

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM

Số: 248 /CT-TTHT  
V/v ưu đãi thuế TNDN

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

Hà Nam, ngày 25 tháng 01 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Ishigaki Việt Nam  
Mã số Thuế: 0700604198  
Địa chỉ: KCN Đồng Văn II, H. Duy Tiên, T. Hà Nam.

Ngày 15/01/2017, Cục Thuế tỉnh Hà Nam nhận được Công văn số 02-2018/IVC ngày 15 tháng 01 năm 2018 và các tài liệu kèm theo của Công ty TNHH Ishigaki Việt Nam (gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Hà Nam có ý kiến như sau:

1. Về ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mới tại khu công nghiệp giai đoạn năm 2009 - năm 2013:

Căn cứ quy định tại Khoản 8 Điều 1 Luật số 32/2013/QH13 ngày 19 tháng 6 năm 2013 của Quốc hội:

“8. Điều 14 được sửa đổi, bổ sung như sau:...

1. Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới quy định tại khoản 3 Điều 13 của Luật này và thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới tại khu công nghiệp, trừ khu công nghiệp thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội thuận lợi theo quy định của pháp luật được miễn thuế tối đa không quá hai năm và giảm 50% số thuế phải nộp tối đa không quá bốn năm tiếp theo...”

Căn cứ quy định tại Điều 6 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính (Công ty đã trích dẫn tại văn bản hỏi).

Căn cứ quy định tại Khoản 1 Điều 13 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 06 năm 2015 của Bộ Tài chính:

“1. Bổ sung Khoản 2a, 2b, 2c, 2d, 2đ Điều 23 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:...

2b. Doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư vào khu công nghiệp trong giai đoạn năm 2009 – năm 2013, tính đến kỳ tính thuế năm 2014 đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế (lĩnh vực ưu đãi hoặc địa bàn ưu đãi) theo quy định của Luật số 32/2013/QH13, Luật số 71/2014/QH13 và các văn bản hướng dẫn thi hành thì được hưởng ưu đãi thuế theo quy định của Luật số 32/2013/QH13, Luật số 71/2014/QH13 và các văn bản hướng dẫn thi hành cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế năm 2015...

2đ. ... Đối với các trường hợp chuyển đổi ưu đãi nêu tại khoản 2a, 2b, 2c nêu trên đến kỳ tính thuế năm 2015 chưa có thu nhập từ dự án đầu tư thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính liên tục từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế (nếu doanh nghiệp không có thu nhập chịu



thuế trong ba năm đầu, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư dự án đầu tư phát sinh doanh thu).

Căn cứ các quy định trên, theo trình bày của Công ty và các tài liệu kèm theo: Công ty thực hiện dự án đầu tư Sản xuất, chế tạo, gia công và lắp ráp các loại bộ phận, linh kiện và sản phẩm nhựa và cao su; địa điểm thực hiện dự án tại KCN Đồng Văn II, huyện Duy Tiên, tỉnh Hà Nam theo Giấy chứng nhận đầu tư số 062043000130 do Ban quản lý các khu công nghiệp tỉnh Hà Nam cấp lần đầu ngày 25/04/2012 thì Công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với dự án này cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế năm 2015.

Việc áp dụng thời gian hưởng ưu đãi: Trường hợp năm 2013 dự án hoàn thành và bắt đầu phát sinh doanh thu, tính đến năm 2015 Công ty không phát sinh thu nhập, từ năm 2016 Công ty bắt đầu có thu nhập chịu thuế từ dự án, thì thời gian miễn thuế, giảm thuế áp dụng như sau:

Miễn 02 năm 2016, 2017; giảm 50% số thuế phải nộp trong 04 năm: 2018, 2019, 2020, 2021.

Công ty phải tự xác định và chịu trách nhiệm về các điều kiện để được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

2. Về ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ quyền xuất nhập khẩu, quyền phân phối.

Căn cứ quy định tại Khoản 2 và Khoản 4 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 06 năm 2015 của Bộ Tài chính:

“2. Sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau: ...

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....

- Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về địa bàn có phát sinh thu nhập ngoài địa bàn thực hiện dự án đầu tư thì:

(i) Nếu khoản thu nhập này phát sinh tại địa bàn không thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn.

(ii) Nếu khoản thu nhập này phát sinh tại địa bàn thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn. Việc xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản thu nhập này được xác

định theo từng địa bàn căn cứ theo thời gian và mức ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp tại địa bàn thực hiện dự án đầu tư...”

“4. Sửa đổi, bổ sung Điểm a Khoản 6 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 5 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

“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.

Dự án đầu tư mở rộng quy định tại điểm này phải đáp ứng một trong các tiêu chí sau:

- Nguyên giá tài sản cố định tăng thêm khi dự án đầu tư hoàn thành đi vào hoạt động đạt tối thiểu từ 20 tỷ đồng đối với dự án đầu tư mở rộng thuộc lĩnh vực hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP hoặc từ 10 tỷ đồng đối với các dự án đầu tư mở rộng thực hiện tại các địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn hoặc đặc biệt khó khăn theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP.

- Tỷ trọng nguyên giá tài sản cố định tăng thêm đạt tối thiểu từ 20% so với tổng nguyên giá tài sản cố định trước khi đầu tư.

- Công suất thiết kế khi đầu tư mở rộng tăng thêm tối thiểu từ 20% so với công suất thiết kế theo luận chứng kinh tế kỹ thuật trước khi đầu tư ban đầu...”

Theo căn cứ trên và trình bày của Công ty, trường hợp Công ty không phải là doanh nghiệp chế xuất, dự án đầu tư của Công ty đang được hưởng ưu đãi do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (khu công nghiệp), ngày 08/08/2013 Công ty được cấp GCN đầu tư thay đổi lần thứ nhất có bổ sung thêm ngành nghề kinh doanh là thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu và phân phối, việc bổ sung thêm ngành nghề kinh doanh này không đáp ứng các điều kiện để được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Hà Nam thông báo để Công ty TNHH Ishigaki Việt Nam biết, thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. 

*Nơi nhận:*

- Như kính gửi;
- Các Phòng: THNVDT, TTra. Ktra, KK;
- Lưu: VT, TTHT, Website.



Công ty TNHH Ishigaki Việt Nam

MST: 0700604198

Số: 02-2018/IVC

V/v: Chính sách thuế TNDN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

\*\*\* & \*\*\*

Hà Nam, ngày 15 tháng 01 năm 2018

CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM

ĐÃ NHẬN HỒ SƠ

Ngày 15 tháng 01 năm 2018

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Hà Nam

Công ty TNHH Ishigaki Việt Nam (sau đây xin gọi tắt là “Công ty”), mã số thuế 0700604198 địa chỉ tại Khu Công nghiệp Đồng Văn II, Huyện Duy Tiên, tỉnh Hà Nam với ngành nghề sản xuất chính là sản xuất các sản phẩm từ cao su, silicone xin trân trọng cảm ơn quý cơ quan đã giúp đỡ công ty trong thời gian qua và xin trình bày việc như sau:

Công ty được thành lập mới từ dự án đầu tư “sản xuất, chế tạo, gia công và lắp ráp các loại bộ phận, linh kiện và sản phẩm nhựa và cao su” theo Giấy chứng nhận đầu tư số 062043000130 cấp lần đầu ngày 25/04/2012 và thay đổi lần thứ 2 ngày 08/08/2013 Công ty bổ sung thêm mục tiêu “thực hiện quyền xuất khẩu, nhập khẩu và phân phối sản phẩm”.

Được biết, Theo Điều 6 Thông tư 151/2014/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Khoản 3, Điều 20, Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“3. Miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo đối với thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới quy định tại Khoản 4 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính và thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới tại Khu công nghiệp (trừ Khu công nghiệp nằm trên địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội thuận lợi).

Theo Điều 13 Thông tư 96/2015/TT-BTC bổ sung Khoản 2b Điều 23 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

2b. Doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư vào khu công nghiệp trong giai đoạn năm 2009 – năm 2013, tính đến kỳ tính thuế năm 2014 đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế (lĩnh vực ưu đãi hoặc địa bàn ưu đãi) theo quy định của Luật số 32/2013/QH13, Luật số 71/2014/QH13 và các văn bản hướng dẫn thi hành thì được hưởng ưu đãi thuế theo quy định của Luật số 32/2013/QH13, Luật số 71/2014/QH13 và các văn bản hướng dẫn thi hành cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế năm 2015.

Theo khoản 4 Điều 20 Thông tư 78/2014/TT-BTC hướng dẫn:

4. Thời gian miễn thuế, giảm thuế quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên doanh nghiệp có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế; Trường hợp doanh nghiệp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm



đầu, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mới thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư dự án đầu tư mới phát sinh doanh thu.

Theo các văn bản nêu trên công ty có hai vấn đề nhờ Cục thuế xem xét và phản hồi giúp Công ty như sau:

1. Từ năm 2012 đến hết năm 2015 Công ty không phát sinh thu nhập; Công ty phát sinh doanh thu từ năm 2013. Từ năm 2016, Công ty có thu nhập chịu thuế thì công ty có được miễn số thuế TNDN phải nộp của năm 2016, 2017 và được giảm 50% số thuế TNDN phải nộp của 4 năm 2018, 2019, 2020, 2021 không?

2. Theo giấy chứng nhận đầu tư thay đổi lần thứ 2 ngày 08/08/2013 Công ty có bổ sung thêm mục tiêu thực hiện quyền xuất khẩu, nhập khẩu và phân phối thì thu nhập từ các hoạt động đó có được hưởng ưu đãi tính thuế TNDN hay không?

Công ty TNHH Ishigaki Việt Nam rất mong nhận được sự quan tâm và hỗ trợ của Cục Thuế tỉnh Hà Nam.

**Công ty TNHH Ishigaki Việt Nam**

**Giám đốc điều hành**



**Naka Toshio**

**Noi nhận**

- Cục Thuế Hà Nam;
- Đoàn Kiểm tra;
- Lưu văn thư, kế toán.

