

Số: **820** /BKHĐT - ĐTNN
V/v áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối
với dự án đầu tư mở rộng và phần
đầu tư vượt vốn

Hà Nội, ngày **09** tháng **02** năm **2024**

Kính gửi: Tổng cục Thuế - Bộ Tài chính

Trả lời các công văn số 4316/TCT-CS ngày 13 tháng 10 năm 2020 về việc áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với dự án đầu tư mở rộng của nhà đầu tư nước ngoài và công văn số 4215/TCT-PC ngày 06 tháng 10 năm 2020 về việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập từ phần đầu tư vượt vốn đăng ký của dự án đầu tư của Tổng cục Thuế - Bộ Tài chính, Bộ Kế hoạch và Đầu tư có ý kiến như sau:

1. Bộ Kế hoạch và Đầu tư đã có ý kiến về việc áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với dự án đầu tư mở rộng của nhà đầu tư nước ngoài tại công văn số 2008/BKHĐT-ĐTNN ngày 27/3/2020 gửi Tổng cục Thuế.

2. Quy định pháp luật đầu tư đối với điều chỉnh dự án

Theo khoản 1 Điều 51 Nghị định số 108/2006/NĐ-CP ngày 22/9/2006 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Đầu tư năm 2005, “khi điều chỉnh dự án đầu tư liên quan đến mục tiêu, quy mô, địa điểm, hình thức, vốn và thời hạn thực hiện dự án đầu tư, nhà đầu tư phải làm thủ tục điều chỉnh Giấy chứng nhận đầu tư.”

Khoản 1 Điều 40 Luật Đầu tư năm 2014 quy định: “khi có nhu cầu thay đổi nội dung Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, nhà đầu tư thực hiện thủ tục điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư.”

Khoản 2 Điều 41 Luật Đầu tư năm 2020 quy định: “Nhà đầu tư thực hiện thủ tục điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư trong trường hợp việc điều chỉnh dự án đầu tư làm thay đổi nội dung Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư.”

Căn cứ vào các quy định trên, khi có thay đổi nội dung tại Giấy chứng nhận đầu tư/Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư thì nhà đầu tư phải thực hiện thủ tục điều chỉnh Giấy chứng nhận đầu tư/Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư. Trường hợp nhà đầu tư chưa thực hiện thủ tục điều chỉnh dự án đầu tư thì chưa đủ cơ sở để áp dụng ưu đãi cho nhà đầu tư.

3. Việc xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với trường hợp dự án mở rộng được căn cứ theo quy định tại Luật Đầu tư, Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn thi hành theo từng thời kỳ.

4. Việc xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi không thực hiện thủ tục điều chỉnh dự án đầu tư, và không thực hiện hoạt động đầu tư theo đúng nội dung

trong hồ sơ đăng ký đầu tư (đối với trường hợp không thuộc diện cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư) hoặc Giấy chứng nhận đầu tư, Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, Quyết định chủ trương đầu tư được quy định tại khoản 4, 5 Điều 13 Nghị định số 50/2016/NĐ-CP ngày 01/6/2016 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế hoạch và đầu tư. Ngoài ra, pháp luật về đầu tư không quy định nhà đầu tư có hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế hoạch và đầu tư thì không được hưởng ưu đãi đầu tư.

Trên đây là ý kiến của Bộ Kế hoạch và Đầu tư, đề nghị Tổng cục Thuế xem xét, quyết định theo thẩm quyền và theo quy định của pháp luật.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Bộ KHĐT: Bộ trưởng (để b/c),
Thứ trưởng Trần Duy Đông (để b/c),
Vụ QLKKT, Vụ PC;
- Lưu: VT, DTNN_{TD}

TL. BỘ TRƯỞNG
CHÁNH VĂN PHÒNG



Nguyễn Văn Đoàn