

Số: 4046/TCT - CS
V/v chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày 11 tháng 10 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà

Trả lời công văn số 4571/CT-TTHT ngày 20/07/2010 của Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà đề nghị giải đáp vướng mắc về chính sách ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp thành lập mới có dự án đầu tư thực hiện tại 2 địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khác nhau, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Điểm 2.1, Mục I Phần H Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp, trong đó:

“2.1. Trong thời gian đang ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp nếu doanh nghiệp thực hiện nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh thì doanh nghiệp phải hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm mức thuế suất ưu đãi hoặc miễn, giảm thuế)”.

- Điểm 1.1, Điểm 4 Mục II Phần H Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định ưu đãi về thuế suất, trong đó:

“1. Thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn mười lăm năm (15 năm) áp dụng đối với:

1.1. Doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ.”

“4. Thuế suất ưu đãi 20% trong thời gian mười năm (10 năm) áp dụng đối với doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ.”

- Điểm 1.1, Điểm 3 Mục III Phần H Thông tư số 130/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính về ưu đãi thời gian miễn thuế, giảm thuế quy định:

“1. Miễn thuế 4 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo đối với:

1.1. Doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ.”

“3. Miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo đối với doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ.”

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty Vabille Fiance Ltd đang tiến hành lập hồ sơ cấp phép đầu tư vào dự án “Trồng và chế biến rau, quả đóng hộp xuất khẩu”. Dự án sẽ được thực hiện tại 2 địa bàn gồm: trồng các loại cây rau, quả tại huyện Khánh Vĩnh (địa bàn có điều kiện kinh tế- xã hội đặc biệt khó khăn) và chế biến rau quả thu hoạch từ vùng nguyên liệu trên tại huyện Cam Lâm (địa bàn có điều kiện kinh tế- xã hội khó khăn) thì Công ty sẽ được hưởng các chính sách ưu đãi thuế TNDN đối với điều kiện địa bàn ưu đãi như sau:

- Trường hợp doanh nghiệp thực hiện hoạt động bán hàng hoặc xuất khẩu ngay sau khi thu hoạch rau, quả kết thúc giai đoạn 1 tại huyện Khánh Vĩnh thì doanh nghiệp được hưởng ưu đãi theo các quy định về thuế tại địa bàn có điều kiện kinh tế- xã hội đặc biệt khó khăn (huyện Khánh Vĩnh).

- Trường hợp doanh nghiệp thực hiện các giai đoạn của dự án tại các địa bàn khác nhau thì doanh nghiệp phải hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi trên từng địa bàn (bao gồm mức thuế suất ưu đãi hoặc miễn, giảm thuế) để hưởng ưu đãi theo điều kiện ưu đãi của từng địa bàn.

Trường hợp trong kỳ tính thuế doanh nghiệp không hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi trên từng địa bàn thực hiện dự án đầu tư thì phần thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh được ưu đãi trên mỗi địa bàn xác định bằng (=) tổng thu nhập chịu thuế của hoạt động sản xuất kinh doanh được ưu đãi thực hiện trên các địa bàn nhân (x) với tỷ lệ phần trăm (%) của chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh trên mỗi địa bàn ưu đãi thuế so với tổng chi phí cho hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà được biết./ε

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu VT, CS (4b).γ

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



Vũ Thị Mai