

Hà nội, ngày 04 tháng 4 năm 2011

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Nghệ An.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2527/CT-KTNB ngày 25/10/2010 của Cục thuế tỉnh Nghệ An đề nghị hướng dẫn về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với trường hợp chuyển đổi chủ đầu tư. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Chuyển nhượng dự án đầu tư mở rộng:

Tại điểm 3 Mục III Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn:

"3. Cơ sở kinh doanh đầu tư xây dựng dây chuyền sản xuất mới, mở rộng quy mô, đổi mới công nghệ, cải thiện môi trường sinh thái, nâng cao năng lực sản xuất được miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp cho phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại như sau: ..."

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp năm 2005 Công ty cổ phần thức ăn chăn nuôi Thái Dương đang hoạt động có dự án mở rộng quy mô thì dự án được miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp cho phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại quy định tại điểm 3 Mục III Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên.

Năm 2008, Công ty cổ phần thức ăn chăn nuôi Thái Dương có chuyển nhượng dự án nêu trên cho Công ty TNHH lợn giống ngoại Thái Dương thì Công ty phải xác định thu nhập chịu thuế, kê khai và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp từ chuyển nhượng dự án (nếu có) theo quy định.

2. Xác định ưu đãi được hưởng trên thời gian còn lại:

- Đối với trường hợp doanh nghiệp thành lập từ chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất tại điểm 5, Mục II, 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 14/02/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

"5. Cơ sở kinh doanh đang trong thời gian hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp có tổ chức lại doanh 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."

- Đối với trường hợp doanh nghiệp đầu tư mở rộng tại Điều 36 Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: "Cơ sở kinh doanh đầu tư xây dựng dây chuyền sản xuất mới, mở rộng quy mô, đổi mới công nghệ, cải thiện môi trường sinh thái, nâng

cao năng lực sản xuất được miễn, giảm thuế cho phần thu nhập tăng thêm do đầu tư này mang lại như sau: ...”

Đề nghị Cục thuế tỉnh Nghệ An căn cứ các hướng dẫn nêu trên, tiến hành kiểm tra cụ thể từ thực tế để xác định bản chất thực của việc chuyển nhượng này để có căn cứ áp dụng pháp luật về thuế cho phù hợp.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế biết./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).6



KT TỔNG CỤC TRƯỞNG
HỒ TÀI CHÍNH TỔNG CỤC TRƯỞNG

Bùi Văn Nam