

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 655 /CT-TTHT
V/v Ưu đãi thuế TNDN đối với dự
án đầu tư mở rộng

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

Bắc Ninh, ngày 27 tháng 02 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH VINA POLYTECH

Mã số thuế: 2300551844

Địa chỉ : Đường YP8-1, KCN Yên Phong, xã Đông Phong, huyện Yên Phong,
tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 12/02/2020, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 01-
2020, ngày 12 tháng 02 năm 2020 của Công ty TNHH VINA POLYTECH, đề
nghị hướng dẫn về ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mở rộng khi tăng
TSCĐ. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 6 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ
Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung theo khoản 4 Điều 10 Thông tư số
96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015), quy định:

"6 Về đầu tư mở rộng

...
*Trường hợp doanh nghiệp chọn hưởng ưu đãi theo diện đầu tư mở rộng
thì phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng được hạch toán riêng. Trường
hợp doanh nghiệp không hạch toán riêng được phần thu nhập tăng thêm do đầu
tư mở rộng mang lại 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.*

..."
Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp kỳ thuế năm 2017 và năm 2018
Công ty áp dụng ưu đãi thuế do có dự án đầu tư mở rộng tại địa bàn KCN Yên
Phong; trong năm 2019, Công ty đầu tư thường xuyên thêm TSCĐ (không đáp
ứng tiêu chí tỷ lệ tăng TSCĐ để xác định là đầu tư mở rộng), nếu:

- (i) TSCĐ không thể theo dõi riêng để phân biệt sử dụng cho dự án trước
khi mở rộng và dự án mở rộng thì Công ty sử dụng tỷ lệ phân bổ năm 2018 để
xác định thu nhập của dự án mở rộng năm 2019.

- (ii) TSCĐ không thuộc dự án đầu tư mở rộng thì giá trị TSCĐ đầu tư
trong năm 2019 được cộng vào tổng nguyên giá TSCĐ của doanh nghiệp ngày
31/12/2019 (mẫu số của công thức phân bổ thu nhập ưu đãi năm 2018) để xác
định thu nhập của dự án mở rộng năm 2019;

- (iii) TSCĐ thuộc dự án đầu tư mở rộng thì giá trị TSCĐ đầu tư trong năm 2019 được cộng (tử số và mẫu số) với nguyên giá TSCĐ của dự án đầu tư mở rộng đang hưởng ưu đãi thuế để tiếp tục xác định số thuế được ưu đãi từ dự án đầu tư mở rộng năm 2019.

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 02223822347) để được hướng dẫn và giải đáp./. 24

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VPC;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT,TTHT.

