

Số: 5044 /TCT-CS
V/v ưu đãi thuế TNDN

Hà Nội, ngày 05 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: Viện ngôn ngữ quốc tế - Phân viện Việt Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 3850/BKH-ĐTNN ngày 04/6/2007 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư đề nghị hướng dẫn về chế độ ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với trường hợp mở rộng đầu tư của cơ sở khám chữa bệnh, giáo dục đào tạo, nghiên cứu khoa học có vốn đầu tư nước ngoài kèm theo công văn số 136/LACV ngày 21/5/2007 của Viện ngôn ngữ quốc tế - Phân viện Việt Nam. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.1.4 Thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 1/9/2004 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 128/2004/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính về thuế TNDN hướng dẫn: "Đối với cơ sở kinh doanh đang hoạt động mà có dự án 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 thì mức thuế suất áp dụng đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại như sau:

...
- Trường hợp dự án đầu tư vào ngành nghề, lĩnh vực khác hoặc địa bàn khác với trụ sở chính của cơ sở kinh doanh mà các ngành nghề, lĩnh vực hoặc địa bàn nêu trên thuộc diện khuyến khích đầu tư thì mức thuế suất ưu đãi áp dụng đối với phần thu nhập tăng thêm do dự án đầu tư mang lại xác định căn cứ vào mức độ đáp ứng các điều kiện ưu đãi đầu tư của dự án".

Tại 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:

...
3.2- Được miễn thuế 01 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 04 năm tiếp theo nếu thuộc ngành nghề, lĩnh vực A.

3.3- Được miễn thuế 03 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 05 năm tiếp theo nếu thuộc ngành nghề, lĩnh vực A và thực hiện tại địa bàn B.

3.4- Được miễn thuế 04 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 07 năm tiếp theo nếu thuộc ngành nghề, lĩnh vực A và thực hiện tại địa bàn C".

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp cơ sở kinh doanh có vốn đầu tư nước ngoài đang hoạt động trong lĩnh vực khám chữa bệnh, giáo dục, đào tạo và nghiên cứu khoa học có dự án đầu tư mở rộng hoạt động sang địa bàn khác thì được ưu đãi thuế TNDN cho phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại như sau:

- Về thuế suất thuế TNDN: Trường hợp dự án đầu tư mở rộng về lĩnh vực khám chữa bệnh, giáo dục, đào tạo và nghiên cứu khoa học thuộc Danh mục A "Ngành nghề, lĩnh vực được hưởng ưu đãi đầu tư" và/hoặc được thực hiện tại địa bàn thuộc Danh mục B hoặc Danh mục C ban hành kèm theo Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ thì được hưởng ưu đãi về thuế suất thuế TNDN theo hướng dẫn tại Mục II Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC (nêu trên).

- Về miễn, giảm thuế TNDN:

Trường hợp dự án đầu tư mở rộng về lĩnh vực khám chữa bệnh, giáo dục, đào tạo và nghiên cứu khoa học thuộc Danh mục A "Ngành nghề, lĩnh vực được hưởng ưu đãi đầu tư" và/hoặc được thực hiện tại địa bàn thuộc Danh mục B hoặc Danh mục C ban hành kèm theo Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ thì được miễn, giảm thuế TNDN theo hướng dẫn tại điểm 3 Mục III Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC (nêu trên).

Trường hợp dự án đầu tư mở rộng về lĩnh vực khám chữa bệnh, giáo dục, đào tạo và nghiên cứu khoa học nhưng không thuộc Danh mục A "Ngành nghề, lĩnh vực được hưởng ưu đãi đầu tư" ban hành kèm theo Nghị định số 164/2003/NĐ-CP thì không được miễn, giảm thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời đề Viện ngôn ngữ quốc tế - Phân viện Việt Nam biết và liên hệ với Cục thuế thành phố Hà Nội để được hướng dẫn giải quyết cụ thể,

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT TP Hà Nội;
- Bộ Kế hoạch - Đầu tư (để biết);
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTHĐ;
- Lưu: VT, CS (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương