

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KIÊN GIANG**

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

Số: /CTKGI-TTHT

Kiên Giang, ngày tháng năm

V/v ưu đãi thuế TNDN,
hoàn thuế đối với dự án đầu tư
và chi phí sửa chữa nhà xưởng

Kính gửi: Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thương mại Ngọc Tài
Mã số thuế: 1702194284
Địa chỉ: Số 224, ấp Tân An, xã Tân Hiệp B,
huyện Tân Hiệp, tỉnh Kiên Giang.

Trả lời Công văn số 01/2023/CV-NT ngày 13/11/2023 của Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thương mại Ngọc Tài (sau đây gọi là Công ty) V/v xin giải đáp thắc mắc và hướng dẫn chính sách thuế, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2, khoản 4 Điều 3 Luật Đầu tư số 67/2014/QH13 ngày 26/11/2014;

- Căn cứ khoản 5 Điều 3 Luật Đầu tư số 61/2020/QH14 ngày 17/6/2020;

- Căn cứ khoản 3 Điều 1 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Nghị định số 12/2015/NĐ-CP, Nghị định số 100/2016/NĐ-CP và Nghị định số 146/2017/NĐ-CP;

- Căn cứ khoản 3, khoản 4 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ tài chính;

- Căn cứ khoản 2 Điều 7 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính Hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Căn cứ các quy định trên:

1. Tháng 5/2020 Công ty thành lập mới và có mua lại công trình xây dựng nhà máy lau bóng gạo của Công ty TNHH Đình Thái tại địa chỉ số 224, ấp Tân An, xã Tân Hiệp B, huyện Tân Hiệp, tỉnh Kiên Giang thì Công ty không được ưu đãi thuế TNDN theo diện dự án đầu tư mới, do vẫn kế thừa tài sản, địa điểm

kinh doanh, ngành nghề kinh doanh của doanh nghiệp cũ mà chỉ được hưởng ưu đãi thuế TNDN trong thời gian còn lại của Công ty TNHH Đình Thái (nếu có).

2. Hiện tại Công ty đang tiến hành mở rộng nhà máy chế biến nông sản cùng ngành nghề đang hoạt động và cùng địa chỉ đăng ký kinh doanh thì được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế TNDN theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (bao gồm mức thuế suất, thời gian miễn giảm nếu có) hoặc được áp dụng thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại (không được hưởng mức thuế suất ưu đãi) bằng với thời gian miễn thuế, giảm thuế áp dụng đối với dự án đầu tư mới trên cùng địa bàn (miễn thuế 4 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo); nếu đáp ứng một trong các tiêu chí sau:

- Nguyên giá tài sản cố định tăng thêm khi dự án đầu tư hoàn thành đi vào hoạt động đạt tối thiểu từ 10 tỷ đồng.

- Tỷ trọng nguyên giá tài sản cố định tăng thêm đạt tối thiểu từ 20% so với tổng nguyên giá tài sản cố định trước khi đầu tư.

- Công suất thiết kế khi đầu tư mở rộng tăng thêm tối thiểu từ 20% so với công suất thiết kế theo luận chứng kinh tế kỹ thuật trước khi đầu tư ban đầu.

Phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng được hạch toán riêng. Trường hợp Công ty không hạch toán riêng được phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại thì thu nhập từ hoạt động đầu tư mở rộng xác định theo tỷ lệ giữa nguyên giá tài sản cố định đầu tư mới đưa vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh trên tổng nguyên giá tài sản cố định của Công ty.

Để hưởng ưu đãi đầu tư mở rộng, Công ty phải có đủ hồ sơ, chứng từ chứng minh đủ điều kiện đầu tư mở rộng khi các cơ quan chức năng có yêu cầu.

Đối với dự án đầu tư mở rộng không được hoàn thuế GTGT theo dự án đầu tư.

3. Công ty có phát sinh chi phí sửa chữa nhà xưởng với số tiền lớn thì không được tính tăng nguyên giá TSCĐ mà được hạch toán trực tiếp hoặc phân bổ dần vào chi phí kinh doanh trong kỳ, nhưng tối đa không quá 3 năm.

Về thủ tục hoàn công không thuộc lĩnh vực của cơ quan Thuế.

Cục Thuế thông báo cho Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CCT KV Châu Thành – Tân Hiệp;
- Phòng NVDTPC, KTNB, KK, TTKT1, TTKT2;
- TTT Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, LVLUAN.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Nông