

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số 3940/TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 23 tháng 9 năm 2015

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc;
- Cục Thuế tỉnh Hà Nam.

Trả lời công văn số 1227/CT-KTT1 ngày 01/04/2015 của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc và công văn số 1008/CT-TTHT ngày 10/4/2015 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam về ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mở rộng Chi nhánh Công ty Honda tại Hà Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 2 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp:

“2. Trong thời gian đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp nếu doanh nghiệp thực hiện nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh thì doanh nghiệp phải tính 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, mức miễn thuế, giảm thuế) và thu nhập từ hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế để kê khai nộp thuế riêng.”

Theo báo cáo của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc tại công văn số 1008/CT-TTHT: Công ty Honda Việt Nam là Công ty liên doanh với nước ngoài được cấp giấy phép đầu tư lần đầu số 1521/GP ngày 22/3/1996 do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp có trụ sở chính và kê khai, nộp thuế tại tỉnh Vĩnh Phúc. Năm 2011, Công ty Honda có dự án đầu tư nhà máy sản xuất lắp ráp xe gắn máy tại KCN Đồng Văn II, huyện Duy Tiên, tỉnh Hà Nam theo Giấy CNĐT lần đầu số 06212000106 ngày 4/7/2011 do BQL các KCN tỉnh Hà Nam cấp với tổng số vốn đầu tư là 120,5 triệu USD. Chi nhánh hạch toán độc lập và kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Từ tháng 4/2013 Chi nhánh tại Hà Nam chuyển đổi thành cơ sở sản xuất trực thuộc hạch toán phụ thuộc. Từ tháng 3/2014 Chi nhánh chính thức đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh.

Theo quy định tại Thông tư số 78/2014/TT-BTC nêu trên, trường hợp Chi nhánh tại Hà Nam được hưởng ưu đãi thuế TNDN thì phải tính 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, thời gian miễn thuế, giảm thuế) và thu nhập từ hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế để kê khai nộp thuế riêng. Đề nghị Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc phối hợp Cục Thuế tỉnh Hà Nam hướng dẫn Công ty kê khai, xác định thu nhập được hưởng ưu đãi tại Hà Nam phù hợp với thực tế và các văn bản quy phạm pháp luật có liên quan. Trường hợp trong quá trình triển khai, thực hiện có phát sinh vướng mắc vượt quá thẩm quyền thì hai Cục Thuế phối hợp có văn bản báo cáo cụ thể và đề xuất phương án xử lý để Tổng cục Thuế trình cấp có thẩm quyền xem xét, quyết định.

Công văn này thay thế công văn số 3779/TCT-CS ngày 15/9/2015 của Tổng cục Thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc và Cục Thuế tỉnh Hà Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ PC, KK, DT (TCT);
- Lưu VT, CS (3b).

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



Cao Anh Tuấn

09937972