

Số: /CTHGI-TTHT
V/v ưu đãi thuế TNDN

Hà Giang, ngày tháng 8 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Bình Vàng
(MST: 5100433694; Đ/c: Khu CN Bình Vàng,
xã Đạo Đức, huyện Vị Xuyên, tỉnh Hà Giang)

Trả lời công văn số 07/BV ngày 16/7/2022 của Công ty TNHH MTV Bình Vàng về việc ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Các căn cứ pháp lý

- Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013;

- Căn cứ Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung; sửa đổi bổ sung một số điều của các Thông tư liên quan;

- Căn cứ công văn số 195/TCT-CS ngày 15/01/2020 của Tổng cục Thuế V/v chính sách thuế TNDN; công văn số 4946/TCT-CS ngày 19/11/2020 của Tổng cục Thuế V/v chính sách thuế TNDN; công văn số 1401/TCT-CS ngày 07/5/2021 của Tổng cục Thuế V/v chính sách thuế TNDN;

- Tại Khoản 1 Điều 15; Khoản 1 Điều 16; Khoản 2 Điều 19 Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định:

“Điều 15. Thuế suất ưu đãi

1. Thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn 15 năm áp dụng đối với:

a) Doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này, khu kinh tế, khu công nghệ cao được thành lập theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ;

... Điều 16. Miễn thuế, giảm thuế

1. Miễn thuế 4 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo đối với:

a) Doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư quy định tại khoản 1 Điều 15 Nghị định này;

... Điều 19. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

...2. Thu nhập không được áp dụng quy định về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp gồm: các khoản thu nhập được quy định tại điểm a, b và c khoản 3 Điều

18 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp và thu nhập từ hoạt động khai thác khoáng sản.”

- Giai đoạn 2009 – 2013, pháp luật về thuế không có quy định về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động đầu tư mở rộng.

- Tại khoản 5 Điều 16 và khoản 3 Điều 20 Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 quy định:

“5. Doanh nghiệp có dự án đầu tư phát triển dự án đầu tư đang hoạt động thuộc lĩnh vực, địa bàn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Nghị định này mở rộng quy mô sản xuất, nâng cao công suất, đổi mới công nghệ sản xuất nếu đáp ứng một trong ba tiêu chí quy định tại Khoản này thì được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (nếu có) hoặc được miễn thuế, giảm thuế đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại. Thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng quy định tại Khoản này bằng với thời gian miễn thuế, giảm thuế áp dụng đối với dự án đầu tư mới trên cùng địa bàn, lĩnh vực ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

Dự án đầu tư mở rộng quy định tại Khoản 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 này 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 pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp;

- 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 tăng thêm tối thiểu từ 20% so với công suất thiết kế trước khi đầu tư.

... ”

“Điều 20. Hiệu lực thi hành

3. Doanh nghiệp thành lập hoặc doanh nghiệp có dự án đầu tư từ việc chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi chủ sở hữu, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất có trách nhiệm thực hiện nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (kể cả tiền phạt nếu có), đồng thời được kế thừa các ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (kể cả các khoản lỗ chưa được kết chuyển) của doanh nghiệp hoặc dự án đầu tư trước khi chuyển đổi, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp, điều kiện chuyển lỗ theo quy định của pháp luật”.

- Tại điểm b, khoản 20 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số

điều tại các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một điều của các Nghị định về thuế quy định:

“ b) Doanh nghiệp có dự án đầu tư mở rộng đã được cơ quan có thẩm quyền cấp phép đầu tư hoặc đã thực hiện đầu tư trong giai đoạn 2009 - 2013, tính đến hết kỳ tính thuế năm 2014 đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế theo quy định của Luật số 32/2013/QH13 thì được hưởng ưu đãi thuế đối với đầu tư mở rộng theo quy định của Nghị định này cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế năm 2015.

- Về xác định ngành nghề kinh doanh của dự án: theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 6/7/2018 của Thủ tướng Chính phủ ban hành hệ thống ngành kinh tế Việt Nam: Nhà máy sản xuất quặng vôi viên 30 vạn tấn/năm của Công ty Bình Vàng đầu tư tại Khu Công nghiệp Bình Vàng thuộc mã ngành 2410: Sản xuất sắt, thép, gang (Nội dung này đã được xác nhận tại công văn số 388/SCT-ATMT ngày 8/4/2020 của Sở Công thương V/v xác định ngành nghề kinh doanh của dự án).

2/ Áp dụng miễn, giảm thuế TNDN

- Theo quy định nêu trên, giai đoạn trước năm 2014 chính sách thuế TNDN có phân định ưu đãi đầu tư mới áp dụng đối với doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư (gắn với việc thành lập pháp nhân), khác với dự án đầu tư mới nhưng phát sinh trong quá trình hoạt động của doanh nghiệp chỉ được ưu đãi theo diện đầu tư mở rộng đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại.

- Công ty cổ phần đầu tư khoáng sản An Thông (gọi tắt là Công ty) được thành lập năm 2007, thực hiện dự án đầu tư “Nhà máy chế biến tinh quặng sắt Minh Sơn”; Đến năm 2011, Công ty tiếp tục thực hiện dự án “Nhà máy sản xuất quặng vôi viên 30 vạn tấn/năm tại Khu Công nghiệp Bình Vàng” thuộc đối tượng được hưởng ưu đãi theo diện đầu tư mở rộng cho phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại nếu đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế theo quy định.

- Theo nguyên tắc, dự án đầu tư mở rộng trong giai đoạn năm 2009 – năm 2013 không được hưởng ưu đãi thuế TNDN. Đến năm 2014 nếu dự án này đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế theo quy định của Luật số 32/2013/QH13 thì được hưởng ưu đãi thuế đối với đầu tư mở rộng theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP và Nghị định số 12/2015/NĐ-CP cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế năm 2015. Năm 2016, dự án này được chuyển cho doanh nghiệp khác tiếp tục thực hiện thì doanh nghiệp tiếp nhận dự án được kế thừa ưu đãi thuế TNDN của dự án trước khi chuyển đổi nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế TNDN.

Theo đó, Công ty An Thông được được miễn, giảm thuế đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại cho thời gian còn lại từ kỳ tính thuế năm 2015, cụ thể: Dự án chính thức đi vào sản xuất và phát sinh doanh thu vào tháng 10/2013, Công ty sẽ được miễn thuế cho thời gian còn lại là năm 2015, năm 2016 và được giảm 50% trong 9 năm tiếp theo.

Năm 2016, Công ty Bình vàng được giao thực hiện dự án Nhà máy sản xuất quặng vôi viên 30 vạn tấn/năm, thì được kế thừa ưu đãi thuế TNDN theo diện đầu tư mở rộng do Công ty An Thông chuyển đổi nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế TNDN theo quy định.

Cục Thuế thông báo để Công ty Bình Vàng được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Hoàng Trọng Thủy