

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:
V/v hoàn thuế dự án đầu tư và
ưu đãi thuế TNDN

Bình Định, ngày tháng 01 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Sản xuất Dăm gỗ Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 66/CV-BDC ngày 28/12/2022 của Công ty TNHH Sản xuất Dăm gỗ Bình Định V/v xác định dự án đầu tư mới.

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

1. Về hoàn thuế GTGT dự án đầu tư

- Tại khoản 5, khoản 6 Điều 3 Luật Đầu tư số 61/2020/QH14 quy định dự án đầu tư mở rộng, dự án đầu tư mới:

“5. Dự án đầu tư mở rộng là dự án đầu tư phát triển dự án đầu tư đang hoạt động bằng cách mở rộng quy mô, nâng cao công suất, đổi mới công nghệ, giảm ô nhiễm hoặc cải thiện môi trường.

6. Dự án đầu tư mới là dự án đầu tư thực hiện lần đầu hoặc dự án đầu tư độc lập với dự án đầu tư đang hoạt động.”

- Tại khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13 (sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 13 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 đã được sửa đổi, bổ sung một số Điều theo Luật số 31/2013/QH13) quy định các trường hợp hoàn thuế:

“1. Cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế nếu có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết trong tháng hoặc trong quý thì được khấu trừ vào kỳ tiếp theo.

Trường hợp cơ sở kinh doanh đã đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư mới, đang trong giai đoạn đầu tư có số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư mà chưa được khấu trừ và có số thuế còn lại từ ba trăm triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng....”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Sản xuất Dăm gỗ Bình Định đã được UBND tỉnh Bình Định cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư với mã số dự án 8736582131 lần đầu ngày 27/06/2008, thay đổi lần thứ 5 ngày 04/10/2019 để thực hiện dự án đầu tư “Sản xuất, chế biến và kinh doanh sản phẩm dăm gỗ xuất khẩu” (thay thế Giấy phép đầu tư số 04/GP-BĐ ngày 13/05/2002, Giấy chứng nhận

đầu tư số 351043000109 cấp lần đầu ngày 27/06/2008 do UBND tỉnh Bình Định cấp). Theo đó, địa điểm thực hiện dự án tại đường Tây Sơn, tổ 2, KV 7, P. Nhơn Phú, TP. Quy Nhơn, Bình Định. Thời hạn hoạt động của dự án là 24 năm (kể ngày 27/06/2008). Dự án này đã đi vào hoạt động từ năm 2008 đến nay.

Theo Quyết định số 3714/QĐ-UBND ngày 07/09/2021 của UBND tỉnh Bình Định, dự án nêu trên thuộc diện di dời vì bị thu hồi đất. Đơn vị tiến hành triển khai việc thực hiện di dời Nhà máy đến địa điểm hoạt động mới tại Lô E16.2 + E15.1 KCN Nhơn Hòa, TX. An Nhơn, Bình Định và được Ban quản lý Khu kinh tế tỉnh Bình Định cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư lần đầu ngày 16/05/2022, mã số dự án 5443324277 với thời hạn hoạt động của dự án: kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư lần đầu đến ngày 27/06/2032.

- Đối chiếu giữa quy định về dự án đầu tư mới nêu trên với trình bày của đơn vị tại công văn 66/CV-BDC ngày 28/12/2022.

- Dự án này (mã số 5443324277) tại điểm 6 có ghi tổng vốn đầu tư 11 tỷ không bao gồm máy móc thiết bị đầu tư ban đầu với nguyên giá 31,4 tỷ đồng, có cùng thời hạn kết thúc đến ngày 27/06/2032 với dự án đang hoạt động (mã số 8736582131).

Như vậy, xác định đây không phải là dự án đầu tư mới, do vậy đơn vị không thuộc trường hợp hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư mới.

2. Về ưu đãi thuế TNDN

- Tại khoản 4 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với đầu tư mở rộng (Thông tư 96):

“6. Về đầu tư mở rộng

a) Doanh nghiệp có dự án đầu tư phát triển dự án đầu tư đang hoạt động như mở rộng quy mô sản xuất, nâng cao công suất, đổi mới công nghệ sản xuất (gọi chung là dự án đầu tư mở rộng) thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP (bao gồm cả khu kinh tế, khu công nghệ cao, khu công nghiệp trừ khu công nghiệp nằm trên địa bàn các quận nội thành của đô thị loại đặc biệt, đô thị loại I trực thuộc trung ương và Khu công nghiệp nằm trên địa bàn các đô thị loại I trực thuộc tỉnh) nếu đáp ứng một trong ba tiêu chí quy định tại điểm này thì được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (bao gồm mức thuế suất, thời gian miễn giảm nếu có) hoặc được áp dụng thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại (không được hưởng mức thuế suất ưu đãi) bằng với thời gian miễn thuế, giảm thuế áp dụng đối với dự án đầu tư mới trên cùng địa bàn hoặc lĩnh vực ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Trường hợp doanh nghiệp chọn hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại thì dự án đầu tư mở

rộng đó phải thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP đồng thời cũng thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn với dự án đang hoạt động.

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.

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.

Thời gian miễn thuế, giảm thuế quy định tại khoản này được tính từ năm dự án đầu tư mở rộng hoàn thành đưa vào sản xuất, kinh doanh có thu nhập; trường hợp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mở rộng thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư dự án đầu tư phát sinh doanh thu.”

- Tại Điều 6 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính (sửa đổi, bổ sung khoản 3 Điều 20 Thông tư 78/2014/TT-BTC), quy định ưu đãi về thời gian miễn thuế, giảm thuế (Thông tư 151):

“3. Miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo đối với thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới quy định tại Khoản 4 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính và thu nhập của doanh nghiệp 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).”

- Tại khoản 1 Điều 10 Thông tư số 96, hướng dẫn về không áp dụng ưu đãi thuế:

“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.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp đơn vị có dự án đầu tư mở rộng do di dời nhà máy đến địa điểm hoạt động mới tại Lô E16.2 + E15.1 KCN Nhơn Hòa, TX. An Nhơn, Bình Định. Nếu dự án đầu tư đáp ứng một trong ba tiêu chí quy định nêu trên (nguyên giá TSCĐ, tỷ trọng nguyên giá TSCĐ, công suất thiết kế tăng) thì được áp dụng thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại (không được hưởng mức thuế suất ưu đãi), cụ thể: miễn thuế 02 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 04 năm theo Điều 6 Thông tư 151 (trừ thu nhập quy định tại khoản 1 Điều 10 Thông tư 96).

Thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm dự án đầu tư mở rộng hoàn thành đưa vào sản xuất, kinh doanh có thu nhập; trường hợp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mở rộng thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư dự án đầu tư phát sinh doanh thu.

Trường hợp trong kỳ tính thuế, đơn vị không tính riêng được thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng thì thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng ưu đãi thuế TNDN được xác định theo khoản 4 Điều 10 Thông tư 96 nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty TNHH Sản xuất Dăm gỗ Bình Định biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC, KK, TTKT2, KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đẩu