

Số:  
V/v ưu đãi thuế TNDN.

Bình Định, ngày tháng 03 năm 2025

Kính gửi: CTCP Dược - Trang thiết bị y tế Bình Định.  
(Địa chỉ: Số 498 Nguyễn Thái Học, P. Quang Trung, TP. Quy Nhơn, Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận Công văn số 312a/CV-DBD ngày 28/02/2025 “V/v áp dụng chính sách ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp Khoa học & Công nghệ” của Công ty CP Dược - Trang thiết bị y tế Bình Định (Bidiphar Bình Định).

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

**1. Về việc xác định điều kiện, doanh thu để tính ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp Khoa học và Công nghệ (DN KHCN) tại Bidiphar Bình Định:**

- Căn cứ khoản 1 Điều 2 Nghị định số 13/2019/NĐ-CP ngày 01/02/2019 của Chính phủ giải thích về sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ:

**“Điều 2. Giải thích từ ngữ**

*Trong Nghị định này, các từ ngữ dưới đây được hiểu như sau:*

*1. Sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ (bao gồm: công nghệ sau wơ tạo, hàng hóa, dịch vụ và các hình thức khác) là kết quả của quá trình sản xuất hoặc cung ứng dịch vụ dựa trên việc áp dụng, ứng dụng hoặc phát triển kết quả khoa học và công nghệ.”;*

- Căn cứ khoản 2 Điều 2 Thông tư số 03/2021/TT-BTC ngày 11/01/2021 của Bộ Tài chính quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với doanh nghiệp khoa học và công nghệ (Thông tư số 03):

**“Điều 2. Điều kiện áp dụng**

*2. Doanh thu hàng năm từ hoạt động sản xuất, kinh doanh các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ đạt tỷ lệ tối thiểu 30% trên tổng doanh thu hàng năm của doanh nghiệp.*

*a) Doanh thu hàng năm từ hoạt động sản xuất, kinh doanh các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ là doanh thu của toàn bộ các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học công nghệ theo quy định tại Khoản 1 Điều 2 Nghị định số 13/2019/NĐ-CP ngày 01/02/2019 của Chính phủ.*

*b) Tổng doanh thu hàng năm của doanh nghiệp là toàn bộ doanh thu từ hoạt động sản xuất, kinh doanh, dịch vụ, doanh thu từ hoạt động tài chính và thu nhập khác của doanh nghiệp (tổng doanh thu bao gồm cả doanh thu từ hoạt động sản xuất, kinh doanh các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ trong năm đó). ”,*

Căn cứ trình bày của Bidiphar Bình Định: đơn vị đã được Sở Khoa học và Công nghệ tỉnh Bình Định cấp Giấy chứng nhận Doanh nghiệp Khoa học và Công nghệ số 05/2024/DNKHCN, cấp lần đầu ngày 17/6/2024. Như vậy:

- Điều kiện để được hưởng ưu đãi miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với DN KHCN phải đáp ứng quy định tại khoản 2 Điều 2 Thông tư số 03/2021/TT-BTC ngày 11/01/2021 nêu trên.

- Doanh thu từ kết quả khoa học và công nghệ, thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 2 Nghị định số 13/2019/NĐ-CP nêu trên, bao gồm cả doanh thu phát sinh tại Chi nhánh hạch toán phụ thuộc - Chi nhánh Bidiphar Bình Định;

## **2. Về thuế suất thuế TNDN ưu đãi và thời gian miễn, giảm thuế TNDN.**

### **2.1. Quy định ưu đãi thuế TNDN đối với Dự án Đầu tư mới.**

- Căn cứ điểm a và b khoản 1 Điều 19 Thông tư số 66/VBHN-BTC ngày 19/12/2019 của Bộ Tài chính quy định về thuế suất ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (Thông tư số 66):

#### **“Điều 19. Thuế suất ưu đãi**

*1.30 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.*

*b) Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới thuộc các lĩnh vực: nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ; ứng dụng công nghệ cao thuộc danh mục công nghệ cao được ưu tiên đầu tư phát triển theo quy định của Luật Công nghệ cao; ươm tạo công nghệ cao, ươm tạo doanh nghiệp công nghệ cao; đầu tư mạo hiểm cho phát triển công nghệ cao thuộc danh mục công nghệ cao được ưu tiên phát triển theo quy định của pháp luật về công nghệ cao; đầu tư xây dựng - kinh doanh cơ sở ươm tạo công nghệ cao, ươm tạo doanh nghiệp công nghệ cao; đầu tư phát triển nhà máy nước, nhà máy điện, hệ thống cấp thoát nước; cầu,*

*đường bộ, đường sắt; cảng hàng không, cảng biển, cảng sông; sân bay, nhà ga và công trình cơ sở hạ tầng đặc biệt quan trọng khác do Thủ tướng Chính phủ quyết định; sản xuất sản phẩm phần mềm; sản xuất vật liệu composit, các loại vật liệu xây dựng nhẹ, vật liệu quý hiếm; sản xuất năng lượng tái tạo, năng lượng sạch, năng lượng từ việc tiêu hủy chất thải; phát triển công nghệ sinh học.”;*

- Căn cứ khoản 1 Điều 20 Thông tư số 66 quy định về ưu đãi về thời gian miễn thuế, giảm thuế thuế TNDN.

### **“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:*

*a) 36 Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư quy định tại khoản 1 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 1 Điều 11 Thông tư này).*

*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.”;*

### **2.2. Quy định ưu đãi thuế TNDN đối với DN KHCN.**

Căn cứ Điều 3 Thông tư số 03/2021/TT-BTC:

### **“Điều 3. Ưu đãi miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp**

*1. Mức và thời gian ưu đãi miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp*

*a) Doanh nghiệp khoa học và công nghệ được hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Khoản 1 Điều 12 Nghị định số 13/2019/NĐ-CP ngày 01/02/2019 của Chính phủ, cụ thể: được miễn thuế 04 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 09 năm tiếp theo.*

*b) Thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với doanh nghiệp khoa học và công nghệ được tính liên tục kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận doanh nghiệp khoa học và công nghệ. Trường hợp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu, kể từ năm đầu tiên được cấp Giấy chứng nhận doanh nghiệp khoa học và công nghệ thì năm đầu tiên tính thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư.*

*c) Trong thời gian đang được ưu đãi miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp, nếu năm nào doanh nghiệp khoa học và công nghệ không đáp ứng điều kiện về doanh thu của các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ đạt tỷ lệ tối thiểu 30% trên tổng doanh thu năm của doanh nghiệp thì năm đó*

doanh nghiệp khoa học và công nghệ không được hưởng ưu đãi và được tính trừ vào thời gian được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp khoa học và công nghệ.

d) Trường hợp doanh nghiệp khoa học và công nghệ đã có thu nhập chịu thuế nhưng thời gian hoạt động sản xuất, kinh doanh được miễn thuế, giảm thuế của năm đầu tiên dưới 12 (mười hai) tháng thì doanh nghiệp khoa học và công nghệ được lựa chọn hưởng miễn thuế, giảm thuế ngay trong năm đầu tiên đó hoặc đăng ký với cơ quan thuế thời gian bắt đầu được miễn thuế, giảm thuế vào năm tiếp theo. Nếu doanh nghiệp đăng ký để miễn thuế, giảm thuế vào năm tiếp theo thì phải xác định số thuế phải nộp của năm đầu tiên đã có thu nhập chịu thuế để nộp vào Ngân sách Nhà nước theo quy định.

## 2. Một số trường hợp áp dụng

a) Trường hợp doanh nghiệp khoa học và công nghệ đã hoặc đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện ưu đãi khác (ngoài điều kiện ưu đãi doanh nghiệp khoa học và công nghệ) mà được cấp Giấy chứng nhận doanh nghiệp khoa học và công nghệ thì thời gian miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện doanh nghiệp khoa học và công nghệ được xác định bằng thời gian miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng cho doanh nghiệp khoa học và công nghệ **trừ** đi thời gian miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đã hưởng theo điều kiện ưu đãi khác.

b) Trường hợp doanh nghiệp khoa học và công nghệ đang hoạt động và đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện doanh nghiệp khoa học và công nghệ được cơ quan có thẩm quyền bổ sung sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ vào Giấy chứng nhận doanh nghiệp khoa học và công nghệ thì thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ bổ sung được hưởng ưu đãi miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp cùng với ưu đãi miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp khoa học và công nghệ đang được hưởng cho thời gian còn lại.”.

2.3. Quy định về lựa chọn mức ưu đãi thuế TNDN trong trường hợp có nhiều mức ưu đãi.

Căn cứ khoản 7 Điều 18 Thông tư số 66 quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp:

**“Điều 18. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp**

7. 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.

...”;

Căn cứ các quy định nêu trên và theo trình bày của Bidiphar Bình Định, hiện tại đơn vị đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với: (1) thu nhập từ Dự án đầu tư mới tại Khu kinh tế Nhơn Hội và (2) thu nhập từ DN KHCN, thì đơn vị tự lựa chọn trường hợp ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp có lợi nhất.

Trường hợp đơn vị chọn hưởng ưu đãi đối với DN KHCN thì chỉ được hưởng ưu đãi cho thời gian còn lại của Dự án đầu tư mới.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời CTCP Dược - Trang thiết bị y tế Bình Định biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng TTKT1,2,3, NVDTPC;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Trần Hữu Danh**