

Số: 982 /TCT – CS
V/v trả lời chính sách thuế
TNDN

Hà Nội, ngày 25 tháng 3 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Hậu Giang.

Trả lời công văn số 50/CT-TH.NV.DT ngày 03/03/2011 của Cục Thuế tỉnh Hậu Giang đề nghị giải đáp vướng mắc về chính sách thuế đối với ưu đãi thuế TNDN của doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế- xã hội khó khăn và đặc biệt khó khăn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

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

“1. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp: Các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp chỉ áp dụng đối với doanh nghiệp thực hiện chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định và đăng ký, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo kê khai.

.....

2.2. Doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là doanh nghiệp đăng ký kinh doanh lần đầu, trừ các trường hợp sau:

a) Doanh nghiệp thành lập trong các trường hợp chia, tách, sáp nhập, hợp nhất theo quy định của pháp luật;

b) Doanh nghiệp thành lập do chuyển đổi hình thức doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu, trừ trường hợp giao, khoán, cho thuê doanh nghiệp nhà nước;

c) Doanh nghiệp tư nhân, Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên mới thành lập mà chủ doanh nghiệp là chủ hộ kinh doanh cá thể và không có thay đổi về ngành nghề kinh doanh trước đây.

d) Doanh nghiệp tư nhân, công ty hợp danh, công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc hợp tác xã mới thành lập mà người đại diện theo pháp luật (trừ trường hợp người đại diện theo pháp luật không phải là thành viên góp vốn), thành viên hợp danh hoặc người có số vốn góp cao nhất đã tham gia hoạt động kinh doanh với vai trò là người đại diện theo pháp luật, thành viên hợp danh hoặc người có số vốn góp cao nhất trong

các doanh nghiệp đang hoạt động hoặc đã giải thể nhưng chưa được 12 tháng tính từ thời điểm giải thể doanh nghiệp cũ đến thời điểm thành lập doanh nghiệp mới.

. Dự án đầu tư là tập hợp các đề xuất bỏ vốn trung và dài hạn để tiến hành các hoạt động đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư.”

Đồng thời Tổng cục Thuế cũng ban hành Công văn số 4046/TCT-CS ngày 11/10/2010 hướng dẫn về chính sách ưu đãi thuế TNDN đối với trường hợp doanh nghiệp thành lập mới có dự án đầu tư thực hiện tại các địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khác nhau.

Căn cứ các quy định nêu trên, Doanh nghiệp được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện mới thành lập từ dự án đầu tư nếu đáp ứng đầy đủ các điều kiện, nguyên tắc quy định tại Mục I Phần H Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính. Đối với các doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư nhưng thực hiện dự án sản xuất kinh doanh tại các địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khác nhau thì 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 địa bàn 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 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 Hậu Giang được biết, đề nghị Cục Thuế căn cứ các quy định nêu trên và điều kiện thực tế tại doanh nghiệp để thực hiện đúng quy định ./.

Nơi nhận:

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

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



Bùi Văn Nam