

Số: 1448 /TCT-CS
V/v ưu đãi thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 27 tháng 4 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 405/CT-TTHT ngày 17/01/2011 của Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh về ưu đãi thuế TNDN, Tổng cục Thuế hướng dẫn áp dụng văn bản quy phạm pháp luật xác định ưu đãi thuế TNDN theo diện cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư và cơ sở kinh doanh đang hoạt động có dự án đầu tư mở rộng như sau:

Tại khoản 8 Điều 3 Luật Đầu tư số 59/2005/QH11 ngày 29/11/2005 quy định: “Dự án đầu tư là tập hợp các đề xuất bỏ vốn trung và dài hạn để tiến hành các hoạt động đầu tư trên địa bàn cụ thể, trong khoảng thời gian xác định”.

Tại Điều 36 Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003; Điều 35 Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế TNDN quy định ưu đãi thuế TNDN theo diện ưu đãi đầu tư mới là cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư.

Tại khoản 5 Điều 19 Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định: Doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện ưu đãi đầu tư mới là doanh nghiệp đăng ký kinh doanh lần đầu.

Tại Điều 38 Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003; Điều 36 Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế TNDN quy định ưu đãi đối với dự án đầu tư mở rộng như sau: “Cơ sở kinh doanh **đang hoạt động** có đầu tư xây dựng dây chuyền sản xuất mới, mở rộng quy mô, đổi mới công nghệ, cải thiện môi trường sinh thái, nâng cao năng lực sản xuất thì được miễn, giảm thuế cho phần thu nhập tăng thêm do đầu tư này mang lại”.

Tại điểm 6 phần I Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định: “Doanh nghiệp đang hoạt động từ năm 2009 có dự án đầu tư xây dựng dây chuyền sản xuất mới, mở rộng quy mô, đổi mới công nghệ, cải thiện môi trường sinh thái, nâng cao năng lực sản xuất thì phần thu nhập từ dự án đầu tư này sẽ không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Các dự án đầu tư trước năm 2009 đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (theo diện ưu đãi đầu tư mở rộng) thì tiếp tục được hưởng ưu đãi cho thời gian còn lại và phần thu nhập tăng thêm của các dự án đầu tư mở rộng đang áp dụng thuế suất 28% được chuyển sang áp dụng thuế suất 25% .

Doanh nghiệp có dự án đầu tư mở rộng sản xuất đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 đang đầu tư xây dựng dở dang và trong năm 2009 hoàn thành đi vào sản xuất, kinh doanh thì tiếp tục được hưởng thời gian miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với phần thu nhập tăng thêm từ dự án đầu tư mở rộng mang lại theo Thông tư số 134/2007/TT-BTC; phần thu nhập tăng thêm của dự án này áp dụng thuế suất 25% và thời gian miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với phần thu nhập tăng thêm tính từ năm 2009 dự án đi vào sản xuất, kinh doanh.

Doanh nghiệp phải có thông báo với cơ quan thuế các dự án đầu tư mở rộng sản xuất đang đầu tư xây dựng dở dang khi nộp tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ tính thuế năm 2008”.

Đề nghị Cục Thuế căn cứ các văn bản quy phạm pháp luật tương ứng từng thời kỳ và kiểm tra thông tin, tình hình thực tế của đơn vị để hướng dẫn đơn vị thực hiện theo quy định và điều kiện thực tế đáp ứng ưu đãi đầu tư./.

Nơi nhận: *M*

- Như trên;
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS(3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Signature]
Cao Anh Tuấn