

Số: 866 /TCT-PCCS
V/v: ưu đãi miễn giảm thuế.

Hà Nội, ngày 01 tháng 3 năm 2007.

Kính gửi: Công ty TNHH công nghiệp TUNGSING.

Trà lời công văn số 22/TSA-2006 ngày 26/12/2006 của Công ty TNHH công nghiệp TUNGSING hỏi về ưu đãi miễn giảm thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1) Ưu đãi miễn giảm thuế đối với đầu tư mở rộng:

Tại điểm 3 mục III Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính về thuế TNDN có 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 TNDN cho phần thu nhập tăng thêm: 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”.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Công nghiệp TUNGSING có dự án đầu tư mở rộng lắp đặt dây chuyền sản xuất mới được miễn thuế 01 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 02 năm tiếp theo; Thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm dự án đầu tư hoàn thành bắt đầu đưa vào sản xuất, kinh doanh, tạo ra thành phẩm (năm 2005).

2) Cách xác định số thuế TNDN được miễn giảm:

Tại điểm 3 mục III Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

“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:

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

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp trong năm tính thuế Công ty TNHH Công nghiệp TUNGSING vừa được giảm 50% thuế TNDN do dự án mới thành lập, vừa được miễn thuế TNDN cho dự án đầu tư mở rộng và Công ty không hạch toán riêng được phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại thì phần thu nhập tăng thêm miễn thuế được xác định theo hướng dẫn nêu trên.

Tổng cục thuế trả lời để Công ty biết và liên hệ với cơ quan thuế địa phương để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Bình Dương;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu VT; PCCS(2b).



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương