

**BỘ TÀI CHÍNH
CỤC THUẾ**

Số: *177* /CT-CS
V/v chính sách thuế.

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

Hà Nội, ngày *13* tháng 01 năm 2026

Kính gửi: Thuế tỉnh Khánh Hòa

Cục Thuế nhận được công văn số 2141/KHH-KTr2 ngày 28/10/2025 của Thuế tỉnh Khánh Hòa liên quan đến việc xác định ưu đãi thuế TNDN của Công ty Cổ phần Muối Ninh Thuận. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 12 Điều 1 Luật số 32/2013/QH13 ngày 19/06/2013 của Quốc hội (sửa đổi, bổ sung Điều 18 Luật thuế TNDN năm 2008) quy định:

“4. Trong cùng một thời gian, nếu doanh nghiệp được hưởng nhiều mức ưu đãi thuế khác nhau đối với cùng một khoản thu nhập thì doanh nghiệp được lựa chọn áp dụng mức ưu đãi thuế có lợi nhất.”

- Tại Khoản 1 Điều 19 và điểm b khoản 1 Điều 20 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định:

“Điều 19. Thuế suất ưu đãi

1. Thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn mười lăm năm (15 năm) áp dụng đối với:

a) Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới tại: địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 218/2013/NĐ-CP, Khu kinh tế, Khu công nghệ cao kể cả khu công nghệ thông tin tập trung được thành lập theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ.

...

Điều 20. Ưu đãi về thời gian miễn thuế, giảm thuế

1. Miễn thuế bốn năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong chín năm tiếp theo đối với:

...

b) Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới trong lĩnh vực xã hội hóa thực hiện tại 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.”

- Tại điểm e khoản 3 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng áp dụng thuế suất ưu đãi 10% trong suốt thời gian hoạt động:

“e) Thu nhập của doanh nghiệp từ: trồng, chăm sóc, bảo vệ rừng; nuôi trồng nông, lâm, thủy sản ở địa bàn kinh tế - xã hội khó khăn; sản xuất, nhân và lai tạo giống cây trồng, vật nuôi; sản xuất, khai thác và tinh chế muối trừ sản xuất muối quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP, đầu tư bảo quản nông sản sau thu hoạch, bảo quản nông, thủy sản và thực phẩm.”

- Tại khoản 20 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP nêu trên của Chính phủ sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 20 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 hướng dẫn Luật thuế TNDN quy định:

“2. Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của pháp luật thuế thu nhập doanh nghiệp tại thời điểm cấp phép hoặc cấp giấy chứng nhận đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư. Trường hợp pháp luật thuế thu nhập doanh nghiệp có thay đổi mà doanh nghiệp đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế theo quy định của pháp luật mới được sửa đổi, bổ sung thì doanh nghiệp được quyền lựa chọn hưởng ưu đãi về thuế suất và về thời gian miễn thuế, giảm thuế theo quy định của pháp luật tại thời điểm được phép đầu tư hoặc theo quy định của pháp luật mới được sửa đổi, bổ sung cho thời gian còn lại kể từ khi pháp luật thuế thu nhập doanh nghiệp sửa đổi, bổ sung có hiệu lực thi hành.”

Căn cứ các quy định nêu trên, về nguyên tắc trường hợp doanh nghiệp đang trong thời gian hưởng ưu đãi thuế TNDN có phát sinh khoản thu nhập đang được hưởng ưu đãi về thuế TNDN theo điều kiện địa bàn ưu đãi đầu tư hoặc theo điều kiện lĩnh vực ưu đãi theo quy định tại văn bản quy phạm pháp luật về thuế TNDN, vừa đáp ứng điều kiện hoạt động sản xuất, khai thác và tinh chế muối theo quy định tại Luật số 32/2013/QH13 ngày 19/06/2013 và Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính thì doanh nghiệp được lựa chọn áp dụng mức ưu đãi thuế có lợi nhất theo quy định. Do đó:

+ Trường hợp doanh nghiệp đã hết thời gian ưu đãi thuế theo điều kiện địa bàn ưu đãi thuế thì không được chuyển sang áp dụng ưu đãi thuế đối với thu nhập từ sản xuất, khai thác và tinh chế muối.

+ Trường hợp doanh nghiệp còn trong thời gian ưu đãi thuế theo lĩnh vực hoặc địa bàn ưu đãi thuế thì được lựa chọn áp dụng mức ưu đãi thuế có lợi nhất

(theo lĩnh vực hoặc địa bàn ưu đãi thuế hoặc thu nhập của doanh nghiệp từ sản xuất, khai thác và tinh chế muối) cho khoảng thời gian ưu đãi còn lại của dự án đang hưởng ưu đãi.

Từ kỳ tính thuế năm 2025 thực hiện theo quy định tại Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025 và Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ về thuế thu nhập doanh nghiệp

Cục Thuế trả lời đề Thuế tỉnh Khánh Hòa được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCTr. Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Các đơn vị: CST, PC (BTC);
- Ban PC-CT;
- Website CT;
- Lưu VT. CS.

6/8

**TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN BAN CHÍNH SÁCH,
THUẾ QUỐC TẾ
PHÓ TRƯỞNG BAN**



Mạnh Thị Tuyết Mai