

Số: 4709 /TCT-PCCS
V/v: Ưu đãi thuế TNDN;
chứng từ hạch toán chi phí.

Hà Nội, ngày 13 tháng 12 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH Mai Linh

Trà lời công văn số 04/CV – CTML ngày 22/10/2006 của Công ty TNHH Mai Linh về chứng từ hạch toán chi phí tiền lương và ưu đãi thuế TNDN, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về ưu đãi thuế TNDN đối với Công ty TNHH Mai Linh theo diện CSKD mới thành lập:

Tiết 6.1.2 Điểm 6 Thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 01/9/2004 của Bộ Tài chính sửa đổi bổ sung Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 hướng dẫn về thuế TNDN hướng dẫn: "*Cơ sở kinh doanh được thành lập 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:*

- Doanh nghiệp tư nhân, công ty hợp danh, công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc hợp tác xã mới thành lập mà người đại diện theo pháp luật hoặc người có số vốn góp cao nhất trong cơ sở kinh doanh này đã tham gia hoạt động kinh doanh với vai trò là chủ doanh nghiệp tư nhân, thành viên hợp danh, người đại diện theo pháp luật hoặc người có số vốn góp cao nhất trong các cơ sở kinh doanh đang hoạt động hoặc đã giải thể nhưng chưa được 12 tháng tính từ thời điểm giải thể cơ sở kinh doanh cũ đến thời điểm thành lập cơ sở kinh doanh mới".

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Mai Linh là công ty TNHH mới thành lập mà người có số vốn góp cao nhất đã tham gia hoạt động kinh doanh với vai trò là chủ hộ kinh doanh cá thể của CSKD đã giải thể nhưng chưa được 12 tháng tính từ thời điểm giải thể CSKD cũ đến thời điểm thành lập CSKD mới, vì vậy Công ty không được hưởng ưu đãi về thuế TNDN theo diện cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư.

2. Về ưu đãi thuế TNDN đối với dự án xây dựng nhà xưởng và dây chuyền sản xuất mới của Công ty TNHH Mai Linh:

Điểm 3 Mục III Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: "*Cơ sở kinh doanh đầu tư xây dựng dây chuyền sản xuất mới, mở rộng quy mô, đổi mới công nghệ, cải thiện môi trường sinh thái, nâng cao năng lực sản xuất được miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp cho phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại như sau:*

3.1- Được miễn thuế 01 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 02 năm tiếp theo đối với dự án đầu tư lắp đặt dây chuyền sản xuất mới không thuộc ngành nghề, lĩnh vực A; không thực hiện tại địa bàn B hoặc địa bàn C.

...
Thời gian miễn thuế, giảm thuế theo điểm này được tính từ năm dự án đầu tư hoàn thành bắt đầu đưa vào sản xuất, kinh doanh...

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:

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

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Mai Linh có dự án xây dựng nhà xưởng và dây chuyền sản xuất mới thì được miễn, giảm thuế TNDN đối với phần thu nhập tăng thêm do dự án đầu tư này mang lại như sau: được miễn thuế 01 năm tính từ năm dự án đầu tư hoàn thành bắt đầu đưa vào sản xuất, kinh doanh và giảm 50% số thuế phải nộp trong 02 năm tiếp theo. Công ty phải hạch toán riêng phần thu nhập tăng thêm do dự án này mang lại để xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn, giảm; trường hợp không hạch toán riêng được thì phần thu nhập tăng thêm được miễn thuế, giảm thuế được xác định theo công thức nêu trên.

3. Về chứng từ hạch toán chi phí tiền lương:

Tiết 3.1 Điểm 3 Mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên hướng dẫn về chi phí tiền lương được tính vào chi phí hợp lý như sau: "Chi phí tiền lương của cơ sở kinh doanh bao gồm các khoản tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp phải trả cho người lao động theo quy định của Bộ Luật lao động. Chi phí tiền lương được xác định theo từng loại cơ sở kinh doanh như sau:

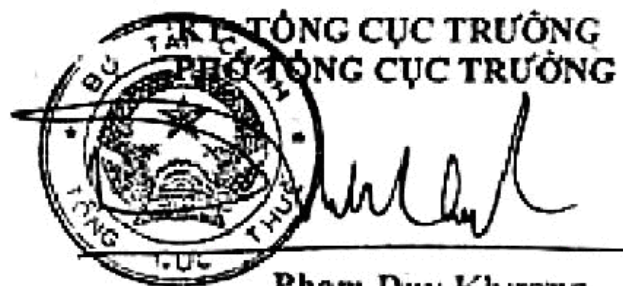
...
b- Đối với cơ sở kinh doanh khác: Chi phí tiền lương phải trả cho người lao động căn cứ vào hợp đồng lao động hoặc thỏa ước lao động tập thể".

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Mai Linh thuê lao động tại địa phương để xây dựng xưởng sản xuất theo Hợp đồng thuê khoán (mẫu 08 tại Chế độ kế toán) thì chi phí tiền lương được hạch toán vào chi phí xây dựng TSCĐ căn cứ vào Hợp đồng thuê khoán và các chứng từ thực chi lương cho người lao động.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Mai Linh biết và thực hiện. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Tuyên Quang;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b)



Phạm Duy Khương