

Số 7291/CT-TT&HT

Thủ Dầu Một, ngày 26 tháng 07 năm 2010

V/v hạch toán chi phí khác.

Kính gửi: Công ty TNHH Việt Nam Success
Địa chỉ: Đường số 1, KCN Đồng An, Thuận An, Bình Dương
MST: 3700703525

Cục thuế có nhận công văn số 03/2010 ngày 16/7/2010 của Công ty về việc chi phí được trừ khi xác định thu nhập khác theo công văn số 7250/BTC-TCT.

Qua nội dung công văn nói trên, Cục thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại công văn số 7250/BTC-TCT ngày 7/6/2010 của Bộ Tài chính, cụ thể:

- Tại điểm 1.1 hướng dẫn:

“+ ...

+ Trường hợp khoản thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn phát sinh thấp hơn khoản chi phí trả lãi tiền vay theo quy định, sau khi bù trừ phần chênh lệch còn lại tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế.”

Vậy, trường hợp Công ty có phát sinh khoản thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn thấp hơn chi phí trả lãi tiền vay (mà Công ty được hạch toán vào chi phí hợp lý theo quy định tại Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính) thì phần chênh lệch được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh của Công ty.

- Tại điểm 1.2 hướng dẫn:

“ + Khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trực tiếp từ doanh thu của hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp được hạch toán vào doanh thu của hoạt động sản xuất kinh doanh tương ứng để xác định thu nhập doanh nghiệp.

+ Khoản lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ, lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối năm tài chính sẽ được bù trừ với khoản lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ, lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối năm tài chính. Sau khi bù trừ nếu còn lãi chênh lệch tỷ giá thì tính vào thu nhập khác, nếu lỗ chênh lệch tỷ giá thì tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế.”

Theo hướng dẫn nói trên thì Công ty chỉ được hạch toán vào doanh thu của hoạt động sản xuất kinh doanh khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trực tiếp từ doanh thu của hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh khi thanh toán nợ khách hàng, tiền lương không liên quan trực tiếp đến doanh thu hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty thì hạch toán vào thu nhập khác.

Trường hợp sau khi bù trừ các khoản lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ và lãi, lỗ do đánh giá lại các khoản phải trả bằng ngoại tệ cuối năm nếu còn lỗ thì tính vào chi phí khác khi xác định thu nhập chịu thuế khác. Nếu hoạt động khác của Công ty bị lỗ thì trừ vào thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh.

- Công ty chỉ được hưởng ưu đãi đối với hoạt động sản xuất nên trong trường hợp thanh lý hàng tồn kho thì Công ty chỉ được hưởng ưu đãi đối với các loại hàng hóa là bán thành phẩm, thành phẩm do Công ty sản xuất. Đối với trường hợp bán phế liệu, phế phẩm phát sinh trong quá trình sản xuất, Cục thuế đang báo cáo và xin ý kiến chỉ đạo cụ thể của Tổng Cục thuế.

- Về chuyển lỗ, đề nghị Công ty nêu cụ thể số tiền để Cục thuế có cơ sở xem xét.

Cục thuế báo cho Công ty biết để thực hiện./.

Nơi nhận:

Như trên;
P. TTHT;
Lru HC-TV.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đã ký : Võ Thanh Bình