

Số: 82 /CT-TTHT  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 03 tháng 01 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Tamron Optical (Việt Nam)

(Đ/c: Lô 69B và 70A, Khu công nghiệp Nội Bài, Xã Mai Đình, Huyện Sóc Sơn, Hà Nội  
MST: 0105885582)

Trả lời công văn số 1511/2016/TOV ngày 15/11/2016 của Công ty TNHH Tamron Optical (Việt Nam) (sau đây gọi là Công ty) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điểm 2b, 2c Khoản 1 Điều 13 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính:

*“Điều 13. Bổ sung Khoản 2a, 2b, 2c, 2d, 2đ Điều 23; Sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 23 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:*

*1. Bổ sung Khoản 2a, 2b, 2c, 2d, 2đ Điều 23 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:*

...

*2b. Doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư vào khu công nghiệp trong giai đoạn năm 2009 – năm 2013, tính đến kỳ tính thuế năm 2014 đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế (lĩnh vực ưu đãi hoặc địa bàn ưu đãi) theo quy định của Luật số 32/2013/QH13, Luật số 71/2014/QH13 và các văn bản hướng dẫn thi hành thì được hưởng ưu đãi thuế theo quy định của Luật số 32/2013/QH13, Luật số 71/2014/QH13 và các văn bản hướng dẫn thi hành cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế năm 2015.*

...”

- Căn cứ Điều 6 Thông tư 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế sửa đổi, bổ sung Khoản 3, Điều 20, Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

*“3. Miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo đối với thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới quy định tại Khoản 4 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính và thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới tại Khu công nghiệp (trừ Khu công nghiệp nằm trên địa bàn có điều kiện – kinh tế xã hội thuận lợi).*

...”



- Căn cứ Thông tư 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 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN:

+ Tại Khoản 4 Điều 20 quy định như sau:

*“4. Thời gian miễn thuế, giảm thuế quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên doanh nghiệp có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế; Trường hợp doanh nghiệp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mới thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư dự án đầu tư mới phát sinh doanh thu.”*

+ Tại Điều 22 quy định về thủ tục ưu đãi thuế TNDN như sau:

*“Điều 22. Thủ tục thực hiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp*

*Doanh nghiệp tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế, số lỗ được trừ (-) vào thu nhập tính thuế để tự kê khai và tự quyết toán thuế với cơ quan thuế.*

*Cơ quan thuế khi kiểm tra, thanh tra đối với doanh nghiệp phải kiểm tra các điều kiện được hưởng ưu đãi thuế, số thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn thuế, giảm thuế, số lỗ được trừ vào thu nhập chịu thuế theo đúng điều kiện thực tế mà doanh nghiệp đáp ứng được. Trường hợp doanh nghiệp không đảm bảo các điều kiện để áp dụng thuế suất ưu đãi và thời gian miễn thuế, giảm thuế thì cơ quan thuế xử lý truy thu thuế và xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo quy định.”*

- Căn cứ Giấy chứng nhận đầu tư số 012043000434 ngày 04/05/2012 của Ban quản lý các khu công nghiệp và chế xuất Hà Nội cấp cho Công ty TNHH Tamron.

Căn cứ các quy định trên và hồ sơ đơn vị cung cấp, trường hợp Công ty được cấp Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu ngày 04/5/2012, thực hiện dự án đầu tư tại Khu Công nghiệp Nội Bài, Huyện Sóc Sơn, TP Hà Nội. Tính đến kỳ tính thuế năm 2014, dự án của Công ty đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế TNDN (dự án đầu tư mới tại khu công nghiệp) thì thu nhập của Công ty thực hiện dự án đầu tư mới tại Khu công nghiệp được miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế năm 2015.

Căn cứ kết quả Thanh tra tại Biên bản thanh tra ngày 17/8/2016 thì Công ty có thu nhập chịu thuế kể từ năm 2014 nên thu nhập của Công ty từ thực hiện dự án đầu tư mới tại Khu công nghiệp được miễn thuế năm 2015 và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo (từ năm 2016 đến hết năm 2019).

Công ty tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức ưu đãi thuế TNDN được hưởng để tự kê khai và tự quyết toán thuế với cơ quan thuế. Trường hợp qua kiểm tra, thanh tra, cơ quan thuế xác định Công ty không đảm bảo các điều

kiện để áp dụng ưu đãi thuế TNDN thì cơ quan thuế xử lý truy thu thuế và xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo quy định.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời Công ty TNHH Tamron Optical (Việt Nam) được biết để thực hiện. /*MS*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng KT4;
- Thanh tra GCN;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (1/2)



**Mai Sơn**

