

Số: 557 /TCT-CS
V/v cách tính thuế TNDN
được miễn, giảm.

Hà Nội, ngày 21 tháng 1 năm 2008.

Kính gửi: Công ty TNHH điện Stanley Việt Nam.

Trả lời công văn số 011/CV ngày 7/1/2008 của Công ty TNHH điện Stanley Việt Nam hỏi về cách tính thuế TNDN được miễn giảm, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 3 mục III Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính về thuế thu nhập doanh nghiệp có quy định:

“Đối với những dự án đầu tư có thời gian thực hiện dự án kéo dài và chia ra thành nhiều hạng mục đầu tư thì cơ sở kinh doanh có thể lựa chọn thời gian tính miễn thuế, giảm thuế theo từng hạng mục đầu tư hoàn thành đưa vào sản xuất, kinh doanh. Căn cứ thời gian dự kiến thực hiện dự án đầu tư, cơ sở kinh doanh đăng ký với cơ quan thuế thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với dự án đầu tư.

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 phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại thì phần thu nhập tăng thêm miễn thuế, giảm thuế xác định như sau:

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

Tổng nguyên giá tài sản cố định thực tế dùng cho sản xuất, kinh doanh gồm: giá trị tài sản cố định đầu tư mới đã hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng và nguyên giá tài sản cố định hiện có đang dùng cho sản xuất kinh doanh theo số liệu cuối kỳ Bảng cân đối kế toán năm.

Đối với các dự án đầu tư đã hoàn thành từng hạng mục đầu tư nhưng chưa đưa vào sản xuất, kinh doanh để tăng năng lực, hiệu quả kinh doanh trong năm thì giá trị hạng mục đầu tư không được đưa vào giá trị tài sản cố định đầu tư mới để tính số thuế thu nhập tăng thêm được miễn thuế, giảm thuế”.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH điện Stanley Việt Nam có lựa chọn thời gian tính miễn thuế, giảm thuế TNDN theo từng hạng mục đầu tư và các hạng mục đầu tư này đã đưa vào sản xuất kinh doanh thì phần thu nhập tăng thêm của từng hạng mục đầu tư miễn giảm thuế được tính theo hướng dẫn nêu trên và thời gian miễn giảm thuế được tính cho phần thu nhập tăng thêm theo từng hạng mục đầu tư.

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 TP. Hà Nội;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTĐ;
- Lưu: VT, CS(3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten signature]

Phạm Duy Khương