



**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 4946 /TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 19 tháng 11 năm 2020

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh Hà Giang;
- Công ty TNHH MTV Bình Vàng

(Địa chỉ: KCN Bình Vàng, xã Đạo Đức, huyện Vị Xuyên, tỉnh Hà Giang)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 10/BV ngày 25/9/2020 của Công ty TNHH MTV Bình Vàng về ưu đãi thuế TNDN. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 1 Điều 15; Khoản 1 Điều 16; Khoản 2 Điều 19 Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định:

“Điều 15. Thuế suất ưu đãi

1. Thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn 15 năm áp dụng đối với:

a) Doanh nghiệp thành lập từ dự án đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này, khu kinh tế, khu công nghệ cao được thành lập theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ;

...Điều 16. Miễn thuế, giảm thuế

1. Miễn thuế 4 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo đối với:

a) Doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư quy định tại khoản 1 Điều 15 Nghị định này;

...Điều 19. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

...2. Thu nhập không được áp dụng quy định về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp gồm: các khoản thu nhập được quy định tại điểm a, b và c khoản 3 Điều 18 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp và thu nhập từ hoạt động khai thác khoáng sản.”

- Giai đoạn 2009-2013, pháp luật về thuế không có quy định về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động đầu tư mở rộng

- Khoản 5 Điều 16 và Khoản 3 Điều 20 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định:

“5. Doanh nghiệp có dự án đầu tư phát triển dự án đầu tư đang hoạt động thuộc lĩnh vực, địa bàn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Nghị định này mở rộng quy mô sản xuất, nâng cao công suất, đổi mới công nghệ sản xuất nếu đáp ứng một trong ba tiêu chí quy định tại Khoản này thì được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (nếu có) hoặc được miễn thuế, giảm thuế đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại. Thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng quy định tại Khoản này bằng với thời gian miễn thuế, giảm thuế áp dụng đối với dự án đầu tư mới trên cùng địa bàn, lĩnh vực ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.”

“3. Doanh nghiệp thành lập hoặc doanh nghiệp có dự án đầu tư từ việc chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi chủ sở hữu, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất có trách nhiệm thực hiện nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (kể cả tiền phạt nếu có), đồng thời được kế thừa các ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (kể cả các khoản lỗ chưa được kết chuyển) của doanh nghiệp hoặc dự án đầu tư trước khi chuyển đổi, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp, điều kiện chuyển lỗ theo quy định của pháp luật.”

- Điểm b Khoản 20 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế quy định:

“b) Doanh nghiệp có dự án đầu tư mở rộng đã được cơ quan có thẩm quyền cấp phép đầu tư hoặc đã thực hiện đầu tư trong giai đoạn 2009 - 2013, tính đến hết kỳ tính thuế năm 2014 đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế theo quy định của Luật số 32/2013/QH13 thì được hưởng ưu đãi thuế đối với đầu tư mở rộng theo quy định của Nghị định này cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế năm 2015.”

Theo các quy định nêu trên, giai đoạn trước năm 2014 chính sách thuế TNDN có phân định ưu đãi đầu tư mới áp dụng đối với doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư (gắn với việc thành lập pháp nhân), khác với dự án đầu tư mới nhưng phát sinh trong quá trình hoạt động của doanh nghiệp thì chỉ được ưu đãi theo diện đầu tư mở rộng đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại.

Trường hợp Công ty Cổ phần Đầu tư Khoáng sản An Thông được thành lập năm 2007, đến năm 2011 Công ty thực hiện dự án “Nhà máy sản xuất quặng vôi viên công suất 30 vạn tấn/năm tại khu Công nghiệp Bình Vàng” thì dự án “Nhà máy sản xuất quặng vôi viên công suất 30 vạn tấn/năm tại khu Công nghiệp Bình Vàng” sẽ được hưởng ưu đãi theo diện đầu tư mở rộng cho phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại nếu đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế.

Theo nguyên tắc, dự án đầu tư mở rộng trong giai đoạn năm 2009- năm 2013 không được hưởng ưu đãi thuế TNDN. Đến năm 2014 nếu dự án này đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế theo quy định của Luật số 32/2013/QH13 thì được hưởng ưu đãi thuế đối với đầu tư mở rộng theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP và Nghị định số 12/2015/NĐ-CP cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế năm 2015. Năm 2016, dự án này được chuyển cho doanh nghiệp khác tiếp tục thực hiện thì doanh nghiệp tiếp nhận dự án được kế thừa ưu đãi thuế TNDN của dự án trước khi chuyển đổi nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế TNDN.

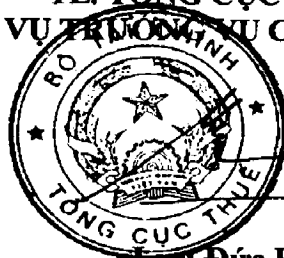
Liên quan đến chính sách thuế TNDN, Tổng cục Thuế đã có công văn số 195/TCT-CS ngày 15/1/2020 và công văn số 3042/TCT-CS ngày 31/7/2020 trả lời Cục Thuế tỉnh Hà Giang.

Thực hiện chỉ đạo của Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ và Bộ Tài chính về đẩy mạnh cải cách thủ tục hành chính, tạo điều kiện thuận lợi cho doanh nghiệp trong hoạt động sản xuất kinh doanh; căn cứ chức năng, nhiệm vụ của cơ quan thuế các cấp, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế tỉnh Hà Giang căn cứ quy định tại văn bản quy phạm pháp luật, rà soát tình hình thực tế, hồ sơ liên quan, điều kiện đáp ứng của doanh nghiệp để xử lý dứt điểm, xác định nghĩa vụ về thuế TNDN theo đúng quy định./.

Nơi nhận: ✓

- Như trên;
- PTCTr Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b). ✕

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TÀI CHÍNH THUẾ CHÍNH SÁCH**



Lưu Đức Huy