

Số: 2667 /TCT- CS
V/v xác định ưu đãi thuế
TNDN của chi nhánh.

Hà Nội, ngày 14 tháng 7 năm 2008

Kính gửi: Công ty TNHH Thép Dongbang

Trả lời công văn số 1809/CV-DB ngày 12/2/2008 của Công ty TNHH Thép Dongbang (Công ty) về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 36 Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế TNDN quy định: "Cơ sở kinh doanh đang hoạt động có 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 được miễn, giảm thuế cho phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại" không có quy định được hưởng ưu đãi về thuế suất thuế TNDN.

Tại khoản 6 Điều 35 Nghị định số 24/2007/NĐ-CP nêu trên quy định: "Việc áp dụng mức thuế suất ưu đãi quy định tại các khoản 1, 2, 3 Điều 34 Nghị định này và việc miễn, giảm thuế quy định tại Điều này chỉ thực hiện đối với cơ sở kinh doanh mới thành lập hạch toán kinh tế độc lập và đăng ký nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo kê khai".

Tại Điểm 2 Mục IV Phần E Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính về thuế TNDN hướng dẫn: "Cơ sở kinh doanh đang hoạt động có đầu tư lắp đặt 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 do đầu tư mang lại...".

Thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với 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 được tính từ năm dự án đầu tư hoàn thành đưa vào sản xuất, kinh doanh có thu nhập. 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".

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Thép Dongbang (có trụ sở và nhà xưởng tại tỉnh Đồng Nai) thành lập Chi nhánh tại tỉnh Hải Dương thì Chi

nhánh của Công ty tại tỉnh Hải Dương được hưởng ưu đãi về thời gian miễn thuế, giảm thuế TNDN cho phần thu nhập tăng thêm thu được từ hoạt động sản xuất kinh doanh của Chi nhánh nếu đáp ứng các điều kiện ưu đãi đầu tư. Chi nhánh tại Hải Dương không được hưởng ưu đãi về thuế suất thuế TNDN đối với phần thu nhập tăng thêm này.

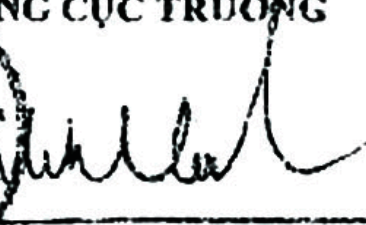
Theo hướng dẫn tại Điểm 4 Mục II Phần E Thông tư số 134/2007/TT-BTC nêu trên, trường hợp trong thời gian đang thực hiện miễn thuế, giảm thuế, Công ty phải thực hiện theo dõi hạch toán riêng thu nhập của từng hoạt động sản xuất kinh doanh miễn thuế, giảm thuế; trường hợp Công ty không hạch toán riêng thì phần thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh miễn thuế, giảm thuế xác định bằng $(=)$ tổng thu nhập chịu thuế nhân (x) với tỷ lệ phần trăm $(\%)$ của doanh thu hoạt động sản xuất kinh doanh miễn thuế, giảm thuế so với tổng doanh thu của cơ sở kinh doanh trong kỳ tính thuế.

Về việc hạch toán chi phí tiền thuê đất và chứng từ xuất bán hàng hoá, vật tư cho Chi nhánh, đề nghị Công ty liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Thép Dongbang được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Đồng Nai;
- Vụ PC;
- Ban PC, TTĐ, HT;
- Lưu: VT, CS(2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG


Phạm Duy Khương