

Số: 4315 /TCT-CS
V/v: miễn, giảm thuế thu
nhập doanh nghiệp

Hà Nội, ngày 17 tháng 11 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Hậu Giang.

Trả lời công văn số 185/CT-TTHT ngày 1/8/2008 của Cục thuế tỉnh Hậu Giang về miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại điểm 7 Phần H Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính về thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn: “Cơ sở kinh doanh đã thành lập trước đây không thuộc diện ưu đãi đầu tư, nay có đủ điều kiện ưu đãi đầu tư theo quy định tại Nghị định số 108/2006/NĐ-CP thì hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp theo hướng dẫn tại thông tư này cho khoảng thời gian ưu đãi còn lại tính từ kỳ tính thuế năm 2007”.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, cơ sở kinh doanh đã thành lập trước đây có dự án đầu tư không thuộc diện ưu đãi đầu tư, nay dự án đó thuộc ngành nghề hoặc địa bàn ưu đãi đầu tư theo quy định tại Nghị định số 108/2006/NĐ-CP thì hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp theo hướng dẫn tại thông tư số 134/2007/TT-BTC cho khoảng thời gian ưu đãi còn lại tính từ kỳ tính thuế năm 2007.

2. Tại điểm 1 Mục IV Phần E Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn cơ sở kinh doanh trong các trường hợp dưới đây không được hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư:

“- Cơ sở kinh doanh trong các trường hợp chia, tách, sáp nhập, hợp nhất theo quy định của pháp luật.

- Cơ sở kinh doanh 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 22/6/2005 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 như trước đây”.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên thì Doanh nghiệp tư nhân chuyển đổi thành Công ty trách nhiệm hữu hạn không thuộc diện ưu đãi thuế thu

nhập doanh nghiệp như cơ sở kinh doanh mới thành lập. Trường hợp doanh nghiệp tư nhân giải thể theo quy định của pháp luật, sau đó làm thủ tục thành lập Công ty trách nhiệm hữu hạn, chủ doanh nghiệp tư nhân của doanh nghiệp giải thể tham gia với tư cách là thành viên sáng lập Công ty TNHH cũng tại địa điểm, ngành nghề như trước đây. Vấn đề này, Cục thuế kiểm tra cụ thể việc doanh nghiệp tư nhân giải thể thực hiện có đúng theo thủ tục giải thể doanh nghiệp theo quy định không; Công ty TNHH mới thành lập có từ dự án đầu tư không để thực hiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của pháp luật.


3. Về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp nêu tại điểm 1 Công văn số 185/CT-TTHT nêu trên, Cục thuế cần nêu cụ thể hơn như: hộ cá thể có giải thể trước khi thành lập doanh nghiệp tư nhân không, thời gian từ khi giải thể đến khi thành lập doanh nghiệp... để được hướng dẫn cụ thể.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC,
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



(Handwritten signature)

Phạm Duy Khương