

Số: *2254*/TCT – CS  
V/v: Chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày *14* tháng *8* năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Kiên Giang

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 293/CT-THNVDT ngày 24/3/2014 của Cục Thuế tỉnh Kiên Giang về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

**1. Về trường hợp DNTN SX-TM Hưng Long Hậu Giang**

Tại Điều 153 Luật doanh nghiệp 2005 quy định như sau:

*“Điều 153. Sáp nhập doanh nghiệp*

*1. Một hoặc một số công ty cùng loại (sau đây gọi là công ty bị sáp nhập) có thể sáp nhập vào một công ty khác (sau đây gọi là công ty nhận sáp nhập) bằng cách chuyển toàn bộ tài sản, quyền, nghĩa vụ và lợi ích hợp pháp sang công ty nhận sáp nhập, đồng thời chấm dứt sự tồn tại của công ty bị sáp nhập”.*

Tại điểm 2.2 Mục I Phần H Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định:

*“2.2. Doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là doanh nghiệp đăng ký kinh doanh lần đầu, trừ các trường hợp sau:*

*a) Doanh nghiệp thành lập trong các trường hợp chia, tách, sáp nhập, hợp nhất theo quy định của pháp luật;”*

Căn cứ quy định nêu trên, đề nghị Cục Thuế tỉnh Kiên Giang rà soát kỹ đối với trường hợp Chi nhánh DNTN Hưng Long giải thể và bán lại toàn bộ tài sản và hàng hóa cho DNTN SX-TM Hưng Long Hậu Giang để xác định DNTN SX-TM Hưng Long Hậu Giang có được coi là doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư như quy định tại các văn bản nêu trên hay không.

**2. Về trường hợp của Công ty TNHH Hưng Long HG**

Tại tiết b. Khoản 2 Điều 18 Chương VI Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính quy định:

*‘2. Nguyên tắc áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp*

*b) Doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là doanh nghiệp đăng ký kinh doanh lần đầu, trừ các trường hợp sau:*

...

b.2) Doanh nghiệp thành lập do chuyển đổi hình thức doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu (bao gồm cả trường hợp thành lập doanh nghiệp mới nhưng tài sản, địa điểm kinh doanh, ngành nghề kinh doanh ... vẫn kế thừa của doanh nghiệp cũ để tiếp tục hoạt động sản xuất kinh doanh)'.  
...

Căn cứ quy định nêu trên, Tổng cục Thuế thống nhất với xử lý của Cục Thuế tỉnh Kiên Giang, cụ thể: Trường hợp Công ty TNHH Hưng Long HG thành lập ngày 26/12/2012 tại Tổ 4, ấp Phước Hưng 1, thị trấn Gò Quao, huyện Gò Quao, tỉnh Kiên Giang nếu không có dự án đầu tư mới; tài sản, địa điểm kinh doanh và ngành nghề kinh doanh... vẫn kế thừa của DNTN SX-TM Hưng Long Hậu Giang để tiếp tục hoạt động sản xuất kinh doanh thì không đủ điều kiện để được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư, chỉ được hưởng ưu đãi thuế TNDN cho thời gian còn lại của DNTN SX-TM Hưng Long Hậu Giang nếu vẫn đáp ứng điều kiện ưu đãi.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Kiên Giang được biết./.

Nơi nhận: *ll*

- Như trên;
- Vụ PC – TCT;
- Lưu VT, CS (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Trần Anh Tuấn**

3850