

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH YÊN BÁI

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

Số: 3188/CTYBA-TTHT

Yên Bái, ngày 17 tháng 11 năm 2022

V/v nghĩa vụ thuế khi doanh nghiệp
trích lập và sử dụng Quỹ phát triển
khoa học và công nghệ của doanh
nghiệp.

LIÊN MINH HỢP TÁC XÃ

ĐẾN Số: 1089
Ngày 21/11/2022

Chuyên:

Lưu hồ sơ số:

Kính gửi: Các doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, thuộc Cục Thuế
tỉnh Yên Bái quản lý.

Ngày 07/11/2022 Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 67/2022/TT-BTC,
hướng dẫn về nghĩa vụ thuế khi doanh nghiệp trích lập và sử dụng Quỹ phát
triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp (Thông tư số 67/2022/TT-BTC).

Thông tư số 67/2022/TT-BTC quy định những điểm mới cụ thể:

1. Hướng dẫn về nghĩa vụ thuế khi doanh nghiệp sử dụng không đúng
mục đích; không sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% khoản trích quỹ hàng
năm:

Tại điểm a khoản 2 Điều 4 hướng dẫn: Trong thời hạn 05 (năm) năm, kể
từ khi trích lập Quỹ theo quy định tại Điều 2 Thông tư này mà doanh nghiệp
không sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% khoản trích Quỹ hàng năm thì
doanh nghiệp phải nộp ngân sách Nhà nước phần thuế thu nhập doanh nghiệp
tính trên khoản thu nhập đã trích nhưng không sử dụng hoặc sử dụng không hết
70% khoản trích Quỹ hàng năm, đồng thời phải nộp tiền lãi phát sinh từ số thuế
thu nhập doanh nghiệp đó. Tiền lãi phát sinh từ số thuế thu nhập doanh nghiệp
phải nộp được xác định theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều này.

Trường hợp nhận điều chuyển Quỹ thì thời hạn 05 năm đối với khoản
nhận điều chuyển Quỹ được xác định kể từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp
nhận điều chuyển Quỹ.

Tại điểm b khoản 4 Điều 4 hướng dẫn trường hợp doanh nghiệp có trích
Quỹ trong thời gian đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp, có
nhận điều chuyển Quỹ từ doanh nghiệp khác (doanh nghiệp điều chuyển), nếu
doanh nghiệp sử dụng không đúng mục đích hoặc không sử dụng hoặc sử dụng
không hết 70% đối với số Quỹ đã trích và nhận điều chuyển, thì số thuế thu
nhập doanh nghiệp thu hồi được xác định đối với từng trường hợp cụ thể:

- Đối với số tiền trích lập Quỹ tại doanh nghiệp thì số thuế thu nhập doanh
nghiệp thu hồi được xác định theo mức ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp tại
thời điểm trích lập Quỹ của doanh nghiệp.

- Đối với số tiền doanh nghiệp nhận điều chuyển từ doanh nghiệp khác thì số thuế thu nhập doanh nghiệp thu hồi được xác định như sau:

+ Trường hợp tại thời điểm nhận điều chuyển Quỹ, doanh nghiệp điều chuyển không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp thì số thuế thu nhập doanh nghiệp thu hồi được xác định theo mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp không được hưởng ưu đãi.

+ Trường hợp tại thời điểm nhận điều chuyển Quỹ, doanh nghiệp điều chuyển đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp thì số thuế thu nhập doanh nghiệp thu hồi được xác định theo mức ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp điều chuyển tại thời điểm điều chuyển.

Việc xác định số tiền nhận điều chuyển sử dụng không đúng mục đích, chưa sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% được phân bổ theo tỷ lệ giữa số tiền nhận điều chuyển với số Quỹ trong kỳ tính thuế (bao gồm cả số trích Quỹ và số tiền nhận điều chuyển).

2. Quản lý tài sản hình thành từ Quỹ

Tại điểm c khoản 1 Điều 5 Thông tư 67/2022/TT-BTC đã hướng dẫn cụ thể doanh nghiệp được sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp trong 02 năm (năm 2022 và năm 2023) để mua máy móc, thiết bị cho đổi mới công nghệ, phục vụ trực tiếp hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

Tại khoản 4 Điều 5 Thông tư 67/2022/TT-BTC hướng dẫn khi TSCĐ hình thành từ nguồn Quỹ dùng đồng thời cho hoạt động nghiên cứu khoa học và công nghệ thì doanh nghiệp chỉ việc tiếp tục theo dõi quản lý theo quy định và không phải tính khấu hao tài sản cố định vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Thông tư 67/2022/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 23/12/2022 và áp dụng cho việc xác định nghĩa vụ thuế từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2022.

Đối với các quy định về nội dung chi, hướng dẫn sử dụng Quỹ và nộp Quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp về Quỹ phát triển khoa học và công nghệ quốc gia hoặc Quỹ phát triển khoa học và công nghệ của các Bộ chủ quản, tỉnh, thành phố thực hiện theo văn bản quy phạm pháp luật về khoa học và công nghệ và quy định của Bộ Khoa học và Công nghệ (Thông tư số 05/2022/TT-BKH-CN ngày 31/5/2022 của Bộ Khoa học và công nghệ)

Để thực hiện việc trích lập và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp đúng quy định. Cục Thuế tỉnh Yên Bái đề nghị các doanh nghiệp, các tổ chức kinh tế tra cứu Thông tư số 67/2022/TT-BTC trên Cổng thông tin điện tử Yên Bái tại địa chỉ: <https://www.yenbai.gov.vn> và trang thông tin điện tử của Cục Thuế tỉnh Yên Bái theo địa chỉ <http://yenbai.gdt.gov.vn>.

Cục Thuế thông báo đến các doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Yên Bái được biết.Trường hợp trong quá trình thực hiện Thông tư số 67/2022/TT-BTC có vướng mắc, người nộp thuế liên hệ Cục Thuế tỉnh Yên Bái (Phòng Tuyên truyền – Hỗ trợ người nộp thuế) qua số điện thoại 02163.856.189 hoặc 02163.858.131 để được hướng dẫn, giải đáp cụ thể./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- CCT các huyện, TP, Khu vực;
- Các Phòng KK&KTT, TTKT, NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT,TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Hùng Sơn

