

Số: 4098 /TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN.

Hà nội, ngày 15 tháng 10 năm 2010

Kính gửi: Công ty TNHH Vinamit Kiên Giang.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 03-2010/VM-KG ngày 25/8/2010 và công văn số 04-2010/VM-KG ngày 24/9/2010 của Công ty TNHH Vinamit Kiên Giang đề nghị hướng dẫn chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 84 Bộ Luật Dân sự số 33/2005/QH11 quy định:

“Điều 84. Pháp nhân:

Một tổ chức được công nhận là pháp nhân khi có đủ các điều kiện sau đây:

1. Được thành lập hợp pháp;
2. Có cơ cấu tổ chức chặt chẽ;
3. Có tài sản độc lập với cá nhân, tổ chức khác và tự chịu trách nhiệm bằng tài sản đó;

4. Nhân danh mình tham gia các quan hệ pháp luật một cách độc lập”.

Tại khoản 2 Điều 146 Luật Doanh nghiệp số 60/2005/QH11 quy định:

“2. Nhóm công ty bao gồm các hình thức sau đây:

- a) Công ty mẹ - công ty con;
- b) Tập đoàn kinh tế;
- c) Các hình thức khác”

Tại điểm 1 Mục IV Phần E Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: “Cơ sở kinh doanh thành lập trong các trường hợp dưới đây không hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư.

- Cơ sở kinh doanh thành lập trong các trường hợp chia, tách, sáp nhập, hợp nhất theo quy định của pháp luật.

- Cơ sở kinh doanh thành lập do chuyển đổi hình thức doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu (trừ các trường hợp giao, bán doanh nghiệp nhà nước theo Nghị định số 80/2005/NĐ-CP ngày 22/6/2005 của Chính phủ về giao, bán, khoán kinh doanh, cho thuê công ty Nhà nước)”.

Tại điểm 5 Mục II Phần E Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính quy định: “Cơ sở kinh doanh đang trong thời gian hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp có tổ chức lại doanh

ng nghiệp (chia, tách, sáp nhập, hợp nhất), chuyển đổi sở hữu doanh nghiệp theo quy định của pháp luật thì cơ sở kinh doanh mới sau khi có sự thay đổi nêu trên tiếp tục hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp theo các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp đơn vị đang được hưởng cho khoảng thời gian ưu đãi còn lại, nếu vẫn đáp ứng các điều kiện ưu đãi đầu tư”.

Căn cứ các quy định pháp lý nêu trên, đề nghị Cục thuế kiểm tra tình hình thực tế của công ty mẹ và công ty con:

Nếu công ty TNHH MTV Vinamit Kiên Giang (Công ty con) có tư cách pháp nhân, thành lập theo Luật doanh nghiệp số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005, hạch toán kinh doanh độc lập với Công ty cổ phần Vinamit (Công ty mẹ) nhưng trên cơ sở Công ty mẹ thực hiện các thủ tục chia, tách theo quy định của pháp luật hoặc do chuyển đổi hình thức doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu (trừ các trường hợp giao, bán doanh nghiệp nhà nước theo Nghị định số 80/2005/NĐ-CP ngày 22/6/2005 của Chính phủ về giao, bán, khoán kinh doanh, cho thuê công ty Nhà nước) thì không hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư. Các cơ sở kinh doanh mới (Công ty mẹ và Công ty con) sau khi có sự thay đổi về tổ chức tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo mức ưu đãi thuế mà đơn vị đang được hưởng cho khoảng thời gian ưu đãi còn lại nếu vẫn đáp ứng các điều kiện ưu đãi đầu tư theo quy định của pháp luật.

Nếu TNHH MTV Vinamit Kiên Giang (Công ty con) được thành lập theo Luật Doanh nghiệp số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005, hạch toán kinh doanh độc lập và không thuộc một trong các trường hợp chia, tách sáp nhập hợp nhất doanh nghiệp hay chuyển đổi hình thức doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu từ Công ty cổ phần Vinamit thì Công ty con là một pháp nhân mới, độc lập được hưởng ưu đãi về thuế TNDN theo diện cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư nếu thực tế đáp ứng các điều kiện hưởng ưu đãi thuế theo quy định của Luật thuế TNDN, Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính phủ và Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và liên hệ với Cục thuế để được hướng dẫn./. *3*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-TCT;
- Cục thuế tỉnh Kiên Giang;
- Lưu: VT, CS(3b).x

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



Lê Hồng Hải