

Số: 1180/TCT-CS  
V/v chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày 07 tháng 4 năm 2011

Kính gửi: Công ty Outspan Việt Nam  
Địa chỉ: Lô L1, KCN Nhựt Chánh, Đường 832, Ấp 5, Xã Nhựt Chánh, Huyện Bến  
Lúc, Tỉnh Long An.

Trả lời công văn số 002/Outspan – HC ngày 16/2/2011 của Công ty Cà phê Outspan VN (Công ty) đề nghị hướng dẫn về ưu đãi thuế TNDN. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 2 và Khoản 3, Điều 2, Nghị định số 108/2006/NĐ – CP ngày 22/9/2006 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Đầu tư quy định:

“2. Dự án đầu tư mới là dự án thực hiện lần đầu hoặc dự án đầu tư độc lập với dự án đang thực hiện.

3. Dự án đầu tư mở rộng là dự án đầu tư phát triển dự án đầu tư đang thực hiện nhằm mở rộng quy mô, nâng cao công suất, năng lực kinh doanh, đổi mới công nghệ, nâng cao chất lượng sản phẩm, giảm ô nhiễm môi trường”.

- Tại điểm 6, Phần I, Thông tư số 130/2008/TT – BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định:

“6. Doanh nghiệp đang hoạt động từ năm 2009 có dự án 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 thì phần thu nhập từ dự án đầu tư này sẽ không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Các dự án đầu tư trước năm 2009 đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (theo diện ưu đãi đầu tư mở rộng) thì tiếp tục được hưởng ưu đãi cho thời gian còn lại và phần thu nhập tăng thêm của các dự án đầu tư mở rộng đang áp dụng thuế suất 28% được chuyển sang áp dụng thuế suất 25% .

Doanh nghiệp có dự án đầu tư mở rộng sản xuất đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 đang đầu tư xây dựng dở dang và trong năm 2009 hoàn thành đi vào sản xuất, kinh doanh thì tiếp tục được hưởng thời gian miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với phần thu nhập tăng thêm từ dự án đầu tư mở rộng mang lại theo Thông tư số 134/2007/TT-BTC; phần thu nhập tăng thêm của dự án này áp dụng thuế suất 25% và thời gian miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với phần thu nhập tăng thêm tính từ năm 2009 dự án đi vào sản xuất, kinh doanh”.

- Tại điểm 2.1, Mục I, Phần H, Thông tư số 130/2008/TT – BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định:

“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).

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 thuế và thu nhập từ hoạt động sản

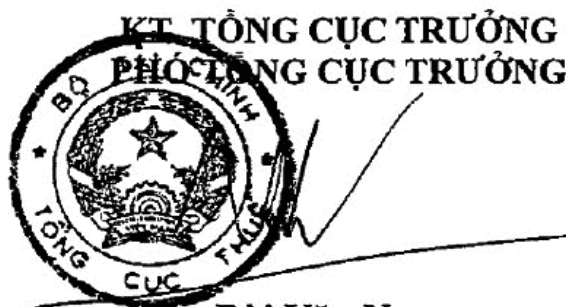
xuất kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế thì phần thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế xác định bằng (=) tổng thu nhập chịu thuế của hoạt động sản xuất kinh doanh (không bao gồm thu nhập khác) nhân (x) với tỷ lệ phần trăm (%) của doanh thu hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế so với tổng doanh thu của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty Outspan đang trong thời gian miễn thuế nhưng trong năm 2010 có đầu tư tăng vốn để lắp đặt thêm vào dây chuyền sản xuất hiện có và cùng ngành nghề với ngành nghề mà Công ty được hưởng ưu đãi thì phần thu nhập từ dự án đầu tư mở rộng này của Công ty sẽ không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. 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). 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 thuế và thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế thì phần thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế xác định bằng (=) tổng thu nhập chịu thuế của hoạt động sản xuất kinh doanh (không bao gồm thu nhập khác) nhân (x) với tỷ lệ phần trăm (%) của doanh thu hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế so với tổng doanh thu của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty được biết và đề nghị Công ty liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể cho phù hợp với quy định của pháp luật thuế./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Long An;
- Vụ Pháp chế - TCT;
- Vụ Pháp chế - BTC;
- Vụ Chính sách thuế;
- Lưu VT, CS (3b).



**Bùi Văn Nam**

0958395