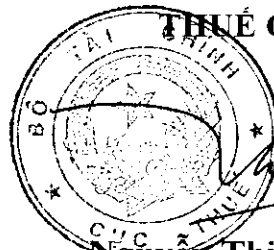
Cục Thuế thống nhất với đề xuất của Thuế tỉnh Quảng Ngãi, đối với dự án đầu tư mới của Công ty TNHH 883-ZN-838 đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo thời gian được ghi trong giấy chứng nhận đầu tư lần đầu (05 năm). Đối với thời gian được gia hạn theo giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh thì không được hưởng ưu đãi thuế đối với thời gian gia hạn dự án đầu tư.

Đề nghị Thuế tỉnh Quảng Ngãi căn cứ hồ sơ, tình hình thực tế và quy định để hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện theo quy định./. *tr*

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCTr. Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Cục QLGCST, Vụ PC (BTC);
- Ban PC (CT);
- Website CT;
- Lưu VT, CS. *tr*

**TL. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG BAN BAN CHÍNH SÁCH
THUẾ QUỐC TẾ**



Nguyễn Thị Thanh Hằng