

Số: 60482/CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 05 tháng 9 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Việt Nam Leakless
Địa chỉ: Lô 75 khu công nghiệp Nội Bài, xã Quang Tiến, huyện Sóc Sơn,
Hà Nội, MST: 0102026039

Trả lời công văn số 15/CV đề ngày 11/8/2017 của Công ty TNHH Việt Nam Leakless (sau đây gọi là Công ty) hỏi về phương pháp phân bổ thu nhập không được ưu đãi thuế TNDN, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của BTC hướng dẫn Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính Phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN:

+ Tại Điểm b, Khoản 6, Điều 18 hướng dẫn cách phân bổ thu nhập không được ưu đãi thuế TNDN đối với đầu tư mở rộng như sau:

"b) Doanh nghiệp đang hoạt động được hưởng ưu đãi thuế có đầu tư xây dựng dây chuyền sản xuất mới, mở rộng quy mô sản xuất, bổ sung ngành nghề sản xuất kinh doanh, nâng cao công suất (gọi chung là đầu tư mở rộng) không thuộc lĩnh vực, địa bàn ưu đãi thuế theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP về thuế thu nhập doanh nghiệp thì không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với phần thu nhập tăng thêm từ đầu tư mở rộng mang lại.

Trường hợp trong kỳ tính thuế, doanh nghiệp không tính riêng được thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng thì thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng không áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp được lựa chọn xác định theo 1 trong 2 cách sau:..

Cách 2:

Phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng không áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp	=	Tổng thu nhập tính thuế trong năm (không bao gồm thu nhập khác không được hưởng ưu đãi)	x	Giá trị vốn đầu tư mở rộng đưa vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh	/	Tổng vốn đầu tư thực tế dùng cho sản xuất, kinh doanh
-------------------------------------------------------------------------------------------	---	-----------------------------------------------------------------------------------------	---	---------------------------------------------------------------------	---	-------------------------------------------------------

Tổng vốn đầu tư thực tế dùng cho sản xuất kinh doanh là tổng nguồn vốn tự có, vốn vay của doanh nghiệp dùng cho sản xuất kinh doanh theo số liệu cuối kỳ trên Bảng cân đối kế toán năm.

Doanh nghiệp chỉ được áp dụng một cách phân bổ đối với thu nhập phát sinh của một hoạt động đầu tư mở rộng."

+ Tại Khoản 2 Điều 13 quy định về kỳ tính thuế như sau:

"Kỳ tính thuế được xác định theo năm dương lịch. Trường hợp doanh nghiệp áp dụng năm tài chính khác với năm dương lịch thì kỳ tính thuế xác định

theo năm tài chính áp dụng. Kỳ tính thuế đầu tiên đối với doanh nghiệp mới thành lập và kỳ tính thuế cuối cùng đối với doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, sáp nhập, chia, tách, giải thể, phá sản được xác định phù hợp với kỳ kế toán theo quy định của pháp luật về kế toán."

- Căn cứ Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp quy định:

÷ Tại Khoản 1 Điều 66 về vốn chủ sở hữu như sau:

"Vốn chủ sở hữu là phần tài sản thuần của doanh nghiệp còn lại thuộc sở hữu của các cổ đông, thành viên góp vốn (chủ sở hữu). Vốn chủ sở hữu được phản ánh theo từng nguồn hình thành như:

- *Vốn góp của chủ sở hữu;*
- *Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh;*
- *Chênh lệch đánh giá lại tài sản."*

+ Tiết h Khoản 1.4 Điều 112 Mục 2 hướng dẫn cách lập và trình bày chỉ tiêu vốn chủ sở hữu trên Bảng cân đối kế toán của doanh nghiệp đáp ứng giả định hoạt động liên tục như sau:

"Vốn chủ sở hữu (Mã số 400 = Mã số 410 + Mã số 430)

- *Vốn chủ sở hữu (Mã số 410)*

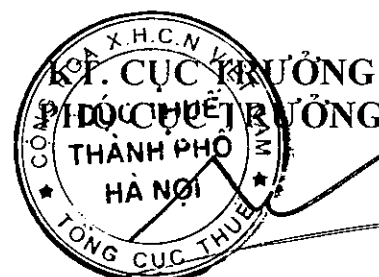
Là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh các khoản vốn kinh doanh thuộc sở hữu của cổ đông, thành viên góp vốn, như: Vốn đầu tư của chủ sở hữu, các quỹ trích từ lợi nhuận sau thuế và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối, chênh lệch đánh giá lại tài sản, chênh lệch tỷ giá..."

Căn cứ các quy định nêu trên, chỉ tiêu "tổng nguồn vốn tự có" trong cách 2 xác định phân thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng là chỉ tiêu "vốn chủ sở hữu" trong bảng cân đối kế toán năm tài chính (năm tính thuế) của doanh nghiệp.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH Việt Nam Leakless được biết và thực hiện ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTH(2). (6/3)



Mai Sơn