

Số: 5298 /TCT-CS
V/v chính sách thuế.

Hà nội, ngày 29 tháng 12 năm 2010

Kính gửi: Công ty TNHH Sao Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 0211/2010/CV-SN ngày 02/11/2010 của Công ty TNHH Sao Nam về việc áp dụng ưu đãi thuế TNDN cho dự án đầu tư. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thời gian ưu đãi đối với dự án đầu tư mở rộng:

Tại điểm 31 mục V phần B Phụ lục I Danh mục lĩnh vực ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định số 108/2006/NĐ-CP ngày 22/9/2006 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật đầu tư quy định:

“31. Đầu tư kinh doanh hạ tầng và đầu tư sản xuất trong cụm công nghiệp, điểm công nghiệp, cụm làng nghề nông thôn”.

Tại điểm 2 Mục IV phần E Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn:

“2. Cơ sở kinh doanh đang hoạt động có đầu tư lắp đặt 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 miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp cho phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại như sau:

... b) Miễn 01 năm và giảm 50% số thuế phải nộp cho 04 năm tiếp theo đối với dự án đầu tư vào lĩnh vực thuộc Danh mục lĩnh vực ưu đãi đầu tư hoặc thực hiện tại địa bàn thuộc Danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn”.

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

“Doanh nghiệp có dự án đầu tư mở rộng sản xuất đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 đang đầu tư xây dựng dở dang và trong năm 2009 hoàn thành đi vào sản xuất, kinh doanh thì tiếp tục được hưởng thời gian miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với phần thu nhập tăng thêm từ dự án đầu tư mở rộng mang lại theo Thông tư số 134/2007/TT-BTC; phần thu nhập tăng thêm của dự án này áp dụng thuế suất 25% và thời gian miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với phần thu nhập tăng thêm tính từ năm 2009 dự án đi vào sản xuất, kinh doanh.

Doanh nghiệp phải có thông báo với cơ quan thuế các dự án đầu tư mở rộng sản xuất đang đầu tư xây dựng dở dang khi nộp tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ tính thuế năm 2008”.

Đề nghị công ty căn cứ vào hướng dẫn nêu trên và các văn bản quy phạm pháp luật liên quan để thực hiện theo quy định.

2. Giá trị tài sản đầu tư mới đưa vào sản xuất kinh doanh:

Tại điểm 2 Mục IV phần E Thông tư số 134/2007/TT-BTC nêu trên quy định:

“Cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại để xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn, giảm. Trường hợp cơ sở kinh doanh không hạch toán riêng phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại thì phần thu nhập tăng thêm miễn thuế, giảm thuế xác định như sau:

$$\begin{array}{l} \text{Phần thu nhập tăng} \\ \text{thêm được miễn} \\ \text{thuế, giảm thuế} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Phần thu nhập} \\ \text{chịu thuế trong} \\ \text{năm} \end{array} \times \frac{\begin{array}{l} \text{Giá trị tài sản cố định đầu tư} \\ \text{mới đưa vào sử dụng cho} \\ \text{sản xuất, kinh doanh} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Tổng nguyên giá tài sản cố} \\ \text{định thực tế dùng cho sản} \\ \text{xuất, kinh doanh} \end{array}}$$

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Sao Nam được hưởng ưu đãi miễn giảm từ dự án đầu tư mở rộng thì Công ty phải hạch toán riêng phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại để xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn, giảm.

Trường hợp cơ sở kinh doanh không hạch toán riêng phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại thì phần thu nhập tăng thêm miễn thuế, giảm thuế xác định theo điểm 2 Mục IV phần E Thông tư số 134/2007/TT-BTC nêu trên. Giá trị tài sản cố định đầu tư mới đưa vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh để xác định thu nhập tăng thêm được miễn thuế, giảm thuế là tổng giá trị tài sản có trong dự án đầu tư mở rộng thực tế đưa vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh, đồng thời tài sản cố định đầu tư mới phải đáp ứng các tiêu chí về tài sản cố định tại Thông tư số 203/2009/TT-BTC hướng dẫn về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết./. *z*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ CST-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Cục thuế Tp. Hà Nội;
- Lưu: VT, CS (3b).

