

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 815 /TCT-CS
V/v xác định ưu đãi miễn,
giảm thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 11 tháng 3 năm 2011

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Kiên Giang.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 698/CT-THNVDT ngày 16/09/2010 của Cục thuế tỉnh Kiên Giang đề nghị hướng dẫn về xác định ưu đãi miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với trường hợp doanh nghiệp tư nhân đang hoạt động đồng thời thành lập thêm doanh nghiệp khác; và trường hợp doanh nghiệp tư nhân chấm dứt hoạt động sau đó thành lập thêm doanh nghiệp khác. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Tiết e, Điểm 1, Mục IV, Phần E, Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính quy định:

“Cơ sở kinh doanh thành lập trong các trường hợp dưới đây không hưởng ưu đãi về thuế TNDN theo diện cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư:

- Cơ sở kinh doanh được thành lập do chuyển đổi hình thức doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu (trừ các trường hợp giao, bán doanh nghiệp nhà nước theo Nghị định số 80/2005/NĐ-CP ngày 22/06/2005 của Chính phủ về giao, bán, khoán kinh doanh, cho thuê công ty Nhà nước).

- Doanh nghiệp tư nhân mới thành lập từ chủ hộ kinh doanh cá thể với ngành nghề kinh doanh và trụ sở kinh doanh như trước đây”.

Tại Điều 36, Nghị định số 102/2010/NĐ-CP ngày 01/10/2010 của Chính phủ hướng dẫn chi tiết thi hành một số điều của Luật Doanh nghiệp quy định:

“Điều 36: Chuyển đổi doanh nghiệp tư nhân thành công ty trách nhiệm hữu hạn:

1. Doanh nghiệp tư nhân có thể chuyển đổi thành công ty trách nhiệm hữu hạn theo quyết định của chủ doanh nghiệp tư nhân...”

Căn cứ các quy định nêu trên: (i) đối với trường hợp Công ty TNHH Lập Phát thành lập ngày 27/06/2007, nếu Công ty là doanh nghiệp thành lập lần đầu từ dự án đầu tư vào ngành nghề, lĩnh vực thuộc danh mục ưu đãi đầu tư, đặc biệt ưu đãi đầu tư hoặc có dự án đầu tư vào địa bàn thuộc danh mục địa bàn có điều

kiện kinh tế - xã hội khó khăn, đặc biệt khó khăn và thực tế đáp ứng các điều kiện ưu đãi đầu tư thì Công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện thực tế đáp ứng. Trường hợp Công ty TNHH Lập Phát mới thành lập nếu không có dự án đầu tư mới, sử dụng tài sản của doanh nghiệp tư nhân Lê Văn Nhu thì không đủ điều kiện để được hưởng ưu đãi về thuế TNDN theo diện cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư;

(ii) Đối với trường hợp Công ty TNHH Lê Phú nếu thành lập trên cơ sở giải thể DNTN Lê Đồng Tiến, sau đó thành lập Công ty TNHH Lê Phú trên cơ sở tài sản, nguồn vốn của DNTN Lê Đồng Tiến, không có dự án đầu tư mới thì trường hợp này không đủ điều kiện để được hưởng ưu đãi về thuế TNDN theo diện cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Kiên Giang được biết. Đề nghị Cục thuế tỉnh Kiên Giang căn cứ vào các quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật, tình hình thực tế để hướng dẫn cụ thể/.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC), Vụ PC (TCT-2b);
- Lưu: VT, CS-5b.ℓ

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



Vũ Thị Mai