

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

Số: 31068 /CT-TTHT  
V/v trả lời chính sách thuế

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

Hà Nội, ngày 16 tháng 5 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Canon Việt Nam  
(Địa chỉ: Lô A1 Khu CN Thăng Long, huyện Đông Anh, TP Hà Nội.  
MST: 0101125340)

Trả lời công văn số CVN/LA/15022016 ngày 17/02/2017 và hồ sơ bổ sung lần 1 theo công văn số CVN/GDO/06032017 ngày 06/03/2017 và hồ sơ bổ sung lần 2 theo công văn số CVN/GDO/17032017 ngày 17/03/2017 của Công ty TNHH Canon Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) đề nghị giải đáp chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

"*4. Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư, địa bàn ưu đãi đầu tư xác định ưu đãi như sau:*

*a) Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư thì các khoản thu nhập từ lĩnh vực ưu đãi đầu tư và các khoản thu nhập như thanh lý phế liệu, phế phẩm của sản phẩm thuộc lĩnh vực được ưu đãi đầu tư, chênh lệch tỷ giá liên quan trực tiếp đến doanh thu, chi phí của lĩnh vực được ưu đãi, lãi tiền gửi ngân hàng không bị hạn, các khoản thu nhập có liên quan trực tiếp khác cũng được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.*

*b) Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (bao gồm cả khu công nghiệp, khu kinh tế, khu công nghệ cao) thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập nêu tại điểm a, b, c Khoản 1 Điều này."*

- Căn cứ Khoản 2 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

*"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..."*

- Căn cứ Giấy chứng nhận đầu tư số 012043000134 ngày 07/07/2008 do Ban quản lý các khu công nghiệp và chế xuất Hà Nội cấp quy định:

+ Tại Khoản 4 Điều 7 nội dung đăng ký ngành, nghề kinh doanh:

*"Sản xuất, gia công các loại máy in phun; linh kiện, bán thành phẩm máy in phun; linh kiện, bộ phận chi tiết cho các thiết bị điện tử.*

*Sản xuất, gia công các loại máy in laze; linh kiện, bán thành phẩm máy in laze..."*

+ Tại Khoản 7 Điều 2 các ưu đãi đối với dự án:

*"b) Chi Nhánh Quế Võ và Tiên Sơn:*

- Thuế thu nhập doanh nghiệp hàng năm bằng 10% (*Mười phần trăm*) lợi nhuận thu được trong suốt thời gian hoạt động;

- Doanh nghiệp được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 04 (*bốn*) năm kể từ khi kinh doanh có lãi và giảm 50% (*Năm mươi phần trăm*) trong 09 (*Chín*) năm tiếp theo;..."

- Căn cứ công văn số 1682/CP-KTTH ngày 10/11/2004 của Thủ tướng Chính phủ về ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư sản xuất máy in LBP của Công ty TNHH Canon Việt Nam.

- Căn cứ công văn số 7405/BKH-KCN&KCX ngày 19/11/2004 của Bộ Kế hoạch và đầu tư gửi Công ty TNHH Canon Việt Nam về dự án sản xuất máy in LBP của Công ty TNHH Canon Việt Nam tại KCN Quế Võ, Bắc Ninh :

*"...cho phép Dự án đầu tư sản xuất máy in LBP tại Khu công nghiệp Quế Võ, Bắc Ninh (chi nhánh sản xuất của Công ty TNHH Canon Việt Nam) được áp dụng thuế suất ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp 10% trong suốt thời gian thực hiện dự án và được miễn thuế TNDN trong 4 năm kể từ khi kinh doanh có lãi và giảm 50% số thuế phải nộp cho 9 năm tiếp theo. Trong quá trình triển khai thực hiện dự án, Công ty TNHH Canon Việt Nam phải đảm bảo các quy định về doanh nghiệp công nghệ cao."*

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Canon Việt Nam có chi nhánh sản xuất máy in laze tại khu công nghiệp Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) theo công văn số 1682/CP-KTTH ngày 10/11/2004 của Thủ tướng Chính phủ nay có phát sinh hoạt động thuê gia công thành các sản phẩm và bán thành phẩm thì:

- Đối với thu nhập từ việc bán các sản phẩm mà Canon thuê gia công một phần và sau đó tiếp tục gia công để tạo thành sản phẩm hoàn chỉnh nếu đáp ứng quy định tại Khoản 2a Điều 2 Giấy chứng nhận đầu tư số 01204000134 ngày

07/07/2008 thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo Khoản 7b Điều 2 Giấy chứng nhận đầu tư và công văn số 7405/BKH-KCN&KCX ngày 19/11/2004 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư.

- Đối với thu nhập từ việc bán các sản phẩm hoàn chỉnh mà Canon thuê gia công toàn bộ thì không được hưởng ưu đãi thuế TNDN. Công ty thực hiện hạch toán riêng theo quy định tại Khoản 2 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty TNHH Canon Việt Nam được biết và thực hiện.//

*Nơi nhận:*

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (7/4)

