

Số: *11669* /CT-TT&HT  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày *28* tháng *8* năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Toyota Gosei Hải Phòng

Mã số thuế: 0200600678

Địa chỉ: Lô M&K, KCN Nomura Hải Phòng, X.An Hưng, H.An Dương, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số TGHP082018-001 đề ngày 6/8/2018 của Công ty TNHH Toyota Gosei Hải Phòng, nội dung đề nghị hướng dẫn về chính sách ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2.15 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/1/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định:

*"2.15. Hóa đơn, chứng từ đối với tài sản góp vốn, tài sản điều chuyển được thực hiện như sau:*

*...2. Tài sản điều chuyển giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc trong tổ chức, cá nhân; tài sản điều chuyển khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thì tổ chức, cá nhân có tài sản điều chuyển phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hóa đơn...";*

Căn cứ Điều 9 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc trích khấu hao TSCĐ;

Căn cứ Khoản 3 và Khoản 4 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi, bổ sung Khoản 5 và Điểm a Khoản 6 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với dự án đầu tư mới và dự án đầu tư mở rộng,

Từ quy định nêu trên, trường hợp Công ty (là doanh nghiệp chế xuất) điều chuyển tài sản cố định không còn nhu cầu sử dụng cho Chi nhánh Thái Bình tiếp tục dùng cho hoạt động sản xuất kinh doanh; Chi nhánh Thái Bình (loại hình doanh nghiệp chế xuất) đăng ký hạch toán phụ thuộc, Công ty có trách nhiệm kê khai, nộp thuế TNDN cho cả thu nhập phát sinh tại trụ sở chính và Chi nhánh hạch toán phụ thuộc thì:

- *Về hóa đơn, chứng từ khi điều chuyển TSCĐ cho Chi nhánh:* Công ty phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hóa đơn cho Chi nhánh Thái Bình. Chi nhánh có trách nhiệm hạch toán nguyên giá, giá trị hao mòn, giá trị còn lại đối với tài sản này mà không phải đánh

giá lại giá trị TSCĐ và tiếp tục thực hiện trích khấu hao TSCĐ nhận điều chuyển từ Công ty theo quy định.

- **Về ưu đãi thuế TNDN:** Do tại Hải Phòng, Công ty có cả dự án đầu tư (DĐT) ban đầu và DĐT mở rộng đã và đang áp dụng mức ưu đãi thuế TNDN khác nhau. Theo đó, trường hợp Công ty điều chuyển TSCĐ của DĐT ban đầu hay DĐT mở rộng tại Hải Phòng cho Chi nhánh Thái Bình tiếp tục sử dụng thì phần thu nhập của Công ty có được do TSCĐ này tạo ra khi sử dụng vào hoạt động sản xuất của DĐT tại Thái Bình sẽ được hưởng ưu đãi về thuế TNDN theo mức ưu đãi của DĐT tương ứng tại Hải Phòng cho thời gian còn lại (nếu còn).

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Toyota Gosei Hải Phòng biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Ban LĐ Cục;
- Phòng KT1, THNVDT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. <66>

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Huy Nhận