

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH TÂY NINH

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

Số: /TNI-QLDN2
V/v xác định thuế suất thuế
TNDN năm 2025 theo điều
khoản chuyển tiếp

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần cơ khí Hồng Ký;
MST: 1101181435;
Địa chỉ: Ấp 4, xã Đức Hòa, tỉnh Tây Ninh.

Trả lời văn bản số 0126/CV-CP ngày 06/01/2026 của Công ty Cổ phần cơ khí Hồng Ký (gọi tắt là Công ty) về việc xác định thuế suất thuế TNDN năm 2025 theo điều khoản chuyển tiếp. Vấn đề này, Thuế tỉnh Tây Ninh có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 25 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định như sau:

“Điều 25. Điều khoản chuyển tiếp

1. Doanh nghiệp có dự án đầu tư mới trước ngày Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp có hiệu lực còn đang trong thời gian hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp, kể cả trường hợp dự án đầu tư mới chưa được hưởng ưu đãi theo quy định của các văn bản quy phạm pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp trước thời điểm Nghị định này có hiệu lực thi hành, thì được hưởng ưu đãi cho thời gian còn lại theo quy định của các văn bản quy phạm pháp luật tại thời điểm cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc được chấp thuận chủ trương đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư hoặc được phép đầu tư theo quy định của pháp luật chuyên ngành; trường hợp mức ưu đãi tại Nghị định này cao hơn mức ưu đãi đang hưởng thì được chuyển sang áp dụng ưu đãi theo Nghị định này cho thời gian còn lại. Thời gian còn lại quy định tại điểm này được tính từ kỳ tính thuế 2025.”

Căn cứ khoản 1 Điều 4 Luật hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa số 04/2017/QH14 của Quốc hội ngày 12/06/2017 quy định như sau:

Điều 4. Tiêu chí xác định doanh nghiệp nhỏ và vừa

1. Doanh nghiệp nhỏ và vừa bao gồm doanh nghiệp siêu nhỏ, doanh nghiệp nhỏ và doanh nghiệp vừa, có số lao động tham gia bảo hiểm xã hội bình quân năm không quá 200 người và đáp ứng một trong hai tiêu chí sau đây:

- a) Tổng nguồn vốn không quá 100 tỷ đồng;*
- b) Tổng doanh thu của năm trước liền kề không quá 300 tỷ đồng.*

Căn cứ khoản 2 Điều 3 Nghị định 20/2026/NĐ-CP Quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị quyết số 198/2025/QH15 ngày 17/5/2025 của quốc hội về một số cơ chế, chính sách đặc biệt phát triển kinh tế tư nhân ngày 15/01/2026 quy định như sau:

“Điều 3. Giải thích từ ngữ

...

2. Doanh nghiệp siêu nhỏ, doanh nghiệp nhỏ, doanh nghiệp vừa được xác định theo quy định của Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa và các văn bản hướng dẫn.”

Căn cứ khoản 3 Điều 7 Nghị định 20/2026/NĐ-CP ngày 15/01/2026 Quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị quyết số 198/2025/QH15 ngày 17/5/2025 của quốc hội về một số cơ chế, chính sách đặc biệt phát triển kinh tế tư nhân quy định như sau:

“Điều 7. Miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp

...

3. Doanh nghiệp nhỏ và vừa đăng ký kinh doanh lần đầu:

a) Được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 03 năm kể từ khi được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu. Thời gian miễn thuế được tính liên tục từ năm đầu tiên được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu. Trường hợp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp được cấp trước thời điểm Nghị quyết số 198/2025/QH15 có hiệu lực thi hành mà còn thời gian áp dụng ưu đãi thì doanh nghiệp được hưởng ưu đãi theo quy định tại khoản này cho thời gian còn lại;

b) Quy định ưu đãi tại khoản này không áp dụng đối với:

b1) Doanh nghiệp thành lập mới do sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, chuyển đổi chủ sở hữu, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp;

b2) Doanh nghiệp thành lập mới mà người đại diện theo pháp luật (trừ trường hợp người đại diện theo pháp luật không phải là thành viên góp vốn), thành viên hợp danh hoặc người có số vốn góp cao nhất đã tham gia hoạt động kinh doanh với vai trò là người đại diện theo pháp luật, thành viên hợp danh hoặc người có số vốn góp cao nhất trong các doanh nghiệp đang hoạt động hoặc đã giải thể nhưng chưa được 12 tháng tính từ thời điểm giải thể doanh nghiệp cũ đến thời điểm thành lập doanh nghiệp mới;

Trường hợp, Công ty có dự án đầu tư mới trước ngày Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025 của Quốc hội có hiệu lực mà đáp ứng các điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định, đồng thời còn trong thời gian hưởng ưu đãi thì được hưởng ưu đãi cho thời gian còn lại theo quy định của các văn bản quy phạm pháp luật tại thời điểm cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc được chấp thuận chủ trương đầu tư theo quy của pháp

luật về đầu tư hoặc được phép đầu tư theo quy định của pháp luật chuyên ngành. Trường hợp mức ưu đãi tại Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ cao hơn mức ưu đãi đang hưởng thì được chuyển sang áp dụng ưu đãi theo Nghị định này cho thời gian còn lại. Thời gian còn lại theo quy định trên được tính từ kỳ tính thuế 2025. Ưu đãi về thuế đối với doanh nghiệp vừa và nhỏ theo quy định tại khoản 3 Điều 7 Nghị định 20/2026/NĐ-CP chỉ áp dụng đối với doanh nghiệp đáp ứng điều kiện là doanh nghiệp nhỏ và vừa mới thành lập trong 3 năm kể từ khi được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu hoặc trong thời gian còn lại nếu Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp được cấp trước thời điểm Nghị quyết số 198/2025/QH15 có hiệu lực thi hành mà còn thời gian áp dụng ưu đãi.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế của đơn vị, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định.

Thuế tỉnh Tây Ninh trả lời cho Công ty Cổ phần cơ khí Hồng Ký được biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này và các văn bản có liên quan./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Trang web Thuế tỉnh Tây Ninh;
- Lưu: VT, QLDN2, Nguyên.

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**

Nguyễn Thị Sang