

Số: 4243/TCT-CS  
V/v: Ưu đãi thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 06 tháng 12 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Lào Cai.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 138/CT-THNVDT ngày 18/01/2013 của Cục thuế tỉnh Lào Cai về việc xác định ưu đãi thuế TNDN đối với đơn vị mới thành lập. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm 2.2 Mục I Phần H Thông tư số 130/2008/TT- BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định:

*"2.2. Doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là doanh nghiệp đăng ký kinh doanh doanh lần đầu, trừ các trường hợp sau:*

*a) Doanh nghiệp thành lập trong các trường hợp chia, tách, sáp nhập, hợp nhất theo quy định của pháp luật;*

*b) Doanh nghiệp thành lập do chuyển đổi hình thức doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu, trừ trường hợp giao, khoán, cho thuê doanh nghiệp nhà nước;*

*c) Doanh nghiệp tư nhân, Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên mới thành lập mà chủ doanh nghiệp là chủ hộ kinh doanh cá thể và không có thay đổi về ngành nghề kinh doanh trước đây.*

*d) Doanh nghiệp tư nhân, công ty hợp danh, công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc hợp tác xã mới thành lập mà người đại diện theo pháp luật (trừ trường hợp người đại diện theo pháp luật không phải là thành viên góp vốn), thành viên hợp danh hoặc người có số vốn góp cao nhất đã tham gia hoạt động kinh doanh với vai trò là người đại diện theo pháp luật, thành viên hợp danh hoặc người có số vốn góp cao nhất trong các doanh nghiệp đang hoạt động hoặc đã giải thể nhưng chưa được 12 tháng tính từ thời điểm giải thể doanh nghiệp cũ đến thời điểm thành lập doanh nghiệp mới."*

- Tại điểm 6 Phần I Thông tư số 130/2008/TT- BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định:

*"6. 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%."*


1. Đối với trường hợp 1:

Công ty cổ phần vật tư nông sản cổ phần hoá năm 2006, Công ty đầu tư xây dựng nhà máy sản xuất supe lân tại cụm công nghiệp Tăng Loong - Huyện Bảo Thắng - Tỉnh Lào Cai là địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn. Dự án được cấp Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu ngày 29/3/2007 và hoàn thành năm 2010. Đây là dự án đầu tư mở rộng của Công ty cổ phần vật tư nông sản. Do dự án đầu tư xây dựng nhà máy sản xuất supe lân hoàn thành năm 2010 nên dự án này không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

Sau khi hoàn thành xây dựng nhà máy, Công ty cổ phần vật tư nông sản bỏ 100% vốn thành lập Công ty TNHH MTV supe lân Apromaco Lào Cai để quản lý nhà máy supe lân. Do vậy, Công ty TNHH MTV supe lân Apromaco Lào Cai không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện cơ sở mới thành lập từ dự án đầu tư và cũng không được hưởng ưu đãi thuế TNDN cho thời gian còn lại của Công ty cổ phần vật tư nông sản.

**2. Đối với trường hợp 2:**

Tại công văn hỏi của Cục Thuế tỉnh Lào Cai không trình bày rõ dự án đầu tư xây dựng công trình thủy điện Mường Hum hoàn thành năm nào nên Tổng cục Thuế không có cơ sở để trả lời cụ thể. Trường hợp, Công ty cổ phần phát triển năng lượng Sơn Vũ bỏ 100% vốn thành lập Công ty TNHH MTV thủy điện Mường Hum để thực hiện sản xuất và cung ứng điện năng thì Công ty TNHH MTV thủy điện Mường Hum không đủ điều kiện để được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện cơ sở mới thành lập từ dự án đầu tư.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Lào Cai biết./. 

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế TCT;
- Lưu VT, CS (2b).<sup>6</sup>

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG**  
**PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Cao Anh Tuấn**