

Bản tin nhanh về Thuế và Luật

Tháng 2/2021

Thông tư 03 về ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp khoa học và công nghệ

Theo quy định của Luật Khoa học và Công nghệ 2013 và Nghị định số 13/2019/NĐ-CP, doanh nghiệp khoa học và công nghệ (Doanh nghiệp "KHCN") là doanh nghiệp thực hiện sản xuất, kinh doanh, dịch vụ khoa học và công nghệ để tạo ra sản phẩm, hàng hoá từ kết quả nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ. Luật và Nghị định số 13 cũng quy định doanh nghiệp khoa học và công nghệ được hưởng các chính sách ưu đãi thuế.

Ngày 11 tháng 01 năm 2021, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 03/2021/TT-BTC hướng dẫn về miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") đối với doanh nghiệp KHCN. Thông tư 03 có hiệu lực từ ngày 01/03/2021.

Theo đó, doanh nghiệp KHCN được miễn thuế TNDN 4 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 09 năm tiếp theo, và không còn ưu đãi về thuế suất 10% như quy định trước đây. Việc miễn, giảm thuế TNDN của doanh nghiệp KHCN được thực hiện như sau:

1. Điều kiện áp dụng

- Doanh nghiệp được cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền cấp Giấy chứng nhận doanh nghiệp KHCN.
- 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.
- Doanh thu được tạo ra từ dịch vụ có ứng dụng kết quả khoa học và công nghệ trong lĩnh vực công nghệ thông tin là doanh thu từ dịch vụ mới, không bao gồm các dịch vụ đã có trên thị trường.
- Doanh nghiệp phải hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ. Trường hợp doanh nghiệp không hạch toán riêng được thì phải phân bổ thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo tỷ lệ doanh thu.

2. Quy định áp dụng ưu đãi trong các trường hợp cụ thể

- Thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với doanh nghiệp KHCN được tính liên tục kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận doanh nghiệp KHCN. Trường hợp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu kể từ năm đầu tiên được cấp Giấy chứng nhận doanh nghiệp KHCN thì năm đầu tiên tính thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư.
- Trong thời gian đang được ưu đãi miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp, nếu năm nào doanh thu của các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ không đạt tỷ lệ tối thiểu 30% trên tổng doanh thu năm của doanh nghiệp thì năm đó doanh nghiệp không được hưởng ưu đãi và vẫn bị tính trừ vào thời gian hưởng ưu đãi của doanh nghiệp.
- Trường hợp doanh nghiệp KHCN đã hoặc đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện ưu đãi khác (ngoài điều kiện ưu đãi doanh nghiệp KHCN) mà được cấp Giấy chứng nhận KHCN thì thời gian miễn giảm thuế TNDN được xác định bằng thời gian miễn giảm thuế của doanh nghiệp KHCN trừ đi thời gian miễn giảm thuế đã được hưởng theo điều kiện ưu đãi khác.
- Doanh nghiệp KHCN đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện doanh nghiệp KHCN, nếu được bổ sung sản phẩm vào Giấy chứng nhận doanh nghiệp KHCN thì thu nhập từ sản phẩm bổ sung này được hưởng ưu đãi miễn giảm thuế TNDN mà doanh nghiệp đang áp dụng trước đây cho thời gian còn lại.

- Doanh nghiệp KHCN đã và đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện doanh nghiệp KHCN theo văn bản quy định trước thời điểm Nghị định 13 có hiệu lực, thì tiếp tục hưởng ưu đãi miễn giảm thuế TNDN cho thời gian còn lại, nhưng không áp dụng ưu đãi thuế suất ưu đãi kể từ ngày Thông tư 03 có hiệu lực.
- Doanh nghiệp đã được cấp Giấy Chứng nhận KHCN trước thời điểm Nghị định 13 có hiệu lực, nhưng chưa được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp KHCN theo văn bản quy định trước thời điểm Nghị định 13 có hiệu lực, thì được hưởng ưu đãi miễn giảm thuế theo Nghị định 13 cho thời gian còn lại.

Vui lòng liên hệ KPMG để được tư vấn chi tiết về vấn đề nêu trên.

Liên hệ với chúng tôi

Công ty TNHH KPMG | Công ty TNHH Thuế và Tư Vấn KPMG | Công ty Luật TNHH KPMG

KPMG tại Việt Nam và Cam-pu-chia là một trong những công ty cung cấp dịch vụ chuyên môn lớn nhất tại Việt Nam với hơn 1.700 nhân viên chuyên nghiệp làm việc tại các văn phòng Hà Nội, Thành phố Hồ Chí Minh, Đà Nẵng và Phnôm-Pênh. Chúng tôi làm việc với các đồng nghiệp khắp Châu Á và trên toàn thế giới nhằm cung cấp dịch vụ đa dạng.

Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam, Hanoi Landmark Tower,
Tòa nhà 72 tầng, Lô E6, Đường Phạm Hùng, Khu đô thị mới,
Cầu Giấy, Phường Mỹ Đình, Quận Nam Từ Liêm, Hà Nội, Việt Nam

T: +84 (24) 3946 1600

F: +84 (24) 3946 1601

E: kpmghanoi@kpmg.com.vn

Tp. Hồ Chí Minh

Tầng 10, Tòa nhà Sunwah,
Số 115, Đường Nguyễn Huệ, Phường Bến
Nghé, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

T: +84 (28) 3821 9266

F: +84 (28) 3821 9267

E: kpmghcmc@kpmg.com.vn

Đà Nẵng

Lô D3, Tầng 5, Tòa nhà Indochina Riverside,
Số 74, Đường Bạch Đằng, Phường Hải Châu
1, Quận Hải Châu, Đà Nẵng, Việt Nam

T: +84 (236) 351 9051

F: +84 (28) 3821 9267

E: kpmgdanang@kpmg.com.vn

Theo dõi chúng tôi trên:



© 2021 Công ty TNHH KPMG, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, Công ty Luật TNHH KPMG, đều là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức quốc tế các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Mọi thông tin ở đây đều là thông tin chung không được cung cấp cho bất kỳ trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên quyết định hành động dựa trên thông tin ở đây nếu không có sự tư vấn từ các chuyên viên sau khi xem xét từng tình huống cụ thể.

Tên công ty KPMG và biểu tượng được đăng ký bản quyền của KPMG International Cooperative. International.

kpmg.com.vn