

Số: 7173 TC/CT
V/v: ưu đãi thuế TNDN trong
trường hợp DN sáp nhập

Hà Nội, ngày 13 tháng 6 năm 2005

Kính gửi: - Cục thuế tỉnh Đồng Nai
- Công ty TNHH Kiểm toán DTL

Bộ Tài chính nhận được công văn của Cục thuế tỉnh Đồng Nai và Công ty TNHH Kiểm toán DTL về việc ưu đãi thuế TNDN đối với trường hợp doanh nghiệp sáp nhập. Căn cứ theo quy định của Luật Doanh nghiệp, Luật DTNN, Luật thuế TNDN, Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn thi hành, Bộ Tài chính hướng dẫn việc xác định ưu đãi thuế TNDN đối với trường hợp các doanh nghiệp sáp nhập như sau:

Đối với trường hợp các doanh nghiệp bị sáp nhập vào một doanh nghiệp khác, doanh nghiệp bị sáp nhập mất tên, doanh nghiệp nhận sáp nhập giữ nguyên tên thì thực hiện nghĩa vụ thuế TNDN theo quy định tại Giấy phép đầu tư hoặc giấy xác nhận ưu đãi đầu tư do cơ quan có thẩm quyền đã cấp cho các DN đang tồn tại trước khi có doanh nghiệp khác sáp nhập vào, không áp dụng ưu đãi thuế TNDN của doanh nghiệp đã sáp nhập vào. Trường hợp quy định tại Giấy phép đầu tư hoặc giấy xác nhận ưu đãi đầu tư thấp hơn quy định tại Nghị định số 164 thì doanh nghiệp đang tồn tại sẽ được ưu đãi theo quy định tại Nghị định 164 cho thời gian ưu đãi còn lại.

Đối với trường hợp doanh nghiệp sáp nhập vào nhau hình thành một pháp nhân mới mà các doanh nghiệp sáp nhập vào đang hưởng mức thuế suất, ưu đãi miễn giảm thuế TNDN khác nhau thì căn cứ vào các điều kiện đạt được (thuộc danh mục ưu đãi, theo điều kiện thực tế đạt được) để áp dụng mức thuế suất và ưu đãi miễn giảm thuế TNDN nhưng không coi là doanh nghiệp mới thành lập.

Bộ Tài chính trả lời để Cục thuế tỉnh Đồng Nai, Công ty TNHH Kiểm toán DTL được biết và thực hiện.

Nơi nhận: /đ
- Như trên
- Vụ CST, TCDN, Pháp chế
- Cục thuế TP HCM
- Lưu: VP(HC, TH)
TCT (HC), DNNN, PCCS,
DNK, DTNN(2b)

KT. BỘ TRƯỞNG BỘ TÀI CHÍNH
Thứ trưởng



Trương Chí Trung