

Số: 3653 /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 26 tháng 11 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Iko Thompson Việt Nam

Mã số thuế: 0200662000

Địa chỉ: Lô N5&N6 KCN Nomura Hải Phòng, xã An Hưng, huyện An Dương,
Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 40/19/CV-IKO đề ngày 23/10/2019 của Công ty TNHH Iko Thompson Việt Nam, nội dung đề nghị hướng dẫn về chính sách ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển.

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

Căn cứ Khoản 5 Điều 1 Luật số 71/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của Quốc hội Nước CHXHCN Việt Nam và các văn bản hướng dẫn thi hành: bổ sung trường hợp được hưởng suất thuế TNDN 10% trong 15 năm kể từ năm phát sinh doanh thu, miễn thuế 4 năm kể từ năm phát sinh thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 9 năm tiếp theo đối với:

“đ) Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới sản xuất sản phẩm thuộc Danh mục sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển đáp ứng một trong các tiêu chí sau:

- Sản phẩm công nghiệp hỗ trợ cho công nghệ cao theo quy định của Luật công nghệ cao;

- Sản phẩm công nghiệp hỗ trợ cho sản xuất sản phẩm các ngành: dệt - may; da - giày; điện tử - tin học; sản xuất lắp ráp ô tô; cơ khí chế tạo mà các sản phẩm này tính đến ngày 01 tháng 01 năm 2015 trong nước chưa sản xuất được hoặc sản xuất được nhưng phải đáp ứng được tiêu chuẩn kỹ thuật của Liên minh Châu Âu (EU) hoặc tương đương.

Chính phủ quy định Danh mục sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển quy định tại điểm này.”;

Căn cứ Khoản 8 Điều 1 Luật số 32/2013/QH13 ngày 19/6/2013 của Quốc hội Nước CHXHCN Việt Nam sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNDN như sau:

“8. Điều 14 được sửa đổi, bổ sung như sau:

Điều 14. Ưu đãi về thời gian miễn thuế, giảm thuế

4. Doanh nghiệp có dự án đầu tư phát triển dự án đầu tư đang hoạt động thuộc lĩnh vực địa bàn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Luật này mở rộng quy mô sản xuất, nâng cao công suất, đổi mới công nghệ sản xuất (đầu tư mở rộng) nếu đáp ứng một trong ba tiêu chí quy định tại khoản này thì được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (nếu có) hoặc được miễn thuế, giảm thuế đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng. Thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng quy định tại khoản này bằng với thời gian miễn thuế, giảm thuế áp dụng đối với dự án đầu tư mới trên cùng địa bàn, lĩnh vực ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

...”;

Căn cứ Khoản 2 Điều 11 Nghị định số 111/2015/NĐ-CP ngày 03/11/2015 của Chính phủ về phát triển công nghiệp hỗ trợ quy định:

“2. Thủ tục xác nhận ưu đãi:

a) Các dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ thuộc Danh mục sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển của các doanh nghiệp nhỏ và vừa có thể nộp hồ sơ đề nghị xác nhận tại cơ quan có thẩm quyền của địa phương nơi đặt dự án hoặc Bộ Công thương để được xác nhận. Cơ quan có thẩm quyền của địa phương gửi Quyết định xác nhận ưu đãi tới Bộ Công thương;

b) Các đối tượng còn lại ngoài các đối tượng quy định ở mục trên, nộp hồ sơ đề nghị xác nhận tại Bộ Công thương.”

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 21/2016/TT-BTC ngày 05/02/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khai thuế GTGT và ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại Nghị định số 111/2015/NĐ-CP ngày 03/11/2015 của Chính phủ về phát triển công nghiệp hỗ trợ quy định:

“Điều 4. Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp được áp dụng đối với thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ từ ngày 01/1/2015 đáp ứng các điều kiện quy định tại Luật số 71/2014/QH13 ngày 26/11/2014 và các văn bản hướng dẫn thi hành, được cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy xác nhận ưu đãi sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ (gọi tắt là Giấy xác nhận ưu đãi).

Trình tự, thủ tục xác nhận ưu đãi và hậu kiểm ưu đãi đối với dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ thuộc Danh mục sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển thực hiện theo quy định tại Thông tư số 55/2015/TT-BCT ngày 30/12/2015 của Bộ Công thương.

Giấy xác nhận ưu đãi sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển là cơ sở để áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Về mức ưu đãi, thời điểm bắt đầu áp dụng ưu đãi, việc chuyển tiếp ưu đãi thực hiện theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp.

...”;

Căn cứ Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN quy định về thủ tục thực hiện ưu đãi thuế TNDN, trong đó quy định điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN như sau:

“...7. Trong cùng một kỳ tính thuế nếu có một khoản thu nhập thuộc diện áp dụng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ưu đãi và thời gian miễn thuế, giảm thuế theo nhiều trường hợp khác nhau thì doanh nghiệp tự lựa chọn một trong những trường hợp ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp có lợi nhất.”;

Căn cứ Khoản 4 Điều 10, Điều 11, Khoản 1 Điều 12 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi, bổ sung Điểm a Khoản 6 Điều 18, Điều 19 và Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về đầu tư mở rộng, thuế suất thuế TNDN, ưu đãi về thời gian miễn thuế, giảm thuế;

Căn cứ Điều 6 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 quy định miễn thuế 02 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 04 năm tiếp theo đối với thu nhập 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 Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế, trong đó, hướng dẫn về khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

Tại văn bản số 6530/GXN-BCT ngày 04/9/2019 của Bộ Công thương có ~~hướng~~ nhận: “Công ty TNHH IKO THOMPSON VIỆT NAM đủ điều kiện được ~~hướng~~ các chính sách ưu đãi theo quy định tại Điều 12 Nghị định số 111/2015/NĐ-CP ngày 03 tháng 11 năm 2015 của Chính phủ về phát triển công nghiệp hỗ trợ đối với các dự án đầu tư mở rộng sản xuất các sản phẩm nêu trên”,

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty TNHH IKO Thompson Việt Nam được thành lập theo Giấy phép đầu tư lần đầu số 68/GP-KCN-HP ngày 01/3/2006, Giấy chứng nhận đầu tư chứng nhận đăng ký lại ngày 13/5/2008 để thực hiện dự án đầu tư tại Khu công nghiệp Nomura, huyện An Dương, TP Hải Phòng; mục tiêu hoạt động của doanh nghiệp là sản xuất, gia công lắp ráp các loại ống trực, vòng bi và các linh kiện, bộ phận khác cho máy móc và thiết bị. Trong quá trình hoạt động, Công ty có 02 dự án đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, nâng cao công suất của dự án đầu tư đang hoạt động lần lượt vào các năm 2015, năm 2018 và đã được Ban quản lý Khu kinh tế cấp Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh lần thứ 5 và lần thứ 6. Nếu cả 02 dự án này đáp ứng một trong các tiêu chí theo quy định tại Khoản 4 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC; đồng thời đến ngày 04/9/2019 được Bộ Công thương cấp Giấy xác nhận ưu đãi và Công ty đủ điều kiện được hưởng các chính

sách ưu đãi theo quy định tại Điều 12 Nghị định số 111/2015/NĐ-CP ngày 03/11/2015 của Chính phủ về phát triển công nghiệp hỗ trợ đối với thu nhập từ 02 dự án đầu tư mở rộng này thì thu nhập của Công ty từ 02 dự án đầu tư mở rộng nêu trên được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế TNDN theo một trong hai trường hợp sau:

- **Trường hợp 1:** Nếu Công ty chọn hưởng ưu đãi do đáp ứng điều kiện về địa bàn (Khu công nghiệp Nomura, huyện An Dương, TP Hải Phòng) thì trong trường hợp này, Công ty tiếp tục lựa chọn theo một trong hai phương án sau:

+ Phương án 1: hưởng ưu đãi thuế TNDN theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (bao gồm thuế suất và thời gian miễn, giảm); hoặc

+ Phương án 2: Công ty được miễn thuế TNDN trong 02 năm và giảm 50% thuế TNDN trong 04 năm tiếp theo đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại (hoặc từ năm thứ 4 nếu dự án không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu).

- **Trường hợp 2:** Nếu Công ty chọn hưởng ưu đãi theo Giấy xác nhận ưu đãi của Bộ Công thương thì Công ty được miễn thuế TNDN 04 năm, giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 09 năm tiếp theo đối với thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại kể từ năm tính thuế được cấp giấy xác nhận ưu đãi (năm 2019), Công ty không được hưởng suất ưu đãi theo quy định.

Nếu Công ty đã thực hiện áp dụng ưu đãi theo trường hợp 1 mà muốn chuyển sang áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với hoạt động đầu tư mở rộng theo trường hợp 2 thì thu nhập của dự án đầu tư mở rộng trước năm tính thuế được Bộ Công thương cấp Giấy xác nhận ưu đãi không được hưởng ưu đãi thuế TNDN; theo đó trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở doanh nghiệp, Công ty thực hiện khai bổ sung hồ sơ khai thuế TNDN theo quy định tại Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính. Trường hợp, Công ty đã áp dụng ưu đãi theo trường hợp 1 mà đã được cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở doanh nghiệp thì Công ty chỉ được hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế TNDN cho thời gian còn lại theo trường hợp 2 (sau khi đã trừ đi thời gian hưởng ưu đãi của trường hợp 1).

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Iko Thompson Việt Nam biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. *Nguyễn Huy Nhặt*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (thay báo cáo);
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT số 2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (7b). *Nguyễn Huy Nhặt*



Nguyễn Huy Nhặt