

BỘ TÀI CHÍNH

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

Số: 5538 /BTC-TCT  
V/v chính sách thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 5 tháng 5 năm 2010

Kính gửi: Công ty SAMSUNG ELECTRONICS VIỆT NAM.

Trả lời công văn ngày 7/4/2010 của Công ty SAMSUNG ELECTRONICS VIỆT NAM kiến nghị được áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập khác của dự án, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

- Về khoản chênh lệch tỷ giá: chênh lệch tỷ giá tăng có nguồn gốc doanh thu bán hàng, doanh nghiệp hạch toán tăng, giảm tương ứng doanh thu để xác định thu nhập chịu thuế theo quy định và doanh nghiệp sẽ được bù trừ giữa lãi chênh lệch tỷ giá và lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ.

- Về khoản hoàn nhập các khoản dự phòng: Ngày 7/12/2009 Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 228/2009/TT-BTC hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp tại doanh nghiệp và Thông tư này được áp dụng cho việc trích lập các khoản dự phòng của doanh nghiệp từ năm 2009.

Theo đó công ty có trích lập, sử dụng và xử lý hoàn nhập các khoản dự phòng được thực hiện theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC.

- Về khoản chi phí hỗ trợ hạ tầng của UBND tỉnh Bắc Ninh, nếu khoản chi này trước đây Công ty đã chi nay nhận được sẽ được giảm trừ chi phí đầu tư có liên quan.

- Về chi phí hỗ trợ marketing nhận được từ công ty mẹ nếu khoản chi này dùng để chi marketing thì Công ty Samsung VN phải hạch toán khoản chi này theo nguyên tắc thu về chi hệ hoặc giảm trừ chi phí công ty đã chi theo đúng mục đích nhận hỗ trợ.

- Thu nhập từ thanh lý tài sản được xác định bằng (-) doanh thu thu được do chuyển nhượng tài sản, thanh lý tài sản trừ (-) giá trị còn lại của tài sản chuyển nhượng, thanh lý ghi trên sổ sách kế toán tại thời điểm chuyển nhượng, thanh lý và các khoản chi phí được trừ liên quan đến việc chuyển nhượng, thanh lý tài sản. Thu nhập từ thanh lý tài sản mà không liên quan trực tiếp lĩnh vực sản xuất kinh doanh được ưu đãi tại doanh nghiệp phải nộp thuế theo mức quy định.

Bộ Tài chính thông báo để Công ty SAMSUNG ELECTRONICS VIỆT NAM biết và liên hệ với cơ quan thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện. / 101

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Bắc Ninh;
- Vụ PC, V, CS (BTC);
- Lưu: VT, TCT, V, CS (3b).



Đỗ Hoàng Anh Tuấn

