

**CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI**

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

Số:
V/v chính sách thuế

Đồng Nai, ngày tháng năm

Kính gửi: CÔNG TY TNHH XCELWOOD MFG
Mã số thuế: 3603987367
Địa chỉ: Đường số 5, KCN Hố Nai, Phường Hố Nai, Tỉnh Đồng Nai.

Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được công văn số 02-2025/CV-XW-CT ngày 03/12/2025 của CÔNG TY TNHH XCELWOOD MFG (sau đây gọi là Công ty) hỏi đáp về chính sách thuế. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1, khoản 2.31 Điều 6 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 6 năm 2015 quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Căn cứ Điều 9, khoản 18 Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15 tháng 12 năm 2025 quy định chi tiết về các khoản chi được trừ, các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế;

Căn cứ khoản 1 Điều 24, khoản 1 Điều 25 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15 tháng 12 năm 2025 của Chính phủ quy định hiệu lực thi hành và điều khoản chuyển tiếp của doanh nghiệp có dự án đầu tư mới.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty có dự án đầu tư tại Khu công nghiệp Hố Nai, xã Hố Nai 3, huyện Trảng Bom, tỉnh Đồng Nai Công ty có giấy chứng nhận đăng ký đầu tư lần đầu ngày 15 tháng 10 năm 2024, nếu dự án đầu tư này của Công ty đáp ứng là dự án đầu tư mới theo quy định tại Điều 18 Thông tư 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 10 Thông tư 96/2015/TT-BTC) thì Công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại khoản 3 Điều 20 Thông tư 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 6 Thông tư 151/2014/TT-BTC) đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh đáp ứng điều kiện ưu đãi đầu tư ghi trong giấy chứng nhận đầu tư lần đầu của Công ty. Trường hợp từ ngày 01/07/2025, theo Nghị quyết 1662/NQ-UBTVQH15 ngày 16/06/2025 về việc sắp xếp các đơn vị hành chính cấp xã của Tỉnh Đồng Nai năm 2025, Công ty chỉ thay đổi địa chỉ thành Phường Hố Nai, tỉnh Đồng Nai thì Công ty vẫn được tiếp tục hưởng ưu đãi dự án đầu tư mới cho thời gian còn lại.

Trường hợp Công ty có khoản chi phí thuê nhà xưởng từ tháng 10/2024 đến tháng 4/2025 khi chưa phát sinh doanh thu, đây là khoản chi thường xuyên để duy trì hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp (không phải là các khoản chi đầu tư xây dựng để hình thành tài sản cố định) và các khoản chi này đáp ứng các điều kiện theo quy định thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế nếu đáp ứng điều kiện khoản chi được trừ và các khoản chi không được trừ quy định tại khoản 1, khoản 2.31 Điều 6 Thông tư 96/2015/TT-BTC và Điều 9, khoản 18 Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Các ưu đãi về thuế TNDN chỉ áp dụng đối với doanh nghiệp thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ và nộp thuế TNDN theo phương pháp kê khai. Công ty tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế, số lỗ được trừ (-) vào thu nhập tính thuế để tự kê khai và tự quyết toán thuế với cơ quan thuế theo quy định tại Điều 22 Thông tư số 78/2014/TT-BTC và Điều 18 Luật 67/2025/QH15.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị, đối chiếu các văn bản quy phạm pháp luật và thực hiện theo đúng quy định.

Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty được biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Website Thuế ĐN;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, QLDN1 (Lộc, 2b)

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

Tạ Hoàng Giang