

Số: 2857/TCT-PC
V/v ưu đãi thuế TNDN

Hà Nội, ngày 28 tháng 7 năm 2008

- Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Đồng Nai
- Ban Quản lý các Khu công nghiệp Đồng Nai
- Công ty TNHH bao bì Riches

Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 4379/TCT-ĐTNN ngày 01/12/2005 trả lời Công ty TNHH bao bì Riches và Công văn số 4628/TCT-ĐTNN ngày 21/12/2005 trả lời Ban Quản lý các Khu Công nghiệp Đồng Nai về ưu đãi miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp, nay Tổng cục Thuế hướng dẫn như sau:

Tại điểm 8 Thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 01/09/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"3. Các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài và bên nước ngoài tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh đã được cấp Giấy phép đầu tư; các cơ sở kinh doanh trong nước đã được cấp Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư tiếp tục được hưởng các ưu đãi về thuế TNDN ghi trong Giấy phép đầu tư, Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư. Trường hợp mức ưu đãi về thuế TNDN ghi trong Giấy phép đầu tư, Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư thấp hơn mức ưu đãi về thuế TNDN hướng dẫn tại Thông tư này thì cơ sở kinh doanh được hưởng các mức ưu đãi về thuế TNDN theo hướng dẫn tại Thông tư này cho khoảng thời gian ưu đãi còn lại (thời gian ưu đãi về thuế theo Giấy phép đầu tư, Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư trừ (-) thời gian ưu đãi về thuế đã được hưởng đến ngày 01/01/2004)."

Bộ Tài chính đã ban hành công văn số 11684/BTC-TCT ngày 16/9/2005 trong đó đã hướng dẫn cụ thể việc xác định thời gian ưu đãi miễn, giảm thuế TNDN còn lại nêu tại Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 và Thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 01/09/2004 của Bộ Tài chính.

Căn cứ quy định của pháp luật về thuế TNDN và hướng dẫn nêu trên thì việc ưu đãi thuế TNDN đối với Công ty TNHH bao bì Riches được xác định như sau:

*** Về thời gian miễn, giảm thuế TNDN:**

Theo Giấy phép đầu tư đã cấp Công ty được miễn thuế TNDN trong 2 năm, kể từ năm kinh doanh có lãi và giảm 50% trong 3 năm tiếp theo. Theo Báo cáo của Công ty tại Công văn số 01/11/CV ngày 15/11/2005 gửi Ban Quản lý các khu công nghiệp Đồng Nai và Tổng cục Thuế, Công ty đã nêu tình hình sản xuất xuất khẩu không đạt như đã ghi trong Giấy phép đầu tư. Công ty đã đề nghị và đã được Ban Quản lý cấp giấy phép điều chỉnh số 04/GPĐCS-KCN-ĐN ngày 21/04/2005.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Đồng Nai kiểm tra cụ thể các điều kiện ghi trong Giấy phép và thực tế Công ty đạt được để xác định ưu đãi thuế TNDN.

Trường hợp, Công ty sản xuất bao bì cao cấp nhưng không phục vụ hàng xuất khẩu thì không thuộc danh mục dự án khuyến khích đầu tư, nên Công ty

chỉ được miễn thuế TNDN 2 năm, kể từ năm công ty có lãi theo quy định tại Khoản 9, Điều 1 Nghị định số 27/2003/NĐ-CP ngày 19/03/2003 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số Điều Nghị định số 24/2000/NĐ-CP ngày 31/07/2000. Năm 2002 là năm đầu tiên Công ty có lãi, nên đến hết năm 2003 Công ty đã hết thời gian được ưu đãi miễn thuế TNDN. Vì vậy, Công ty không còn thời gian ưu đãi còn lại để được hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế TNDN theo quy định tại Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ.

*** Về thuế suất thuế TNDN:**

Căn cứ điểm d, Khoản 2, Điều 46 Nghị định số 24/2000/NĐ-CP ngày 31/7/2000 quy định chi tiết Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam quy định:

"2. 15% đối với dự án có một trong các tiêu chuẩn sau:...

d) Doanh nghiệp khu công nghiệp xuất khẩu trên 50% sản phẩm;..."

Căn cứ gạch đầu dòng thứ 2, Khoản 8, Điều 1 Nghị định số 27/2003/NĐ-CP ngày 19/03/2003 sửa đổi, bổ sung một số Điều của Nghị định số 24/2000/NĐ-CP ngày 31/7/2000 của Chính phủ quy định:

"8. Điều 46 được sửa đổi, bổ sung như sau:...

- Điểm d khoản 2 được sửa đổi, bổ sung như sau:

"d) Doanh nghiệp sản xuất trong Khu công nghiệp"."

Căn cứ điểm c, Khoản 4, Điều 46 Nghị định số 24/2000/NĐ-CP ngày 31/7/2000 của Chính phủ quy định:

"c) Mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp 15% được áp dụng trong 12 năm, kể từ khi dự án bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh, trừ các dự án được quy định tại điểm a, khoản 4, Điều này."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH bao bì Riches không đáp ứng điều kiện để được hưởng ưu đãi theo Giấy phép đầu tư nên Công ty được hưởng ưu đãi theo điều kiện thực tế đáp ứng, cụ thể: mức thuế suất thuế TNDN 15% được áp dụng 12 năm, kể từ khi dự án bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh.

Công văn này thay thế Công văn số 4379/TCT-ĐTNN ngày 01/12/2005 trả lời Công ty TNHH bao bì Riches và Công văn số 4628/TCT-ĐTNN ngày 21/12/2005 trả lời Ban Quản lý các Khu Công nghiệp Đồng Nai về ưu đãi miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty TNHH bao bì Riches và Cục Thuế tỉnh Đồng Nai xác định nghĩa vụ thuế TNDN của Công ty đúng theo quy định của pháp luật và hướng dẫn tại Công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PC.

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



Nguyễn Văn Hùng