

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 3559 /TCT-CS  
V/v thuế suất thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 23 tháng 9 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc TW.

Tổng cục Thuế nhận được công văn của một số Cục thuế và doanh nghiệp đề nghị hướng dẫn áp dụng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp đối với cơ sở sản xuất mới thành lập từ dự án đầu tư thực hiện trong Khu công nghiệp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 2b Điều 35 Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: “Mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp 15% được áp dụng trong 12 năm, kể từ khi hợp tác xã và cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư bắt đầu hoạt động kinh doanh”.

- Tại khoản 3 Điều 1 Nghị định số 152/2004/NĐ-CP ngày 6/8/2004 của Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung một số Điều Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: “Thuế suất 15% đối với cơ sở dịch vụ mới thành lập từ dự án đầu tư thực hiện trong Khu Chế xuất; cơ sở sản xuất mới thành lập từ dự án đầu tư thực hiện trong Khu công nghiệp”.

- Tại điểm 5.1.2 Thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 1/9/2004 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: “Thuế suất 15% áp dụng đối với: cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư tại địa bàn C; cơ sở dịch vụ mới thành lập từ dự án đầu tư thực hiện trong Khu chế xuất; cơ sở sản xuất mới thành lập từ dự án đầu tư thực hiện trong Khu công nghiệp”.

- Tại điểm 8 Thông tư số 88/2004/TT-BTC nêu trên có quy định: “Các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài và bên nước ngoài tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh đã được cấp Giấy phép đầu tư; các cơ sở kinh doanh trong nước đã được cấp Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư tiếp tục được hưởng các ưu



đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp ghi trong Giấy phép đầu tư, Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư. Trường hợp mức ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp ghi trong Giấy phép đầu tư, Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư thấp hơn mức ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn tại Thông tư này thì cơ sở kinh doanh được hưởng các mức ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp theo hướng dẫn tại Thông tư này cho khoảng thời gian ưu đãi còn lại (thời gian ưu đãi về thuế theo Giấy phép đầu tư, Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư trừ (-) thời gian ưu đãi về thuế đã được hưởng đến ngày 01/01/2004)".

Căn cứ vào các quy định nêu trên, trường hợp cơ sở dịch vụ mới thành lập từ dự án đầu tư thực hiện trong Khu Chế xuất, cơ sở sản xuất mới thành lập từ dự án đầu tư thực hiện trong Khu công nghiệp đang được hưởng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp theo Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư đã cấp trước ngày 1/1/2004 có mức thuế suất ưu đãi thấp hơn so với mức thuế suất ưu đãi quy định tại Nghị định số 152/2004/NĐ-CP ngày 6/8/2004, Thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 1/9/2004, kể từ ngày 1/1/2004 được áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 15% cho khoảng thời gian ưu đãi còn lại.

Khoảng thời gian ưu đãi còn lại được xác định bằng 12 năm trừ thời gian từ khi cơ sở kinh doanh bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh đến ngày 1/1/2004.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc TW biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Vụ PC; Vụ CST;
- Ban HT; PC;
- Lưu: VT; CS (3b).

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



**Phạm Duy Khương**