BỘ TÀI CHÍNH **TỔNG CỤC THUẾ**	**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**
Số: 380 /TCT-CS V/v xác định ưu đãi thuế TNDN theo số lượng lao động.	*Hà Nội, ngày 28 tháng 1 năm 2011*

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Phước.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1393/CT-TTr ngày 17/11/2010 của Cục thuế tỉnh Bình Phước đề nghị hướng dẫn về xác định ưu đãi miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với trường hợp doanh nghiệp được hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế TNDN do sử dụng nhiều lao động. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 15, Nghị định số 51/1999/NĐ-CP ngày 08/07/1999 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Khuyến khích đầu tư trong nước quy định ưu đãi về lao động như sau:

"**Điều 15**. Điều kiện ưu đãi đầu tư

Dự án đầu tư đáp ứng một trong các điều kiện sau đây được ưu đãi đầu tư:

1. Đầu tư vào các ngành nghề quy định tại Danh mục A, phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này;

2. Dự án đầu tư thuộc mọi ngành, nghề, lĩnh vực sản xuất, kinh doanh mà pháp luật không cấm, có sử dụng số lao động bình quân trong năm ít nhất là:

a. Ở đô thị loại 1 và loại 2: 100 người;

b. Ở địa bàn thuộc Danh mục B hoặc Danh mục C phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này: 20 người;

c. Ở địa bàn khác: 50 người".

- Căn cứ theo các quy định tại Bộ luật Lao động, trường hợp doanh nghiệp khi sử dụng lao động có ký kết hợp đồng lao động với người lao động hoặc ký kết Thoả ước lao động tập thể với người lao động, thực hiện trả lương, áp dụng thời gian làm việc và các quy định khác theo quy định của Bộ luật Lao động thì được coi là lao động của doanh nghiệp.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp thành lập năm 2002, được hưởng ưu đãi về thuế TNDN theo tiêu chí sử dụng nhiều lao động tại địa bàn được hưởng ưu đãi thì tại địa bàn ưu đãi doanh nghiệp phải đáp ứng điều kiện số lao động bình quân sử dụng thường xuyên trong năm theo quy định. Tại thời điểm thành lập doanh nghiệp, trường hợp doanh nghiệp không đáp ứng được các tiêu chí

đã cam kết tại Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư là sử dụng nhiều lao động thì không đủ điều kiện để được hưởng ưu đãi về thuế TNDN.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Bình Phước được biết./.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

BỘ TÀI CHÍNH TỔNG CỤC THUẾ

Vũ Thị Mai

Nơi nhận:
- Như trên;
- Vụ PC (TCT-2b);
- Lưu: VT, CS-3b.