

Số: 2034/CT-TTHT

V/v Ưu đãi đầu tư mở rộng

Bắc Ninh, ngày 26 tháng 12 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Vina Yong Seong

Mã số thuế: 2300767693

Địa chỉ : Lô J6, KCN Đại Đồng- Hoàn Sơn, phường Tân Hồng,
TX Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 15/12/2016, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 01/YS/2016, ngày 10 tháng 12 năm 2016 của Công ty TNHH Vina Yong Seong (sau đây gọi tắt là "Công ty"), đề nghị hướng dẫn về ưu đãi thuế TNDN do thực hiện đầu tư mở rộng dự án đang thực hiện tại KCN Đại Đồng- Hoàn Sơn. 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 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính, hướng dẫn:

"6...

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 hướng dẫn trên, đảm bảo giá trị TSCĐ tăng thêm do đầu tư mở rộng tham gia vào hoạt động SXKD tháng nào sẽ tạo ra thu nhập từ tháng đó và phù hợp với nguyên tắc chi phí phù hợp doanh thu và cũng phù hợp với phương pháp xác định chi phí khấu hao TSCĐ hiện hành là tính khấu hao TSCĐ từ

Ví dụ:

Nguyên giá TSCĐ của Công ty tại ngày 31/12/2015 là 68 tỷ đồng; từ 01 tháng 10/2016 Công ty hoàn thành, đưa vào sử dụng thêm một dây chuyền sản xuất với nguyên giá là 126 tỷ đồng. Nguyên giá TSCĐ cuối năm 2016 là 194 tỷ đồng. Năm 2016 Công ty có tổng thu nhập tính thuế TNDN là 20 tỷ đồng.

Giá trị TSCĐ tăng bình quân đưa vào sử dụng trong năm 2016 là:

$(126 \text{ tỷ} \times 3 \text{ tháng}) : 12 \text{ tháng} = 31,5 \text{ tỷ đồng}$

Tổng giá trị TSCĐ sử dụng SXKD năm 2016 sẽ là:

$68 \text{ tỷ} + 31,5 \text{ tỷ} = 99,5 \text{ tỷ đồng}$

Phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng là:

$$20 \text{ tỷ} \times \frac{31,5}{68 + 126} = 3,247 \text{ tỷ đồng}$$

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 02413822347) để được hướng dẫn và giải đáp. /.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KTrl, THDT;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Lê Bá Ngọc