

Số: *H31* /TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày *29* tháng *1* năm 2011

Kính gửi: Công-ty TNHH Proceeding.
(Đ/c: Đường 15, KCX Tân Thuận, Quận 7, Tp.HCM)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số công văn số 61/2010 ngày 25/11/2010 của Công ty TNHH Proceeding (Công ty) đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế TNDN. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 2 Điều 46 Chương VII Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

“Bãi bỏ ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về sử dụng nguyên liệu trong nước, ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về tỷ lệ xuất khẩu của hoạt động dệt, may quy định tại các văn bản pháp luật về đầu tư nước ngoài tại Việt Nam, về khuyến khích đầu tư trong nước, về thuế thu nhập doanh nghiệp và văn bản pháp luật về đầu tư kể từ năm tính thuế 2007.”

Tại Điểm 1 Công văn số 2348/BTC-TCT ngày 03/3/2009 v/v ưu đãi thuế TNDN của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực dệt may, doanh nghiệp được hưởng ưu đãi do sử dụng nguyên liệu trong nước nếu đáp ứng các điều kiện ưu đãi khác về thuế thu nhập doanh nghiệp (ngoài điều kiện ưu đãi do đáp ứng điều kiện về tỷ lệ xuất khẩu, do sử dụng nguyên liệu trong nước) như: sản xuất trong Khu công nghiệp, Khu chế xuất; thực hiện tại địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn, đặc biệt khó khăn thuộc Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư; sử dụng nhiều lao động... thì tiếp tục hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp tương ứng với các điều kiện doanh nghiệp đã đáp ứng cho thời gian ưu đãi còn lại.”

Điều 1, Chương I Quy chế khu chế xuất tại Việt Nam ban hành kèm theo Nghị định số 332- HĐBT ngày 18/10/1991 của Hội đồng Bộ trưởng quy định:

“Khu chế xuất là khu công nghiệp tập trung chuyên sản xuất hàng xuất khẩu và thực hiện các dịch vụ sản xuất hàng xuất khẩu và xuất khẩu được thành lập và hoạt động theo Quy chế này.”

Tại phần XII công văn số 353/TCT-CS ngày 29/01/2010 của Tổng cục Thuế về quyết toán thuế TNDN năm 2009 hướng dẫn:

“2.1. ...Doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực dệt may, doanh nghiệp được hưởng ưu đãi do sử dụng nguyên liệu trong nước nếu đáp ứng các điều kiện ưu đãi khác về thuế thu nhập doanh nghiệp (ngoài điều kiện ưu đãi do đáp ứng điều kiện về tỷ lệ xuất khẩu, do sử dụng nguyên liệu trong nước) như: sản xuất trong Khu công nghiệp, sản xuất trong khu chế xuất nếu bị chấm dứt điều kiện về tỷ lệ xuất khẩu thì khu chế xuất chuyển sang được hưởng điều kiện như khu công nghiệp...”

2.3...Doanh nghiệp chế xuất được hưởng ưu đãi về thuế TNDN là hưởng ưu đãi do đáp ứng về điều kiện xuất khẩu do vậy các doanh nghiệp chế xuất sẽ bị điều chỉnh ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng về tỷ lệ xuất khẩu theo quy định tại Nghị định số 24/2007/NĐ-CP; Nghị định số 124/2008/NĐ-CP; Thông tư số 134/2007/TT-BTC; Thông tư số 130/2008/TT-BTC và công văn số 2348/BTC-TCT. Trường hợp DN chế xuất đáp ứng các điều kiện ưu đãi khác ngoài điều kiện về tỷ lệ xuất khẩu thì sẽ được lựa chọn hưởng ưu đãi theo hướng dẫn tại công văn số 2348/BTC-TCT”.

Tại Điều 15 Quy chế Khu công nghiệp ban hành kèm theo Nghị định số 192-CP ngày 28/12/1994 của Chính phủ quy định:

“Điều 15. Nghĩa vụ nộp thuế của Xí nghiệp Khu công nghiệp.

...

2- Xí nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài vào Bên nước ngoài hợp doanh thực hiện nộp thuế như sau:

a) Nộp thuế lợi tức với mức:

- 18% lợi nhuận thu được đối với xí nghiệp sản xuất; 12% lợi nhuận thu được đối với xí nghiệp xuất khẩu ít nhất 80% sản phẩm của mình. Xí nghiệp được miễn thuế lợi tức 2 năm kể từ khi kinh doanh có lãi;...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Proceeding là doanh nghiệp 100% vốn nước ngoài, thành lập từ năm 1996 tại khu chế xuất Tân Thuận để gia công, sản xuất và xuất khẩu hàng may mặc đang được hưởng ưu đãi về thuế TNDN do đáp ứng điều kiện về tỷ lệ xuất khẩu; đến năm 2007, Công ty thuộc diện điều chỉnh ưu đãi thuế do thực hiện cam kết WTO và Công ty lựa chọn xác định ưu đãi thuế cho thời gian còn lại theo quy định của các văn bản quy phạm pháp luật về thuế TNDN tại thời điểm cấp Giấy phép thành lập thì thực hiện như sau: Nếu tại thời điểm thành lập, ngoài điều kiện đáp ứng tỷ lệ xuất khẩu, Công ty đáp ứng điều kiện sản xuất tại khu công nghiệp, khu chế xuất thì từ kỳ tính thuế năm 2007, Công ty chuyển sang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN 18% quy định tại Nghị định số 192-CP ngày 28/12/1994 của Chính phủ về ban hành quy chế Khu công nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Proceeding biết và đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể theo khả năng đáp ứng điều kiện ưu đãi thực tế của Công ty./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế Tp. Hồ Chí Minh;
- PC (2b);
- Lưu VT, CS (4b).

