

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG**

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

Số: /CTHDU-TTHT
V/v trả lời ưu đãi thuế TNDN

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Teikoku (Việt Nam)
Mã số thuế: 0800386144
(Đ/c: KCN Phúc Điền, xã Cẩm Phúc, huyện Cẩm Giàng, tỉnh Hải Dương)

Trả lời Công văn số TKV-CVT ngày 17/7/2023 và Công văn bổ sung hồ sơ số 25.7.23 ngày 27/7/2023 của Công ty TNHH Teikoku (Việt Nam) (sau đây gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 12 Điều 1 Luật số 32/2013/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

“ ...

Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện dự án đầu tư mới quy định tại Điều 13 và Điều 14 của Luật này không áp dụng đối với các trường hợp chia, tách, sáp nhập, hợp nhất, chuyển đổi hình thức doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu và trường hợp khác theo quy định của pháp luật.”

Căn cứ Nghị định 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ:

+ Tại điểm b khoản 2 Điều 34 quy định thuế suất ưu đãi và thời gian áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ưu đãi:

“2. Mức thuế suất 15% áp dụng trong thời gian 12 năm, kể từ khi bắt đầu đi vào hoạt động kinh doanh đối với:

b) Cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư vào ngành nghề, lĩnh vực thuộc Danh mục lĩnh vực ưu đãi đầu tư và thực hiện tại địa bàn thuộc Danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn.”

+ Tại khoản 4 Điều 35 quy định cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư, cơ sở kinh doanh di chuyển địa điểm được miễn thuế, giảm thuế như sau:

“4. Được miễn thuế 03 năm, kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp cho 07 năm tiếp theo đối với cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư vào ngành nghề, lĩnh vực thuộc Danh mục lĩnh vực ưu đãi đầu tư và thực hiện tại địa bàn thuộc Danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn.”

Căn cứ Nghị định 108/2006/NĐ-CP ngày 22/9/2006 của Chính phủ:

+ Tại Mục B phụ lục I quy định danh mục lĩnh vực đầu tư:

“VIII. Những lĩnh vực sản xuất, dịch vụ khác

...
 53. Dự án đầu tư sản xuất trong các khu công nghiệp do Thủ tướng Chính phủ quyết định thành lập.”

+ Tại Phụ lục II quy định danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn:

“55. Các khu công nghiệp được thành lập theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ.”

Căn cứ Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính:

+ Tại khoản 5 Điều 18 quy định dự án đầu tư mới:

“c) ... Doanh nghiệp thành lập hoặc doanh nghiệp có dự án đầu tư từ việc chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất được kế thừa các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp hoặc dự án đầu tư trước khi chuyển đổi, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất trong thời gian còn lại nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

d) Đối với doanh nghiệp đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư chỉ áp dụng đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh đáp ứng điều kiện ưu đãi đầu tư ghi trong giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu của doanh nghiệp. Đối với doanh nghiệp đang hoạt động sản xuất kinh doanh nếu có sự thay đổi giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh nhưng sự thay đổi đó không làm thay đổi việc đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế theo quy định thì doanh nghiệp tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế cho thời gian còn lại.”

+ Tại khoản 1 và khoản 2 Điều 23 quy định:

“1. Thông tư này có hiệu lực từ ngày 02 tháng 08 năm 2014 và áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2014 trở đi.

2. Doanh nghiệp có dự án đầu tư mà tính đến hết kỳ tính thuế năm 2013 còn đang trong thời gian thuộc diện được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm cả trường hợp đang được hưởng ưu đãi hoặc chưa được hưởng ưu đãi) theo quy định của các văn bản quy phạm pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp thì tiếp tục được hưởng cho thời gian còn lại theo quy định của các văn bản đó;

...”

Căn cứ các quy định trên và theo nội dung trình bày của Công ty:

Trường hợp Công ty TNHH Fuji Việt Nam được cấp Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu từ 11/9/2007 nhưng đang trong quá trình đầu tư, chưa đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh, chưa phát sinh doanh thu. Năm 2013, chủ đầu tư cũ chuyển nhượng 100% vốn cho nhà đầu tư mới Công ty TEIKOKUGIKEN CO., LTD, dự án được cấp Giấy chứng nhận đầu tư thay đổi lần thứ nhất ngày 20/01/2014. Dự án bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh và phát sinh doanh thu năm 2014, năm 2017 là năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế. Nếu dự án đầu

tư của Công ty tính đến hết kỳ tính thuế năm 2013 còn đang trong thời gian thuộc diện được hưởng ưu đãi thuế TNDN (bao gồm cả trường hợp đang được hưởng ưu đãi hoặc chưa được hưởng ưu đãi) theo quy định tại Nghị định 24/2007/NĐ-CP thì tiếp tục được hưởng cho thời gian còn lại theo quy định của văn bản đó.

Trường hợp Công ty đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư chỉ áp dụng đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh đáp ứng điều kiện ưu đãi đầu tư ghi trong giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu của doanh nghiệp. Nếu Công ty đang hoạt động sản xuất kinh doanh, khi có sự thay đổi giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh nhưng sự thay đổi đó không làm thay đổi việc đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế theo quy định thì Công ty tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế cho thời gian còn lại.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời để Công ty TNHH Teikoku (Việt Nam) được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: KK, TTKT1,2,3,4;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh