BỘ TÀI CHÍNH	CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Số: 9877/BTC-TCT	**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
V/v Thuế TNDN đối với dự án đầu tư mở rộng	*Hà Nội, ngày 30 tháng 7 năm 2013*

Kính gửi: Công ty xi măng Nghi Sơn.

Trả lời công văn số 216/MXNS-TCKT ngày 30/10/2012 của Công ty xi măng Nghi Sơn về ưu đãi đầu tư dây chuyền sản xuất số 2 của Nhà máy xi măng Nghi sơn tại Khu kinh tế Nghi sơn, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm 1.1.c, mục 1, phần II, Thông tư số 08/2007/TT-BTC ngày 30/01/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ tài chính và thủ tục hải quan áp dụng tại khu kinh tế Nghi Sơn, tỉnh Thanh Hóa về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp đối với Khu kinh tế Nghi Sơn thì: "Cơ sở sản xuất kinh doanh đầu tư xây dựng dây chuyền sản xuất mới, mở rộng quy mô, đổi mới công nghệ, cải thiện môi trường sinh thái, nâng cao năng lực sản xuất thực hiện theo quy định của pháp luật hiện hành"

Theo Giấy phép điều chỉnh số 1200/GPĐC5 do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp ngày 04/11/2004 thì vốn đầu tư và vốn pháp định đã được điều chỉnh tăng lên để xây dựng dây chuyền 2 tại Nhà máy xi măng Nghi Sơn. Việc xây dựng dây chuyền 2 được thực hiện từ năm 2004 đến năm 2006. Về nguyên tắc, ưu đãi đầu tư áp dụng cho dự án được căn cứ theo quy định của pháp luật tại thời điểm cấp, điều chỉnh Giấy chứng nhận đầu tư.

Theo Điều 51 Nghị định số 108/2006/NĐ-CP ngày 22/9/2006 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Đầu tư thì: "khi điều chỉnh dự án đầu tư liên quan đến mục tiêu, quy mô, địa điểm, hình thức vốn và thời hạn thực hiện dự án đầu tư, nhà đầu tư phải làm thủ tục điều chỉnh Giấy chứng nhận đầu tư."

Nếu Công ty xi măng Nghi Sơn triển khai đầu tư xây dựng dây chuyền 2 theo đúng tiến độ đã được ghi nhận trong Giấy phép điều chỉnh số 1200/GPĐC5 ngày 04/11/2004 thì thu nhập từ dây chuyền 2 sản xuất xi măng của Công ty được áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của pháp luật tại thời điểm cấp Giấy phép điều chỉnh số 1200/GPĐC5.

Tuy nhiên, do dây chuyền sản xuất số 2 của Công ty xi măng Nghi Sơn là dự án đầu tư mở rộng sản xuất đến tháng 10 năm 2010 mới hoàn thành đi vào sản xuất, kinh doanh nên việc ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp đối với dây chuyền sản xuất số 2 phải được thực hiện theo quy định hiện hành, cụ thể:

Theo quy định tại điểm 4, Điều 20, Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp thì: 'Doanh nghiệp có dự án đầu tư mở rộng sản xuất đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 đang đầu tư xây dựng dở dang, trong năm 2009 mới hoàn thành và đi vào sản xuất, kinh doanh thì được tiếp tục hưởng ưu đãi thuế về điều kiện đầu tư mở rộng quy định tại Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 09/2003/QH11 và các văn bản pháp luật của Chính phủ ban hành trước ngày Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp này có hiệu lực thi hành".

Theo quy định tại khoản 6 phần I Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26 tháng 12 năm 2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP; khoản 5 Điều 23 Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27 tháng 07 năm 2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008, Nghị định số 122/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ thì: "Doanh nghiệp có dự án đầu tư mở rộng sản xuất đến ngày 31/12/2008 đang đầu tư xây dựng dở dang, trong năm 2009 dự án vẫn tiếp tục quá trình đầu tư xây dựng dở dang và từ năm 2010 trở đi mới hoàn thành đi vào sản xuất, kinh doanh thì doanh nghiệp không được ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với phần thu nhập tăng thêm từ dự án đầu tư mở rộng mang lại".

Căn cứ các quy định trên, thu nhập từ dây chuyền sản xuất số 2 của Công ty xi măng Nghi Sơn tại Khu Kinh tế Nghi Sơn không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ vì đây là dự án đầu tư mở rộng sản xuất, đến 31/12/2009 chưa hoàn thành và đi vào sản xuất, kinh doanh.

Bộ Tài chính trả lời để Công ty xi măng Nghi Sơn được biết và thực hiện theo đúng quy định pháp luật./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Bộ Công thương;
- Bộ KH& ĐT;
- Bộ trưởng Đinh Tiến Dũng (để b/c);
- Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa;
- Vụ: CST, PC- BTC;
- Vụ: CS, PC-TCT(02b);
- Website TCT;
- Lưu: VT, TCT (VT, DNL (02b)).

KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

Đỗ Hoàng Anh Tuấn