

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM

Số: **2873**/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 **14** tháng 10 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH JY Hà Nam

Mã số thuế: 0700643461

Địa chỉ: Phố Cà, Xã Thanh Nguyên, Huyện Thanh Liêm, Tỉnh Hà Nam

Ngày 28 tháng 9 năm 2016, Cục Thuế tỉnh Hà Nam nhận được Công văn số 279/JYHN ngày 27/9/2016 của Công ty TNHH JY Hà Nam (gọi tắt là Công ty) về việc ưu đãi thuế TNDN.

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

1. Thời gian áp dụng thuế suất thuế TNDN ưu đãi.

Tại Khoản 6, Điều 15, Chương IV Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của luật thuế thu nhập doanh nghiệp:

"*6. Thời gian áp dụng thuế suất ưu đãi quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên doanh nghiệp có doanh thu từ hoạt động được hưởng ưu đãi thuế.*"

Tại Khoản 6, Điều 15, Chương 4 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của luật thuế thu nhập doanh nghiệp (áp dụng cho kỳ tính thuế từ năm 2014 trở đi):

"*6. Thời gian áp dụng thuế suất ưu đãi quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên doanh nghiệp có doanh thu từ dự án đầu tư mới; đối với doanh nghiệp công nghệ cao, doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao được tính từ ngày được công nhận là doanh nghiệp công nghệ cao, doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao; đối với dự án ứng dụng công nghệ cao được tính từ ngày được cấp giấy chứng nhận dự án ứng dụng công nghệ cao".*"

Căn cứ các quy định trên thì thời gian áp dụng thuế suất thuế TNDN ưu đãi tính liên tục từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án được hưởng ưu đãi.

Đối với thời gian áp dụng thuế suất thuế TNDN ưu đãi của các dự án tại xã Thanh Nguyên - Thanh Liêm (theo Giấy chứng nhận đầu tư số 061022000436 chứng nhận lần đầu ngày 6/9/2013, Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư mã số dự án 2141202786 chứng nhận thay đổi lần thứ 6 ngày 20/4/2016) có quy định khác với pháp luật về thuế TNDN cụ thể là:

"*Được hưởng thuế suất 20% áp dụng trong 10 năm kể từ khi dự án bắt đầu sản xuất kinh doanh*"

Nội dung này đề nghị Công ty liên hệ với Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Nam để được hướng dẫn, làm rõ.

2. Áp dụng mức thuế suất thuế TNDN ưu đãi

Tại Điểm e, Khoản 20, Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 02 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các luật thuế về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các nghị định về thuế:

"e) *Tính đến hết kỳ tính thuế năm 2015 trường hợp doanh nghiệp có dự án đầu tư đang được áp dụng thuế suất ưu đãi 20% quy định tại Khoản 3 Điều 15 Nghị định này thì kể từ 01 tháng 01 năm 2016 được chuyển sang áp dụng thuế suất 17% cho thời gian còn lại".*

Căn cứ quy định trên thì từ ngày 01/01/2016 dự án của Công ty tại xã Thanh Nguyên - Thanh Liêm chuyển sang áp dụng thuế suất thuế TNDN ưu đãi là 17% cho thời gian còn lại. Công ty tự xác định và chịu trách nhiệm về điều kiện để được hưởng ưu đãi, thời gian ưu đãi theo quy định về thuế TNDN hiện hành và không phải làm thủ tục khi chuyển đổi áp dụng thuế suất thuế TNDN ưu đãi từ 20% xuống 17%.

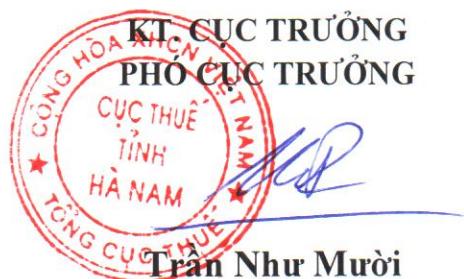
3. Về việc chuyển lợi nhuận sau thuế cho chủ sở hữu:

Theo trình bày của Công ty: Công ty được thành lập với vốn chủ sở hữu là Công ty TNHH Dream Plastic là công ty 100% vốn nước ngoài, địa chỉ Khu CN Châu Sơn, Phường Châu Sơn, TP Phủ Lý, Tỉnh Hà Nam, mã số thuế: 0700623585. Khi Công ty có lợi nhuận, sau khi trừ các loại thuế phải nộp theo quy định và trích các loại quỹ theo điều lệ công ty đã quy định, đối với số tiền còn lại Công ty muốn trả cho chủ sở hữu thì Công ty thực hiện theo quy định tại điều lệ Công ty và theo quy định của luật doanh nghiệp, Công ty không phải gửi thủ tục gì đến cơ quan thuế.

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

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Phòng THDT; Ttra, Ktr thuế;
- Lưu: VT, TTHT, Web.



Đ/c: Nguyễn Văn T. Số
CÔNG TY TNHH JY HÀ NAM
Số 279/JYHN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc
=====*&*=====

Hà Nam, ngày 27 tháng 09 năm 2016

CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM

ĐÃ NHẬN HỒ SƠ

Ngày 28 tháng 9 năm 2016

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Hà Nam

Công ty TNHH JY Hà Nam là Công ty có 100% vốn nước ngoài, trụ sở đặt tại Phố Cà, xã Thanh Nguyên, huyện Thanh Liêm, tỉnh Hà Nam. Hoạt động theo giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty TNHH một thành viên, mã số doanh nghiệp 0700643461.

Hiện nay Công ty đang gặp phải một số vướng mắc, rất mong được Cục thuế tỉnh Hà Nam quan tâm, giải đáp những thắc mắc của Doanh nghiệp như sau:

I. Thuế suất thuế TNDN áp dụng theo Giấy chứng nhận đầu tư:

Hiện nay Công ty có 03 Giấy chứng nhận đầu tư tại 03 địa điểm Thanh Liêm, Bình Lục, Lý Nhân.

Cụ thể:

- Giấy Chứng nhận đăng ký đầu tư tại Thanh Liêm mã số dự án: 2141202786, chứng nhận lần đầu ngày 06/09/2013, thay đổi lần thứ 06 ngày 20/04/2016.
- Giấy Chứng nhận đăng ký đầu tư tại Bình Lục mã số dự án: 4355408623, chứng nhận lần đầu ngày 15/06/2016 và Giấy Chứng nhận đăng ký địa điểm kinh doanh cấp ngày 28/06/2016.
- Giấy Chứng nhận đăng ký đầu tư tại Lý Nhân mã số dự án: 1003627253, chứng nhận lần đầu ngày 13/11/2015 và Giấy Chứng nhận đăng ký địa điểm kinh doanh cấp ngày 28/06/2016.

Tại Điều 2.1 trên Giấy Chứng nhận đầu tư tại Thanh Liêm, có ghi Công ty được hưởng ưu đãi thuế suất thuế TNDN 20% áp dụng trong 10 năm.

Giấy chứng nhận đầu tư tại Cụm CN Bình Lục không ghi thuế suất thuế TNDN áp dụng là bao nhiêu.

Tại Điều 2.1 trên Giấy Chứng nhận đầu tư tại Lý Nhân, có ghi Công ty được hưởng ưu đãi thuế suất thuế TNDN 17% áp dụng trong 10 năm.

Vậy Công ty muốn hỏi:

1. Công ty được hưởng thuế suất ưu đãi trong 10 năm được tính từ khi nào? Kể từ khi Công ty được cấp Giấy chứng nhận đầu tư hoặc kể từ khi Công ty bắt đầu đi vào sản xuất hoặc kể từ khi Công ty có phát sinh doanh thu?
2. Theo Giấy Chứng nhận đầu tư tại Thanh Liêm Công ty hưởng thuế suất ưu đãi là 20%, nhưng kể từ ngày 01/01/2016 Thuế suất thuế TNDN hiện hành áp dụng là 20%, và tại giấy Chứng nhận đầu tư ở Lý Nhân Công ty được hưởng ưu đãi thuế suất thuế TNDN là 17%. Vậy Giấy chứng nhận đầu tư ở Thanh Liêm của Công ty có được giảm thuế suất thuế TNDN ưu đãi xuống còn là 17% không? Hoặc trong thời



gian 10 năm Công ty được hưởng ưu đãi thuế mà thuế suất thuế TNDN thay đổi giảm xuống theo quy định của Bộ Tài chính thì Công ty có được giảm thuế xuất theo không hay vẫn phải chịu mức thuế suất như trên Giấy chứng nhận đầu tư đã quy định lần đầu? và nếu để được giảm thuế suất ưu đãi thuế TNDN Công ty có cần phải làm những thủ tục gì không?

II. **Chuyển tiền lợi nhuận sau thuế cho Chủ sở hữu:**

Công ty được thành lập với vốn chủ sở hữu là Công ty TNHH Dream Plastic là công ty 100% vốn nước ngoài đóng tại địa bàn Khu CN Châu Sơn, phường Châu Sơn, TP. Phủ Lý, T. Hà Nam, mã số doanh nghiệp 0700623585

Nay Công ty muốn hỏi:

Khi Công ty có lợi nhuận, sau khi trừ đi các loại thuế phải nộp theo quy định của Nhà nước và trích các loại quỹ theo Điều lệ Công ty đã quy định. Số tiền còn lại, nếu Công ty muốn trả cho Chủ sở hữu thì trước khi chuyển trả Công ty cần phải làm những thủ tục gì với Cục thuế để đảm bảo đúng theo quy định của Cơ quan thuế và Nhà nước đã quy định? vì đây đều là 2 Công ty nước ngoài cùng đóng trên địa bàn tỉnh Hà Nam và cùng do Cục thuế Hà Nam quản lý.

Trên đây là một số những thắc mắc của Công ty, rất mong được Cục thuế tỉnh Hà Nam quan tâm giải đáp để Công ty hiểu hơn và làm đúng hơn theo quy định của Nhà nước.

Công ty TNHH JY Hà Nam xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như k.gửi
- Lưu Công ty



**GIÁM ĐỐC
LEE JOON YOUNG**

13 30.9.2016 K/g:

- Cục Trưởng(để báo cáo);
- Phó cục Trưởng;
- Các phòng: Tuyên truyền; Kiểm tra; Thanh tra.

Đề nghị Phòng Tuyên truyền chủ trì giúp tham mưu.

PTKan