

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 1903/CT-TTHT
V/v: Chính sách ưu đãi thuế

Bắc Ninh, ngày 22 tháng 8 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH SUNWAY VINA

Mã số thuế: 2300831087

Địa chỉ : Khu công nghiệp Quế Võ (khu vực mở rộng), xã Phương Liễu, huyện Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh (TX công ty TNHH TM Phú Thái).

Ngày 14/08/2019, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được văn bản số 0108/SWV-CV của Công ty TNHH SUNWAY VINA (sau đây viết tắt là "Công ty"), đề nghị hướng dẫn về chính sách ưu đãi thuế đối với dự án di chuyển từ ngoài địa bàn ưu đãi thuế vào thực hiện tại KCN. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Đối tượng, điều kiện hưởng ưu đãi thuế TNDN

Tại Khoản 3 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ (đã được sửa đổi bổ sung theo khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ) quy định thời gian miễn thuế, giảm thuế TNDN:

“ 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 3 Điều 15 Nghị định này 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).

Địa bàn có điều kiện - kinh tế xã hội thuận lợi quy định tại Khoản này là các quận nội thành của đô thị loại đặc biệt, đô thị loại I trực thuộc trung ương và các đô thị loại I trực thuộc tỉnh, không bao gồm các quận của đô thị loại đặc biệt, đô thị loại I trực thuộc trung ương và các đô thị loại I trực thuộc tỉnh mới được thành lập từ huyện kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2009; trường hợp khu công nghiệp nằm trên cả địa bàn thuận lợi và địa bàn không thuận lợi thì việc xác định ưu đãi thuế đối với khu công nghiệp căn cứ vào vị trí thực tế của dự án đầu tư trên thực địa. Việc xác định đô thị loại đặc biệt, loại I quy định tại Khoản này thực hiện theo quy định của Chính phủ quy định về phân loại đô thị”.

Theo nội dung Báo cáo tại văn bản số 152/BC-BQL ngày 14/12/2018 của Ban Quản lý các KCN tỉnh Bắc Ninh, đến nay Khu liên kề 2 KCN Quế Võ chưa hoàn thiện thủ tục thành lập KCN theo quy định của pháp luật. Do đó, các dự án



đầu tư mới, đầu tư mở rộng thực hiện tại địa điểm này không thuộc diện được áp dụng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện địa bàn.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có dự án đầu tư đang thực hiện tại địa bàn không thuộc diện được ưu đãi thuế, nay di chuyển dự án đến thực hiện tại địa bàn ưu đãi thuế (khu công nghiệp Quế Võ 3) thì thu nhập từ dự án di chuyển đến KCN Quế Võ 3 không thuộc diện được ưu đãi thuế theo điều kiện địa bàn đầu tư.

2/Điều kiện ưu đãi thuế TNDN từ đầu tư mở rộng

Khoản 5 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ, quy định về ưu đãi thuế TNDN đối với đầu tư mở rộng:

"5. Doanh nghiệp có dự án đầu tư phát triển dự án đầu tư đang hoạt động thuộc lĩnh vực, địa bàn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Nghị định này mở rộng quy mô sản xuất, nâng cao công suất, đổi mới công nghệ sản xuất nếu đáp ứng một trong ba tiêu chí quy định tại Khoản này thì được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (nếu có) hoặc được miễn thuế, giảm thuế đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại. Thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng quy định tại Khoản này bằng với thời gian miễn thuế, giảm thuế áp dụng đối với dự án đầu tư mới trên cùng địa bàn, lĩnh vực ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

Dự án đầu tư mở rộng quy định tại Khoản 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 này 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 pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp;

- 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 tăng thêm tối thiểu từ 20% so với công suất thiết kế trước khi đầu tư.

..."

Căn cứ các quy định trên đây, trường hợp sau khi dự án di chuyển đến thực hiện tại KCN Quế Võ III, Công ty có tăng vốn đầu tư để mở rộng dự án, nếu đáp ứng một trong các tiêu chí về dự án đầu tư mở rộng thì phần thu nhập tăng thêm do dự án mở rộng mang lại được ưu đãi thuế.

3/Mức ưu đãi thuế TNDN do đầu tư mở rộng.

Khoản 3 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013, đã được sửa đổi bổ sung theo Khoản 6, Điều 1, Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014, quy định:

"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 3 Điều 15 Nghị định này 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).

..."

Căn cứ quy định trên, thu nhập từ dự án đầu tư mở rộng của Công ty thực hiện tại KCN Quế Võ III được miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo. Phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng được hạch toán riêng; trường hợp không hạch toán riêng được 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.

Thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ thời điểm dự án đầu tư mở rộng hoàn thành đưa vào sản xuất, kinh doanh có thu nhập; trường hợp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mở rộng thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư dự án đầu tư phát sinh doanh thu (Khoản 4, Điều 10, Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015, sửa đổi Thông tư số 78/2013/TT-BTC).

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 số điện thoại 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./. *Phạm Đức Thường*

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục (B/c);
- Các phòng thuộc Cục Thuế;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

CỤC THUẾ
TỈNH BẮC NINH

TỔNG CỤC THUẾ

Phạm Đức Thường

