

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 2188 /TCT-PCCS  
V/v: Ưu đãi thuế TNDN đối với  
chi nhánh hạch toán độc lập.

Hà Nội, ngày 06 tháng 6 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1033/CT-THDT ngày 07/03/2007 của Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà về việc ưu đãi thuế đối với chi nhánh hạch toán độc lập. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điều 36 Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: " ...Cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư được miễn thuế, giảm thuế theo quy định tại Điều này là các cơ sở kinh doanh hạch toán kinh tế độc lập và đăng ký thuế theo kê khai."

Căn cứ Khoản 2, Điều 37 Luật Doanh nghiệp năm 2005 quy định:

" Chi nhánh là đơn vị phụ thuộc của doanh nghiệp, có nhiệm vụ thực hiện toàn bộ hoặc một phần chức năng của doanh nghiệp kể cả chức năng đại diện theo uỷ quyền. Ngành, nghề kinh doanh của chi nhánh phải phù hợp với ngành, nghề kinh doanh của doanh nghiệp."

Theo quy định trên, khi cơ sở kinh doanh thành lập chi nhánh thì chi nhánh đó là đơn vị phụ thuộc của cơ sở kinh doanh. Vì vậy, chi nhánh không thuộc diện ưu đãi như cơ sở mới thành lập theo quy định tại Điều 36 Nghị định số 164/2003/NĐ-CP, mà chỉ được hưởng ưu đãi theo mức đầu tư mở rộng quy mô kinh doanh theo Điều 38 Nghị định số 164/2003/NĐ-CP nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương