

Số: /CTPHY-TTHT
V/v chính sách ưu đãi thuế TNDN

Phú Yên, ngày tháng 7 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Concept Eyewear Manufacture Việt Nam.

Mã số thuế: 4401045936;

Địa chỉ: Lô E5, E6 Khu Công nghiệp Hòa Hiệp, phường Hòa Hiệp Bắc,
thị xã Đông Hòa, tỉnh Phú Yên.

Ngày 15/7/2024, Cục Thuế tỉnh Phú Yên nhận được Công văn số 01/CV
đề ngày 10/7/2024 của Công ty TNHH Concept Eyewear Manufacture Việt
Nam đề nghị hướng dẫn về chính sách ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp
(TNDN). Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Theo nội dung trình bày của đơn vị:

Công ty TNHH Concept Eyewear Manufacture Việt Nam (viết tắt là Công
ty) được thành lập mới tại Khu Công nghiệp Hòa Hiệp trên cơ sở mua lại Nhà
xưởng của Công ty TNHH Kính mắt Sài Gòn và thực hiện ngành nghề kinh
doanh như ngành nghề kinh doanh của Công ty TNHH Kính mắt Sài Gòn. Công
ty kế thừa các ưu đãi thuế TNDN của Công ty TNHH Kính mắt Sài Gòn cho dự
án ban đầu trong thời gian còn lại (hưởng thuế suất ưu đãi 10% đến năm 2021;
hưởng miễn, giảm thuế đến năm 2023).

Năm 2021, Công ty đầu tư mở rộng Nhà xưởng 2 và đang được hưởng ưu
đãi thuế TNDN: miễn thuế 4 năm (từ năm 2021 đến năm 2024), giảm 50% trong
9 năm tiếp theo (từ năm 2025 đến năm 2033) và nộp thuế theo thuế suất phổ
thông.

Công ty đang chuẩn bị đầu tư mở rộng Nhà xưởng 3 trong tháng 8/2024
và dự kiến sẽ hoàn thành sau 8 tháng với giá trị đầu tư là 33,5 tỷ đồng. Công ty
đề nghị hướng dẫn về ưu đãi thuế TNDN đơn vị được hưởng đối với việc đầu tư
mở rộng Nhà xưởng 3.

- Căn cứ điểm a khoản 6 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày
18/6/2014 của Bộ Tài chính (điểm này được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại
khoản 4 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài
chính):

“Điều 18. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

...

6. Về ưu đãi đối với đầu tư mở rộng

a) Doanh nghiệp có dự án đầu tư phát triển dự án đầu tư đang hoạt động
như mở rộng quy mô sản xuất, nâng cao công suất, đổi mới công nghệ sản xuất
(gọi chung là dự án đầu tư mở rộng) thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn ưu đãi thuế
thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP (bao
gồm cả khu kinh tế, khu công nghệ cao, khu công nghiệp trừ khu công nghiệp

nằm trên địa bàn các quận nội thành của đô thị loại đặc biệt, đô thị loại I trực thuộc trung ương và Khu công nghiệp nằm trên địa bàn các đô thị loại I trực thuộc tỉnh) nếu đáp ứng một trong ba tiêu chí quy định tại điểm này thì được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp 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 hoặc lĩnh vực ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Trường hợp doanh nghiệp chọn hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại thì dự án đầu tư mở rộng đó phải thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP đồng thời cũng thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn với dự án đang hoạt động.

Dự án đầu tư mở rộng quy định tại điểm này phải 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 20 tỷ đồng đối với dự án đầu tư mở rộng thuộc lĩnh vực hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP hoặc từ 10 tỷ đồng đối với các dự án đầu tư mở rộng thực hiện tại các địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn hoặc đặc biệt khó khăn theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP.

- 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.

Trường hợp doanh nghiệp chọn hưởng ưu đãi theo diện đầu tư mở rộng thì phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng được hạch toán riêng. Trường hợp doanh nghiệp 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 doanh nghiệp.

Thời gian miễn thuế, giảm thuế quy định tại khoản này được tính từ năm dự án đầu tư mở rộng hoàn thành đưa vào sản xuất, kinh doanh có thu nhập; trường hợp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mở rộng thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư dự án đầu tư phát sinh doanh thu.

Trường hợp doanh nghiệp đang hoạt động có đầu tư nâng cấp, thay thế, đổi mới công nghệ của dự án đang hoạt động thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn ưu đãi thuế theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP mà không đáp ứng một trong ba tiêu chí quy định tại điểm này thì ưu đãi thuế thực hiện theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (nếu có).

Doanh nghiệp có dự án đầu tư đang được hưởng ưu đãi thuế mà giai đoạn năm 2009 - năm 2013 có đầu tư bổ sung máy móc, thiết bị thường xuyên trong quá trình sản xuất, kinh doanh không thuộc dự án đầu tư mở rộng nêu trên thì phần thu nhập tăng thêm do việc đầu tư bổ sung máy móc, thiết bị thường xuyên này cũng được hưởng ưu đãi thuế theo mức mà dự án đang áp dụng cho thời gian còn lại tính từ kỳ tính thuế năm 2014.

Ưu đãi thuế quy định tại khoản này không áp dụng đối với các trường hợp đầu tư mở rộng do chia, tách, sáp nhập, chuyển đổi sở hữu (bao gồm cả trường hợp thực hiện dự án đầu tư nhưng vẫn kế thừa tài sản, địa điểm kinh doanh, ngành nghề kinh doanh của doanh nghiệp cũ để tiếp tục hoạt động sản xuất kinh doanh), mua lại doanh nghiệp hoặc mua lại dự án đầu tư đang hoạt động.

Doanh nghiệp có dự án đầu tư từ việc 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.”;

- Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp:

“1. Các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp chỉ áp dụng đối với doanh nghiệp thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo kê khai.

2. Trong thời gian đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp nếu doanh nghiệp thực hiện nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh thì doanh nghiệp phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm mức thuế suất ưu đãi, mức miễn thuế, giảm thuế) và thu nhập từ hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế để kê khai nộp thuế riêng...”

- Căn cứ Điều 22 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định về thủ tục thực hiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp:

“Doanh nghiệp 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...”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung trình bày của Đơn vị, Cục Thuế tỉnh Phú Yên hướng dẫn việc áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mở rộng của đơn vị như sau:

Công ty đang thực hiện dự án đầu tư trên cơ sở mua lại Nhà xưởng của Công ty TNHH Kính mắt Sài Gòn tại Khu Công nghiệp Hòa Hiệp, kế thừa các ưu đãi thuế TNDN cho dự án đầu tư ban đầu trong thời gian còn lại đến năm 2023.

Trường hợp trong năm 2024, Công ty thực hiện đầu tư mở rộng quy mô sản xuất của dự án đang hoạt động tại Khu công nghiệp Hòa Hiệp thuộc Khu Kinh tế Nam Phú Yên (việc đầu tư mở rộng theo đúng quy định của pháp luật), nếu dự án này của Công ty đáp ứng một trong ba tiêu chí về dự án đầu tư mở rộng quy định tại điểm a khoản 6 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC nêu trên thì được áp dụng ưu đãi về 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 ưu đãi thuế TNDN tại Khu công nghiệp Hòa Hiệp thuộc Khu Kinh tế Nam Phú Yên. Ưu đãi về thời gian miễn thuế, giảm thuế quy định tại điểm a khoản 1 Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (điểm này được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại khoản 1 Điều 12 Thông tư số 96/2015/TT-BTC): miễn thuế 04 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 09 năm tiếp theo đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại.

Thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm dự án đầu tư mở rộng hoàn thành đưa vào sản xuất, kinh doanh có thu nhập; trường hợp không có thu nhập chịu thuế trong 03 năm đầu kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mở rộng thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư dự án đầu tư phát sinh doanh thu.

Công ty phải hạch toán riêng phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại để kê khai hưởng ưu đãi. 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 doanh nghiệp.

Công ty tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức ưu đãi thuế TNDN được hưởng để tự kê khai và tự quyết toán thuế với cơ quan thuế.

Cục Thuế tỉnh Phú Yên trả lời Công ty TNHH Concept Eyewear Manufacture Việt Nam 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;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: NVDTPC, KK, TTKT;
- Đăng Trang thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT. (10 b - Q)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Công Văn Lãnh