

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG**

Số: 594 /CT-TTHT  
V/v chính sách thuế đối với  
dự án đầu tư mở rộng

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

An Giang, ngày 26 tháng 4 năm 2019

Kính gửi: Công ty CP Bệnh viện Đa khoa Hạnh Phúc  
Địa chỉ: 234 Quốc lộ 91, phường Mỹ Thới, Tp.Long Xuyên, tỉnh An Giang.  
MST: 1600172637

Trả lời công văn số 38/CV- 2019 ngày 04/4/2019 của Công ty CP Bệnh viện  
Đa khoa Hạnh Phúc về việc chính sách ưu đãi thuế.

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính  
hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp:

+ Tại Khoản 4 Điều 10 sửa đổi, bổ sung Điểm a Khoản 6 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) hướng dẫn về đầu tư mở rộng như sau:

**“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.

Trường hợp doanh nghiệp đang hoạt động có đầu tư nâng cấp, thay thế, đổi mới công nghệ của dự án đang hoạt động thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn ưu đãi thuế theo quy định của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP mà không đáp ứng một trong ba tiêu chí quy định tại điểm này thì ưu đãi thuế thực hiện theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (nếu có)."

...

+ Tại Khoản 2 Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn:

"2. Miễn thuế bốn năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong năm năm tiếp theo đối với thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới trong lĩnh vực xã hội hóa thực hiện tại địa bàn không thuộc danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn hoặc đặc biệt khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 218/2013/NĐ-CP của Chính phủ."

+ Tại Khoản 3 Điều 11 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

"3. Thuế suất ưu đãi 10% trong suốt thời gian hoạt động áp dụng đối với:

a) Phần thu nhập của doanh nghiệp từ hoạt động xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao và môi trường, giám định tư pháp (sau đây gọi chung là lĩnh vực xã hội hóa).

Danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các doanh nghiệp thực hiện xã hội hóa được thực hiện theo danh mục do Thủ tướng Chính phủ quy định."

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty CP Bệnh viện Đa khoa Hạnh Phúc thực hiện dự án xây thêm trung tâm khám và điều trị kỹ thuật cao cạnh khu trung tâm điều trị đang hoạt động nếu đáp ứng một trong ba tiêu chí là dự án đầu tư mở rộng hoạt động xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao và môi trường, giám định tư pháp (gọi chung là lĩnh vực xã hội hóa) thuộc Danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các doanh nghiệp thực hiện xã hội hóa được thực hiện theo danh mục do Thủ tướng Chính phủ quy định thì được hưởng thuế suất ưu đãi 10% trong suốt thời gian hoạt động.

Công ty được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế TNDN theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại thì dự án đầu tư mở rộng phải thuộc lĩnh vực hoặc địa bàn ưu đãi thuế TNDN 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.

Trường hợp Công ty lựa chọn 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 thì được miễn thuế 4 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 5 năm tiếp theo.

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.

Cục Thuế tỉnh An Giang thông báo đến Công ty CP Bệnh viện Đa khoa Hạnh Phúc được biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng Thanh Tra-Kiểm Tra số 3;
- Công Thông tin điện tử tỉnh An Giang.
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Lưu: VT, TTHT (12 bản)

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Phạm Văn Dũng