

Số: **39M**/TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 19 tháng 11 năm 2013

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh Bắc Giang;
- Công ty TNHH Hosiden Việt Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 260713/CV-AC ngày 26/7/2013 của Công ty TNHH Hosiden Việt Nam (Bắc Giang) về việc ưu đãi thuế TNDN. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 2 Điều 34 Chương V Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính Phủ quy định:

“2. Mức thuế suất 15% áp dụng trong thời gian 12 năm, kể từ khi bắt đầu đi vào hoạt động kinh doanh đối với:

a) Hợp tác xã được thành lập tại địa bàn thuộc Danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn.

b) Cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư vào ngành nghề, lĩnh vực thuộc Danh mục lĩnh vực ưu đãi đầu tư và thực hiện tại địa bàn thuộc Danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn.”

Tại Điểm 4 Điều 35 Chương V Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính Phủ quy định:

“4. Được miễn thuế 03 năm, kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp cho 07 năm tiếp theo đối với cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư vào ngành nghề, lĩnh vực thuộc Danh mục lĩnh vực ưu đãi đầu tư và thực hiện tại địa bàn thuộc Danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn”.

Tại Khoản 2 Điều 20 Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định:

“2. Doanh nghiệp đang hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 09/2003/QH11, Luật Dầu khí và các văn bản pháp luật của Chính phủ ban hành trước ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành thì tiếp tục được hưởng các ưu đãi theo quy định của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 09/2003/QH11, Luật Dầu khí và các văn bản pháp luật của Chính phủ đã ban hành cho thời gian còn lại; trường hợp mức ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm mức thuế suất ưu đãi và thời gian miễn, giảm thuế) thấp hơn mức ưu đãi quy định của Nghị định này thì doanh nghiệp được áp dụng ưu đãi thuế theo quy định của Nghị định này cho thời gian còn lại.”

Tại Khoản 2 Điều 23 Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính quy định:

“2. Doanh nghiệp đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm mức thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế) theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật trước đây về thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc theo Giấy phép đầu tư hoặc Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư đã cấp thì tiếp tục được hưởng các mức ưu đãi này cho thời gian còn lại. Trường hợp mức ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm cả thuế suất ưu đãi và thời gian miễn thuế, giảm thuế thấp hơn mức ưu đãi

theo quy định của Thông tư này thì được áp dụng ưu đãi thuế theo quy định của Thông tư này cho thời gian còn lại tính từ kỳ tính thuế năm 2009.

Việc xác định thời gian còn lại để được hưởng ưu đãi thuế được tính liên tục kể từ khi thực hiện quy định ưu đãi tại các văn bản quy phạm pháp luật trước đây về thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc theo Giấy phép đầu tư hoặc Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư đã cấp.”

Ngoài ra, Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1713/CT-KTT1 ngày 7/6/2013 của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang về việc xử lý kết quả kiểm tra tại Công ty TNHH Hosiden Việt Nam (Bắc Giang). Trong đó, Cục Thuế trình bày là qua kiểm tra trước hoàn thuế tại Công ty, Cục thuế đã ấn định tăng doanh thu dẫn đến tăng thuế GTGT đầu ra và đã xử lý truy thu thuế GTGT đầu ra, bù trừ phần thuế GTGT này với số thuế GTGT để nghị hoàn. Nếu Cục Thuế tỉnh Bắc Giang thực hiện ấn định tăng doanh thu thì Công ty không được hưởng ưu đãi thuế TNDN trong thời gian bị ấn định thuế.

Căn cứ vào quy định nêu trên, đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị và quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật để áp dụng chính sách thuế TNDN phù hợp.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bắc Giang và Công ty TNHH Hosiden Việt Nam (Bắc Giang) biết./.

Nơi nhận: *7c*

- Như trên;
- Lưu VT, CS (2b).*5*

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



Cao Anh Tuấn

09476911