

Số: 318 /CT-TTHT
V/v: Giảm 30% thuế
thu nhập doanh nghiệp năm 2011

TP. Hồ Chí Minh, ngày 13 tháng 7 năm 2012

Kính gửi: Công ty TNHH Mead Johnson Nutrition (Việt Nam)
Địa chỉ: Phòng 401, Toà Nhà Metropolitan 235 Đồng Khởi, Q. 1
MST: 0305795720

Trả lời văn thư ngày 28/3/2012 của Công ty về việc giảm 30% thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) năm 2011, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 điều 3 Nghị định số 56/2009/NĐ-CP ngày 30/6/2009 của Chính Phủ về trợ giúp phát triển doanh nghiệp nhỏ và vừa:

"Doanh nghiệp nhỏ và vừa là cơ sở kinh doanh đã đăng ký kinh doanh theo quy định pháp luật, được chia thành ba cấp: siêu nhỏ, nhỏ, vừa theo quy mô tổng nguồn vốn (tổng nguồn vốn tương đương tổng tài sản được xác định trong bảng cân đối kế toán của doanh nghiệp) hoặc số lao động bình quân năm (tổng nguồn vốn là tiêu chí ưu tiên), cụ thể như sau:

Khu vực \ Quy mô	Doanh nghiệp siêu nhỏ	Doanh nghiệp nhỏ		Doanh nghiệp vừa	
	Số lao động	Tổng nguồn vốn	Số lao động	Tổng nguồn vốn	Số lao động
I. Nông, lâm nghiệp và thủy sản	10 người trở xuống	20 tỷ đồng trở xuống	từ trên 10 người đến 200 người	từ trên 20 tỷ đồng đến 100 tỷ đồng	từ trên 200 người đến 300 người
II. Công nghiệp và xây dựng	10 người trở xuống	20 tỷ đồng trở xuống	từ trên 10 người đến 200 người	từ trên 20 tỷ đồng đến 100 tỷ đồng	từ trên 200 người đến 300 người
III. Thương mại và dịch vụ	10 người trở xuống	10 tỷ đồng trở xuống	từ trên 10 người đến 50 người	từ trên 10 tỷ đồng đến 50 tỷ đồng	từ trên 50 người đến 100 người

- Căn cứ khoản 1 điều 1 Thông tư số 154/2011/TT-BTC ngày 11/11/2011 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 101/2011/NĐ-CP ngày 04/11/2011 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Nghị quyết số 08/2011/QH13 của Quốc hội về ban hành bổ sung một số giải pháp về thuế nhằm tháo gỡ khó khăn cho doanh nghiệp và cá nhân:

"Giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2011 của doanh nghiệp nhỏ và vừa.

a) *Doanh nghiệp nhỏ và vừa theo quy định tại khoản này là doanh nghiệp đáp ứng tiêu chí về vốn hoặc lao động theo quy định tại khoản 1 Điều 3 Nghị định số*

56/2009/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2009 của Chính phủ về trợ giúp phát triển doanh nghiệp nhỏ và vừa.

...
d) Không áp dụng giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa thuộc các đối tượng sau đây:

- Doanh nghiệp được xếp hạng 1, theo quy định tại Thông tư liên tịch số 23/2005/TTLT-BLĐTBXH-BTC ngày 31 tháng 8 năm 2005 của Bộ Lao động Thương binh và Xã hội và Bộ Tài chính hướng dẫn xếp hạng và xếp lương đối với thành viên chuyên trách hội đồng quản trị, tổng giám đốc, giám đốc, phó tổng giám đốc, phó giám đốc, kế toán trưởng công ty nhà nước.

- Doanh nghiệp hạng đặc biệt, theo quy định tại Quyết định số 185/TTg ngày 28 tháng 3 năm 1996 của Thủ tướng Chính phủ về doanh nghiệp Nhà nước hạng đặc biệt và Quyết định số 186/TTg ngày 28 tháng 3 năm 1996 của Thủ tướng Chính phủ về danh sách các doanh nghiệp nhà nước hạng đặc biệt.

- Doanh nghiệp là các công ty tổ chức theo mô hình công ty mẹ - công ty con mà công ty mẹ không phải là doanh nghiệp nhỏ và vừa nắm giữ trên 50% vốn chủ sở hữu của công ty con.

- Tổ chức kinh tế là đơn vị sự nghiệp”;

Trường hợp Công ty theo trình bày, là doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài (100% vốn của Mead Johnson Nutrition Holdings – Singapore Pte. Ltd), hoạt động trong lĩnh vực thương mại, có có tổng số lao động sử dụng thường xuyên bình quân năm 2011 (không kể lao động có hợp đồng ngắn hạn dưới 3 tháng) là 72 người đáp ứng tiêu chí về lao động của doanh nghiệp nhỏ và vừa, nếu thực hiện chế độ kế toán hoá đơn, chứng từ theo quy định, đăng ký nộp thuế theo kê khai và không thuộc các trường hợp không được giảm thuế TNDN theo quy định tại tiết d, tiết e khoản 1 điều 1 Thông tư số 154/2011/TT-BTC thì Công ty thuộc đối tượng được giảm 30% số thuế TNDN phải nộp năm 2011.

Trình tự, thủ tục giảm thuế thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 154/2011/TT-BTC của Bộ Tài Chính.

Cục Thuế TP. thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - P. KT2;
 - P. PC;
 - Lưu: HC, TTHT
- 1394/12 Htuyen

W

TUQ. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ



Trần Thị Lệ Nga