

Kính gửi: Tổng cục Thuế.

22/11/2015
Số: 22/11/2015

Hiện nay tại Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh đang có vướng mắc về việc thực hiện chính sách thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với doanh nghiệp thành lập tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn. Để có cơ sở hướng dẫn các doanh nghiệp thực hiện chính sách thuế đúng quy định, Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh xin ý kiến Tổng cục Thuế, cụ thể như sau:

1. Nội dung vướng mắc

Hiện nay một số doanh nghiệp kinh doanh trong lĩnh vực xây dựng, thương mại được thành lập và hoạt động sản xuất kinh doanh tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn, vốn điều lệ trên 15 tỷ. Các doanh nghiệp khi quyết toán thuế TNDN xác định được ưu đãi theo quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều 10; khoản 1 Điều 11; khoản 1 Điều 12 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh đã mời các doanh nghiệp đến làm việc, giải trình bổ sung thông tin tài liệu đối với việc xác định ưu đãi thuế TNDN nói trên. Qua làm việc các doanh nghiệp có ý kiến giải trình như sau:

- Căn cứ điểm a khoản 2 Điều 36 Luật đầu tư số 67/2014/QH13 ngày 16/11/2014

"2. Các trường hợp không phải thực hiện thủ tục cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư:

a) Dự án đầu tư của nhà đầu tư trong nước;"

- Tại Ví dụ 15c khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định.

"Ví dụ 15c: Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về địa bàn (hoạt động trong lĩnh vực xây dựng):

Năm 2015, doanh nghiệp thành lập mới tại địa bàn tỉnh Hà Giang (địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn) hoạt động trong lĩnh vực xây dựng. Doanh nghiệp được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn.

Trong năm 2015, doanh nghiệp thực hiện hoạt động xây dựng tại địa bàn tỉnh Hà Giang, đồng thời có hoạt động xây dựng tại các tỉnh lân cận như tỉnh Cao Bằng (địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn), thành phố Lào Cai (địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn), thành phố Hà Nội (không thuộc địa bàn ưu đãi). Do hoạt động xây dựng thực hiện tại địa bàn tỉnh Hà Giang nên thu nhập từ hoạt động xây dựng tại địa bàn tỉnh Hà Giang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo địa bàn tỉnh Hà Giang. Đối với thu nhập từ hoạt động xây dựng tại các tỉnh lân cận thì xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

+ Đối với thu nhập tại địa bàn tỉnh Cao Bằng (địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn): được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức và thời gian ưu đãi thuế còn lại của doanh nghiệp.

+ Đối với thu nhập tại địa bàn thành phố Lào Cai (địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn): được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn theo mức và thời gian ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện tại địa bàn thành phố Lào Cai cho thời gian còn lại của doanh nghiệp”.

Như vậy Luật Đầu tư số 67/2014/QH13 ngày 16/11/2014 không quy định Dự án đầu tư phải cấp Giấy chứng nhận đầu tư đồng thời ví dụ 15c có nêu doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực xây dựng, vận tải... được ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn nên các doanh nghiệp tự xác định được ưu đãi thuế TNDN đối với địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn là đúng quy định.

2. Vương mắc xin hỏi ý kiến Tổng cục Thuế

Trong quy định về ưu đãi thuế TNDN đối với địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn chỉ dùng từ “Dự án đầu tư”, như vậy việc ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp thành lập tại địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn nên được hiểu như thế nào?

- Cách hiểu thứ nhất: Chỉ các dự án đầu tư cụ thể theo quy định của Luật đầu tư mới được ưu đãi thuế TNDN, trường hợp các doanh nghiệp (xây dựng, thương mại, vận tải, dịch vụ...) thành lập mới tại địa bàn không gắn với dự án đầu tư cụ thể thì không được ưu đãi thuế TNDN.

- Cách hiểu thứ hai: Các dự án đầu tư cụ thể theo quy định của Luật đầu tư và các doanh nghiệp (xây dựng, thương mại, vận tải, dịch vụ...) thành lập mới tại địa bàn không gắn với dự án đầu tư cụ thể đều được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

3. Quan điểm Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh

Theo Cục Thuế việc ưu đãi thuế TNDN đối với địa bàn là để khuyến khích đầu tư kinh doanh, tạo việc làm, thúc đẩy phát triển kinh tế - xã hội tại

những địa bàn còn khó khăn, việc các doanh nghiệp thành lập mới tại địa bàn này đều tạo ra việc làm, lao động, góp phần phát triển kinh tế - xã hội cho địa phương nên Cục Thuế xác định cách hiểu thứ hai: Các dự án đầu tư cụ thể theo quy định của Luật đầu tư và các doanh nghiệp (xây dựng, thương mại, vận tải, dịch vụ...) thành lập mới tại địa bàn không gắn với dự án đầu tư cụ thể đều được hưởng ưu đãi thuế TNDN (trừ trường hợp quy định tại khoản 1 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính).

Trên đây là vướng mắc và quan điểm xử lý của Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh về việc xác định ưu đãi thuế TNDN đối với địa bàn. Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh kính đề nghị Tổng cục Thuế có văn bản trả lời để Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh biết thực hiện./. *hu*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (b/c);
- Lưu: VT, TTKT3

(13b)

