

Số: 8392 /CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 15 tháng 6 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH tiếp vận SITC - Đình Vũ

Mã số thuế: 0201145622

Địa chỉ: Cảng Đình Vũ, P.Đông Hải 2, Q.Hải An, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 62/2018/CV-SIDV đề ngày 30/3/2017 của Công ty TNHH tiếp vận SITC - Đình Vũ, nội dung đề nghị hướng dẫn về chính sách ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 15 Nghị định số 218/2013/TT-BTC ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định về thuế suất thuế TNDN ưu đãi như sau:

“1. Thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn 15 năm áp dụng đối với:

a) Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này, khu kinh tế, khu công nghệ cao kể cả khu công nghệ thông tin tập trung được thành lập theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ;

... ”;

Căn cứ Khoản 16 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung Điểm a Khoản 1 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định về miễn thuế TNDN 04 năm, giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 09 năm tiếp theo đối với: “a) Thu nhập của doanh nghiệp quy định tại Khoản 1 Điều 15 Nghị định này.”;

Căn cứ Khoản 1 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính như sau:

“3. Không áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp và không áp dụng thuế suất 20% (bao gồm cả doanh nghiệp thuộc diện áp dụng thuế suất 20% theo quy định tại Khoản 2 Điều 11 Thông tư số 78/2014/TT-BTC) đối với các khoản thu nhập sau:

a) Thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng quyền góp vốn; thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản (trừ thu nhập từ đầu tư kinh doanh nhà ở xã hội quy định tại điểm d Khoản 3 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC); thu nhập từ chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác khoáng sản; thu nhập nhận được từ hoạt động sản xuất, kinh doanh ở ngoài Việt Nam.

b) Thu nhập từ hoạt động tìm kiếm, thăm dò, khai thác dầu, khí, tài nguyên quý hiếm khác và thu nhập từ hoạt động khai thác khoáng sản.

c) Thu nhập từ kinh doanh dịch vụ thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt theo quy định của Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt.”;



Căn cứ Khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng về địa bàn;

Căn cứ Khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi, bổ sung Khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mới:

“5. Về dự án đầu tư mới:

a) Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại Điều 15, Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP là:

- Dự án được cấp Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu từ ngày 01/01/2014 và phát sinh doanh thu của dự án đó sau khi được cấp Giấy chứng nhận đầu tư.

...”;

Căn cứ Khoản 4 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi, bổ sung Điểm a Khoản 6 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính về điều kiện ưu đãi đối với đầu tư mở rộng như sau:

“6. Về đầu tư mở rộng

a) Doanh nghiệp có dự án đầu tư phát triển dự án đầu tư đang hoạt động như mở rộng quy mô sản xuất, nâng cao công suất, đổi mới công nghệ sản xuất (gọi chung là dự án đầu tư mở rộng) thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP (bao gồm cả khu kinh tế, khu công nghệ cao, khu công nghiệp trừ khu công nghiệp nằm trên địa bàn các quận nội thành của đô thị loại đặc biệt, đô thị loại I trực thuộc trung ương và Khu công nghiệp nằm trên địa bàn các đô thị loại I trực thuộc tỉnh) nếu đáp ứng một trong ba tiêu chí quy định tại điểm này thì được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (bao gồm mức thuế suất, thời gian miễn giảm nếu có) hoặc được áp dụng thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại (không được hưởng mức thuế suất ưu đãi) bằng với thời gian miễn thuế, giảm thuế áp dụng đối với dự án đầu tư mới trên cùng địa bàn hoặc lĩnh vực ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Trường hợp doanh nghiệp chọn hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại thì dự án đầu tư mở rộng đó phải thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP đồng thời cũng thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn với dự án đang hoạt động.

Dự án đầu tư mở rộng quy định tại điểm 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 số 218/2013/NĐ-CP 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 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP.

- 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 khi đầu tư mở rộng tăng thêm tối thiểu từ 20% so với công suất thiết kế theo luận chứng kinh tế kỹ thuật trước khi đầu tư ban đầu.

... ”;

Căn cứ Phụ lục II Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư (Ban hành kèm theo Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ),

Từ các quy định nêu trên và hồ sơ Công ty cung cấp: Công ty TNHH tiếp vận SITC - Đình Vũ là doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài được Ban quản lý Khu Kinh tế cấp Giấy chứng nhận Đầu tư lần đầu ngày 29/01/2011 để thực hiện dự án kinh doanh kho bãi vận tải đa phương thức Logistics tại địa bàn Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải; Trong quá trình hoạt động, Công ty đã hai lần đầu tư mở rộng, phát triển thêm kho bãi, tăng mục tiêu và quy mô dự án; Đến nay, Công ty có nhu cầu thuê thêm một bãi container tại Khu CN MP Đình Vũ để kinh doanh thì việc ưu đãi thuế TNDN áp dụng đối với thu nhập tại bãi Container thuê thêm này được thực hiện như sau:

- Nếu Công ty được cấp Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh tăng vốn, tăng quy mô nhằm đầu tư mở rộng, đồng thời đáp ứng 01 trong 03 tiêu chí nêu tại Khoản 4 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì Công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập có được do dự án đầu tư mở rộng mang lại. Công ty được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế TNDN theo một trong hai phương án sau:

+ *Phương án 1:* Được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại.

+ *Phương án 2:* Không được ưu đãi thuế suất; Được miễn thuế TNDN 04 năm kể từ năm đầu tiên dự án đầu tư mở rộng có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp trong 09 năm tiếp theo (hoặc từ năm thứ 4 nếu dự án mở rộng không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu).

Trường hợp dự án đầu tư mở rộng này không đáp ứng 01 trong 03 tiêu chí nêu tại Khoản 4 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì thu nhập có được từ dự án này được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại.

- Nếu việc thuê thêm bãi container này không phải để thực hiện dự án đầu tư mở rộng mà thay thế hoặc di chuyển dự án đang hoạt động của Công ty nhằm tiếp tục hoạt động kinh doanh thì thu nhập từ bãi container thuê mới được kế thừa ưu đãi thuế TNDN của dự án được thay thế hoặc bị di dời.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH tiếp vận SITC - Đình Vũ biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. / *sep*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban LĐ Cục;
- Phòng THNVDT, KT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. < 66)



Nguyễn Huy Nhận

