

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 ưu đãi thuế TNDN
khi sáp nhập.

Bình Định, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH MTV gỗ Phú Tài Bình Định
Địa chỉ: Lô B1-B7, B10C, B11, B12 CCN Cát Nhon, thôn Liên Trì, xã Cát Nhon,
huyện Phù Cát, tỉnh Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 18/TC-KT ngày 08/3/2023 của Công ty TNHH MTV gỗ Phú Tài Bình Định (Công ty) Vv quyết toán thuế TNDN năm 2022.

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 7 Điều 20 Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26/3/2021 của Chính phủ quy định nguyên tắc áp dụng ưu đãi đầu tư:

“7. Ưu đãi đầu tư trong trường hợp chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình tổ chức kinh tế (sau đây gọi chung là tổ chức lại tổ chức kinh tế); chia, tách, sáp nhập và chuyển nhượng dự án đầu tư được áp dụng như sau:

a) Tổ chức kinh tế được hình thành trên cơ sở tổ chức lại tổ chức kinh tế hoặc nhà đầu tư nhận chuyển nhượng dự án đầu tư được kế thừa các ưu đãi đầu tư áp dụng đối với dự án đầu tư (nếu có) trước khi tổ chức lại hoặc nhận chuyển nhượng nếu vẫn đáp ứng các điều kiện hưởng ưu đãi đầu tư;

b) Dự án đầu tư được hình thành trên cơ sở chia, tách dự án đáp ứng điều kiện hưởng mức ưu đãi đầu tư nào thì được hưởng mức ưu đãi đầu tư đó cho thời gian hưởng ưu đãi còn lại của dự án trước khi chia, tách;

c) Dự án đầu tư được hình thành trên cơ sở sáp nhập dự án được tiếp tục áp dụng ưu đãi đầu tư theo các điều kiện hưởng ưu đãi của từng dự án trước khi sáp nhập nếu vẫn đáp ứng điều kiện. Trường hợp dự án được sáp nhập đáp ứng các điều kiện hưởng ưu đãi đầu tư khác nhau thì nhà đầu tư được hưởng ưu đãi đầu tư theo từng điều kiện khác nhau đó cho thời gian hưởng ưu đãi còn lại.”

- Căn cứ khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 5 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) quy định ưu đãi thuế do sáp nhập như sau:

“ ...

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 7 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 thu nhập doanh nghiệp:

“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 các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH MTV gỗ Phú Tài Bình Định đang được ưu đãi thuế TNDN theo Giấy chứng nhận đầu tư số 2720780240 ngày 04/9/2020, Công ty có dự án đầu tư từ việc sáp nhập Chi nhánh Công ty cổ phần Phú Tài - Nhà máy chế biến Gỗ Phù Cát theo Quyết định sáp nhập ngày 28/12/2021, thì:

1. Công ty không thuộc trường hợp được lựa chọn xác định ưu đãi thuế TNDN theo diện miễn thuế tính trên toàn bộ thu nhập chịu thuế TNDN của Công ty theo quy định tại khoản 7 Điều 18 Thông tư 78/2014/TT-BTC.

2. Việc xác định ưu đãi thuế sau khi sáp nhập thì Công ty được tiếp tục áp dụng ưu đãi đầu tư cho thời gian còn lại theo các điều kiện hưởng ưu đãi của từng dự án trước khi sáp nhập (dự án của Công ty TNHH MTV gỗ Phú Tài Bình Định, dự án Nhà máy chế biến gỗ Phù Cát) nếu vẫn đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Công ty TNHH MTV gỗ Phú Tài Bình Định biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KTNB;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đẩu