

Số: 2988 /TCT-CS
V/v điều kiện ưu đãi thuế
TNDN.

Hà Nội, ngày 8 tháng 8 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đắk Nông.

Trả lời công văn số 540/CT-KK&KTT ngày 25/4/2008 của Cục thuế tỉnh Đắk Nông về điều kiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

* Tại Điều 17 Chương IV Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp số 09/2003/QH11 quy định: “Miễn thuế, giảm thuế cho dự án đầu tư thành lập cơ sở kinh doanh, hợp tác xã, cơ sở kinh doanh di chuyển địa điểm:

1. Dự án đầu tư thành lập cơ sở kinh doanh mới thuộc ngành nghề, lĩnh vực, địa bàn khuyến khích đầu tư, hợp tác xã được áp dụng thuế suất 20%, 15%, 10%.

2. Dự án đầu tư thành lập cơ sở kinh doanh mới thuộc ngành nghề, lĩnh vực, địa bàn khuyến khích đầu tư và cơ sở kinh doanh di chuyển địa điểm theo quy hoạch, cơ sở kinh doanh di chuyển đến địa bàn khuyến khích đầu tư được miễn thuế tối đa là bốn năm, kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp tối đa là chín năm tiếp theo”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp có dự án đầu tư để thành lập cơ sở kinh doanh mới thì được xét ưu đãi thuế TNDN theo diện cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư.

* Tại điểm 1 Mục II Phần E Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định nguyên tắc thực hiện ưu đãi thuế TNDN như sau: “Các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp nêu tại mục III, mục IV, Phần E chỉ áp dụng đối với cơ sở kinh doanh đáp ứng một trong các điều kiện được ưu đãi thuế quy định tại mục I phần E hoặc cơ sở sản xuất mới thành lập; Cơ sở kinh doanh di chuyển địa điểm ra khỏi đô thị theo quy hoạch đã được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt; Cơ sở kinh doanh đang hoạt động có dự án đầu tư lắp đặt dây chuyền sản xuất mới và một số trường hợp cụ thể khác”.

Căn cứ quy định nêu trên, việc xét ưu đãi thuế TNDN đối với cơ sở kinh doanh mới thành lập căn cứ vào điều kiện ưu đãi mà thực tế cơ sở kinh doanh đáp ứng được, không phải căn cứ theo Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư và Giấy chứng nhận đầu tư.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Đắk Nông biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương