

Số: **72** /CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày **14** tháng **01** năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH xây dựng S&I Việt Nam

Mã số thuế: 0201914476

Địa chỉ: Tòa nhà S1, lô đất LG KCN Trảng Dũ thuộc khu kinh tế Đình Vũ-Cát Hải,
X.Lê Lợi, H.An Dương, TP.Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số SNI-CV/01-ACC đề ngày 10/12/2018 của Công ty TNHH xây dựng S&I Việt Nam, nội dung đề nghị giải đáp về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) trong trường hợp tách doanh nghiệp.

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

Căn cứ Điều 193 Luật doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của Nước CHXHCN Việt Nam quy định về tách doanh nghiệp;

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

“5. Về dự án đầu tư mới:

...b) Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện đầu tư mới không bao gồm các trường hợp sau:

- Dự án đầu tư hình thành từ việc: chia, tách, sáp nhập, hợp nhất, chuyển đổi hình thức doanh nghiệp theo quy định của pháp luật;

- Dự án đầu tư hình thành từ việc chuyển đổi chủ sở hữu (bao gồm cả trường hợp thực hiện dự án đầu tư mới nhưng vẫn kế thừa tài sản, địa điểm kinh doanh, ngành nghề kinh doanh của doanh nghiệp cũ để tiếp tục hoạt động sản xuất kinh doanh; mua lại dự án đầu tư đang hoạt động).

Doanh nghiệp thành lập hoặc doanh nghiệp có dự án đầu tư từ việc chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất được kế thừa các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp hoặc dự án đầu tư trước khi chuyển đổi, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất trong thời gian còn lại nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

...”;

Căn cứ Khoản 1, Khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi, bổ sung Khoản 3, 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 đối với dự án đầu tư mới, trong đó quy định như sau:

“1. Sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC 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.

2. Sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

4. Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư, địa bàn ưu đãi đầu tư xác định ưu đãi như sau:

...b) Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (bao gồm cả khu công nghiệp, khu kinh tế, khu công nghệ cao) thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập nêu tại điểm a, b, c Khoản 1 Điều này...”

Từ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty xây dựng S&I Việt Nam được tách từ Công ty TNHH Serveone (Việt Nam) theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp cấp ngày 29/11/2018 của Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hải Phòng để thực hiện một phần dự án dịch vụ Serveon Việt Nam tại Khu công nghiệp Trảng Dục thuộc Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải với mục tiêu thực hiện dịch vụ thi công xây dựng nhà cao tầng, công trình kỹ thuật dân dụng, công nghiệp, giao thông và công trình khác; dịch vụ lắp đặt; dịch vụ hoàn thiện công trình và công tác thi công khác; dịch vụ khảo sát cơ học đất và nền móng; dịch vụ thiết kế xây dựng công trình, dịch vụ quản lý bất động sản thì thu nhập của ***Công ty phát sinh tại địa bàn Khu Kinh tế Đình Vũ - Cát Hải*** (trừ các khoản thu nhập nêu tại Khoản 1 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) được kể

thừa các ưu đãi về thuế TNDN của Công ty TNHH Serveone (Việt Nam) trong thời gian còn lại (nếu có).

Cách xác định thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn thực hiện theo quy định tại Khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH xây dựng S&I 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. /s/

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo Cục;
- Phòng: Ktral, THNVDT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. (6b)

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

CỤC THUẾ
THÀNH PHỐ
HẢI PHÒNG
TỔNG CỤC THUẾ
CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Nguyễn Huy Nhận

