

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 883 /CTBNI-TTHT

V/v ưu đãi thuế TNDN đối với dự án
đầu tư mở rộng

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Bắc Ninh, ngày 19 tháng 05 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH S-Mac Vina
Mã số thuế: 2300787303
Địa chỉ: Lô E8, KCN Quế Võ, phường Vân Dương, TP Bắc
Ninh, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 11/5/2021, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 01/2021/CV của Công ty TNHH S-Mac Vina (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về ưu đãi thuế đối với dự án đầu tư mở rộng. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 4 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015) của Bộ Tài chính quy định về đầu tư mở rộng:

“5. Về dự án đầu tư mới:

....

d) Đối với dự án đầu tư được cấp phép đầu tư mà trong Hồ sơ đăng ký đầu tư lần đầu gửi cơ quan cấp phép đầu tư đã đăng ký số vốn đầu tư, phân kỳ đầu tư kèm tiến độ thực hiện đầu tư, trường hợp các giai đoạn tiếp theo thực tế có thực hiện được coi là dự án thành phần của dự án đầu tư đã được cấp phép lần đầu nếu thực hiện theo tiến độ (trừ trường hợp bất khả kháng, khó khăn do nguyên nhân khách quan trong khâu giải phóng mặt bằng, giải quyết thủ tục hành chính của cơ quan Nhà nước, do thiên tai, hỏa hoạn hoặc khó khăn, bất khả kháng khác) thì các dự án thành phần của dự án đầu tư lần đầu được hưởng ưu đãi thuế cho thời gian còn lại của dự án đầu tư lần đầu tính từ thời điểm dự án thành phần có thu nhập được hưởng ưu đãi.

...

Trong thời gian triển khai các dự án thành phần theo từng giai đoạn nếu trên nếu nhà đầu tư được cơ quan quản lý Nhà nước về đầu tư (quy định tại Luật Đầu tư số 59/2005/QH11 ngày 29/11/2005 và các văn bản quy phạm pháp luật hướng dẫn thi hành) cho phép gia hạn thực hiện dự án và doanh nghiệp thực hiện theo đúng thời hạn đã được gia hạn thì cũng được hưởng ưu đãi thuế theo quy định nêu trên.”

Tại khoản 6 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 4 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015) của Bộ Tài chính quy định về đầu tư mở rộng:

“6. Về đầu tư mở rộng

a) Doanh nghiệp có dự án đầu tư phát triển dự án đầu tư đang hoạt động như mở rộng quy mô sản xuất, nâng cao công suất, đổi mới công nghệ sản xuất (gọi chung là dự án đầu tư mở rộng) thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP (bao gồm cả khu kinh tế, khu công nghệ cao, khu công nghiệp trừ khu công nghiệp nằm trên địa bàn các quận nội thành của đô thị loại đặc biệt, đô thị loại I trực thuộc trung ương và Khu công nghiệp nằm trên địa bàn các đô thị loại I trực thuộc tỉnh) nếu đáp ứng một trong ba tiêu chí quy định tại điểm này thì được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (bao gồm mức thuế suất, thời gian miễn giảm nếu có) hoặc được áp dụng thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại (không được hưởng mức thuế suất ưu đãi) bằng với thời gian miễn thuế, giảm thuế áp dụng đối với dự án đầu tư mới trên cùng địa bàn hoặc lĩnh vực ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Trường hợp doanh nghiệp chọn hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại thì dự án đầu tư mở rộng đó phải thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP đồng thời cũng thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn với dự án đang hoạt động.

....”

Căn cứ Quyết định số 2088/QĐ-TTg ngày 25/12/2017 của Thủ tướng Chính phủ về việc Công nhận thành phố Bắc Ninh là đô thị loại I trực thuộc tỉnh Bắc Ninh;

Căn cứ Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh lần thứ 4, ngày 26/6/2016 và Bản giải trình số 01/CV-GT ngày 08/6/2016 của Công ty gửi Ban quản lý các KCN tỉnh Bắc Ninh về việc đăng ký điều chỉnh Giấy chứng nhận đầu tư lần thứ 4 thì Công ty đăng ký tăng vốn đầu tư lên 642,415 tỷ VND (tương ứng 30 triệu USD) đã giải ngân vốn đầu tư 25 triệu USD (tương đương 535,345 tỷ VND). Việc đăng ký tăng thêm 5 triệu USD (tương đương 107 tỷ VND) tại Giấy chứng nhận thay đổi lần thứ 4 sẽ được sử dụng để mua sắm thêm máy móc, thiết bị và nguyên vật liệu phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của dự án.

Đồng thời, qua xem xét Báo cáo tài chính năm 2016, 2017 Công ty gửi và lưu trên hệ thống quản lý thuế của cơ quan thuế cho thấy: Nguyên giá TSCĐ vào ngày 31/12/2017 là: 563 tỷ VND (tăng 148 tỷ VND so với thời điểm ngày 31/12/2016, bao gồm nguyên giá của nhà xưởng thứ 2, máy móc thiết bị đã đưa vào sản xuất kinh doanh năm 2017) và phần vốn Công ty đầu tư vào công ty con (37 tỷ VND) chưa kể các tài sản lưu động khác đã vượt số vốn đầu tư đăng ký tăng thêm 5 triệu USD (tương đương 107 tỷ VND) ở lần thay đổi Giấy chứng nhận đầu tư lần 4.

Mặt khác, tổng số vốn đầu tư Công ty đã sử dụng đã vượt tổng số vốn đầu tư Công ty đã đăng ký 642,415 tỷ VND (tương ứng 30 triệu USD). Cụ thể:

- + Đã giải ngân trước thay đổi lần 4: 535,345 tỷ
- + Đầu tư nhà xưởng thứ 2 và máy móc thiết bị năm 2017: 148 tỷ VND
- + Đầu tư vào công ty con: 37 tỷ VND

Tổng số là: 720,345 tỷ VND

Như vậy theo Công ty trình bày năm 2020, Công ty thực hiện xây dựng thêm nhà xưởng thứ 3 tại lô E7, KCN Quế Võ không thuộc nguồn vốn đầu tư tăng thêm và tổng nguồn vốn đầu tư của dự án ở lần đăng ký thay đổi lần thứ 4 (các Giấy chứng nhận đầu tư thay đổi đến lần thứ 8, ngày 26/12/2019, tổng vốn đầu tư vẫn là 642,415 tỷ VND (tương ứng 30 triệu USD)

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp năm 2020 Công ty đầu tư xây dựng nhà xưởng thứ 3 (không được ghi trong Giấy chứng nhận đầu tư của Công ty trong đó có phân kỳ và tiến độ đầu tư của nhà máy thứ 3 này), đồng thời vốn để đầu tư xây dựng nhà máy thứ 3 nằm ngoài phạm vi tổng vốn đầu tư đã đăng ký như phân tích ở trên thì việc đầu tư xây dựng nhà xưởng thứ 3 nêu trên nếu đủ điều kiện là dự án mở rộng thì thu nhập từ dự án mở rộng này không được hưởng ưu đãi thuế TNDN, cũng không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo dự án ban đầu cho thời gian còn lại, do dự án mở rộng năm 2020 của Công ty thuộc địa bàn không được ưu đãi thuế TNDN (KCN nằm trên địa bàn các đô thị loại I trực thuộc tỉnh Bắc Ninh kể từ ngày 25/12/2017 theo Quyết định số 2088/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ).

Công ty thực hiện hạch toán riêng phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại không được hưởng ưu đãi thuế để xác định số thuế TNDN phải nộp theo quy định. Trường hợp doanh nghiệp không hạch toán riêng được phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại thì thu nhập từ hoạt động đầu tư mở rộng xác định theo tỷ lệ giữa nguyên giá tài sản cố định đầu tư mới đưa vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh trên tổng nguyên giá tài sản cố định của doanh nghiệp.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Trang Web cục thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT (ntp nghia -6,19).

