

Số: 999 TCT/PCCS
Về ưu đãi thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 4 tháng 4 năm 2005.

Kính gửi: Xí nghiệp Rostaing Việt Nam.
Số 1 đường 13A, Khu công nghiệp Biên Hoà 2.

Trả lời công văn số 1131/RT ngày 23/12/2004 của Xí nghiệp Rostaing Việt Nam hỏi về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1) Căn cứ vào điểm 3 mục III Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp thì trường hợp Xí nghiệp có mở rộng sản xuất, xây dựng thêm 1 phân xưởng sản xuất sản phẩm thuộc ngành nghề, lĩnh vực ưu đãi đầu tư thì được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp 01 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 04 năm tiếp theo cho phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại.

Cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại để xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn, giảm. Trường hợp cơ sở kinh doanh không hạch toán riêng được phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại thì phần thu nhập tăng thêm miễn thuế, giảm thuế được xác định như sau:

$$\begin{array}{l} \text{Phần thu nhập tăng} \\ \text{thêm được miễn} \\ \text{thuế, giảm thuế} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Phần thu nhập chịu} \\ \text{thuế trong năm} \end{array} \times \frac{\text{Giá trị TSCĐ đầu tư mới đưa} \\ \text{vào sử dụng cho SXKD}}{\text{Tổng nguyên giá TSCĐ thực} \\ \text{tế dùng cho SXKD}}$$

2) Tại điểm 4 mục III Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: "Được giảm 50% số thuế phải nộp cho phần thu nhập tăng thêm do xuất khẩu trong năm tài chính đối với nhà đầu tư có doanh thu xuất khẩu năm sau cao hơn năm trước".

3) Tại điểm 7 Thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 1/9/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: "I.2. Trong cùng một thời gian, nếu có một khoản thu nhập được miễn thuế, giảm thuế theo nhiều trường hợp khác nhau thì cơ sở kinh doanh tự lựa chọn trường hợp được miễn thuế, giảm thuế có lợi nhất theo chế độ quy định và thông báo cho cơ quan thuế biết".

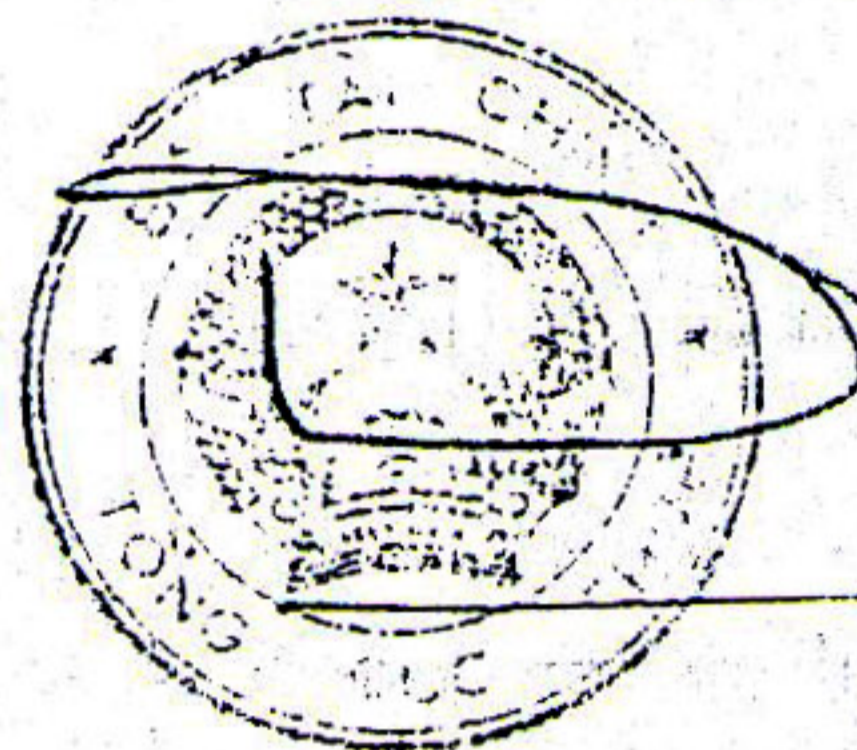
Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên, doanh nghiệp phải hạch toán riêng thu nhập đối với hoạt động đầu tư mở rộng mang lại và thu nhập tăng thêm do xuất khẩu trong năm tài chính thì sẽ được miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đồng thời doanh nghiệp phải đăng ký với cơ quan thuế thời gian miễn thuế, giảm thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Xi nghiệp biết và thực hiện/.

Nơi nhận:

- Như trên.
- Cục thuế tỉnh Đồng Nai.
- Lưu VP(HC); PCCS(2b) *W*

KT. TÔNG CỤC TRƯỞNG TÔNG CỤC THUẾ
PHÓ TÔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương