

Số: 3738 /CT-TTHT
V/v chính sách ưu đãi thuế

Bắc Ninh, ngày 05 tháng 12 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Heiwa Hygiene Hà Nội

Mã số thuế: 0102190159

Địa chỉ: Lô C2-1, KCN Hà Nội – Đài Tư, số 386 Nguyễn Văn Linh, phường Sài
Đồng, quận Long Biên, Hà Nội.

Ngày 22/11/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 20181121/CV-HW ngày 21/11/2018 của Công ty TNHH Heiwa Hygiene Hà Nội (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mới và di chuyển địa bàn thực hiện dự án. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

1/ Dự án đầu tư mới tại KCN Đại Đồng – Hoàn Sơn

1.1/ Điều kiện ưu đãi thuế TNDN

Khoản 3 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ (đã sửa đổi theo khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014), quy định ưu đãi thuế đối với dự án đầu tư mới:

“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 trích dẫn trên đây, dự án đầu tư của Công ty thực hiện tại KCN Đại Đồng- Hoàn Sơn, được BQL các khu công nghiệp Bắc Ninh cấp Giấy chứng đăng ký đầu tư , mã số dự án 2181688206, chứng nhận lần đầu ngày 15/5/2017, nếu thực hiện đúng các quy định của Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, đồng thời đáp ứng đầy đủ các quy định về chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ thì được hưởng ưu đãi miễn thuế TNDN phải nộp 2(hai) năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4(bốn) năm tiếp theo đối với thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới tại KCN.

1.2/ Thời gian hưởng ưu đãi thuế TNDN

Khoản 4, Điều 16, Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 16/12/2013 của Chính Phủ quy định:

“4. Thời gian miễn thuế, giảm thuế quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế, 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 mới thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư... ”

Căn cứ quy định trên đây, Công ty được ưu đãi miễn thuế TNDN từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư thực hiện tại KCN Đại Đồng- Hoàn Sơn. Thời gian miễn thuế, giảm thuế nêu trên được tính liên tục từ năm Công ty có thu nhập chịu thuế; trường hợp ba năm đầu, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mới Công ty chưa có thu nhập chịu thuế thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư.

2/ Di chuyển dự án từ KCN Hà Nội - Đài Tư về sáp nhập với dự án thực hiện tại KCN Đại Đồng – Hoàn Sơn (Bắc Ninh)

Căn cứ Khoản 3 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ (đã sửa đổi theo khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014), quy định ưu đãi thuế đối với dự án đầu tư mới (nêu trên);

Căn cứ nội dung trình bày tại công văn số 20181121/CV-HW ngày 21/11/2018 của Công ty.

Về nguyên tắc, khi dự án đầu tư đang được ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện địa bàn ưu đãi thuế, khi dự án di chuyển sang địa bàn mới, mà địa bàn này cũng thuộc địa bàn ưu đãi thuế, thì dự án tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế cho thời gian còn lại.

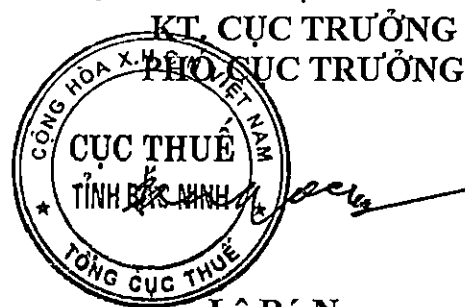
Tuy nhiên, do Dự án đầu tư theo Giấy chứng nhận đầu tư số 01242000013, chứng nhận lần đầu ngày 14/02/2007, thực hiện tại KCN Hà Nội - Đài Tư từ kỳ thuế năm 2019 hết thời gian ưu đãi thuế, nên khi di chuyển để sáp nhập vào Dự án đang thực hiện tại KCN Đại Đồng – Hoàn Sơn theo Giấy chứng đăng ký đầu tư , mã số dự án 2181688206, chứng nhận lần đầu ngày 15/5/2017, thì thu nhập từ dự án di chuyển này từ kỳ thuế năm 2019 không được ưu đãi thuế.

Công ty phải thực hiện hạch toán, theo dõi riêng kết quả sản xuất kinh doanh của từng Dự án để xác định thu nhập được ưu đãi và không ưu đãi thuế theo quy định. Trường hợp, Công ty không thể theo dõi, hạch toán riêng kết quả sản xuất kinh doanh của từng Dự án, thì thực hiện phân bổ kết quả sản xuất kinh doanh cho từng Dự án làm căn cứ xác định ưu đãi thuế theo quy định.

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 - ĐT: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp. /s/

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Các phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web cục thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.



Lê Bá Ngọc