

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 2173 /TCT-CS
V/v chính sách thuế

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

Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2018

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 3669/CT-TTHT ngày 23/01/2018 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 10 Thông tư 96/2015/TT-BTC) về thuế TNDN quy định về dự án đầu tư mới.

- Tại khoản 6 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC nêu trên (sửa đổi, bổ sung tại khoản 4 Điều 10 Thông tư 96/2015/TT-BTC) quy định về ưu đãi đối với đầu tư mở rộng.

- Tại khoản 2 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC nêu trên quy định:

“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.

Trường hợp trong kỳ tính thuế, doanh nghiệp không tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế và thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế thì phần thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế xác định bằng (=) tổng thu nhập tính thuế nhân (x) với tỷ lệ phần trăm (%) doanh thu hoặc chi phí được trừ của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế so với tổng doanh thu hoặc tổng chi phí được trừ của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.

Trường hợp có khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ không thể hạch toán riêng được thì khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ đó xác định theo tỷ lệ giữa doanh thu hoặc chi phí được trừ của hoạt động sản xuất, kinh doanh hưởng ưu đãi thuế trên tổng doanh thu hoặc chi phí được trừ của doanh nghiệp.”.

- Đối với trường hợp của Công ty TNHH Ogino Việt Nam (gọi tắt là Công ty Ogino) và Công ty TNHH Hanaro TNS Việt Nam (gọi tắt là Công ty Hanaro), theo công văn của Cục Thuế TP Hà Nội thì trước năm 2014, Công ty Ogino và Công ty Hanaro đều thành lập từ dự án đầu tư tại Hà Nội. Công ty Ogino (năm 2014) và Công ty Hanaro (năm 2016) đều thành lập Chi nhánh và có dự án đầu tư tại KCN tỉnh Bắc Ninh. Dự án đầu tư tại tỉnh Bắc Ninh của 2 Công ty đều có cùng các mục tiêu (hoặc một trong các mục tiêu) với dự án đầu

tư thành lập doanh nghiệp đang hoạt động tại Hà Nội và được Ban quản lý các KCN tỉnh Bắc Ninh cấp Giấy chứng nhận đầu tư. Tuy nhiên, đối với dự án đầu tư của Công ty Ogino tại Bắc Ninh thì Công ty Ogino có điều chuyển một số dây chuyền máy móc thiết bị đang sản xuất tại Hà Nội cho dự án tại Bắc Ninh.

Đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội căn cứ các quy định nêu trên và tình hình cụ thể của từng dự án đầu tư của Công ty Ogino và Công ty Hanaro để xác định ưu đãi thuế TNDN đối với từng dự án đầu tư cho phù hợp với thực tế phát sinh và đúng quy định của pháp luật. Trường hợp doanh nghiệp có dự án đầu tư và được cấp Giấy chứng nhận đầu tư nhưng **dự án đầu tư này có sử dụng tài sản của dự án đang hoạt động** thì **dự án này không phải là dự án đầu tư mới, độc lập với dự án đầu tư đang hoạt động.**

Tổng cục Thuế thông báo Cục Thuế thành phố Hà Nội biết./..

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Cao Anh Tuấn (để b/c);
- Vụ PC-TCT;
- Lưu:VT, CS (3b).†

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyen Quy Trung