

Số 7893/CT-TT&HT

Thủ Dầu Một, ngày 09 tháng 08 năm 2010

V/v chênh lệch tỷ giá và chuyển lỗ.

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 04/2010 ngày 29/7/2010 của Công ty về việc chi phí được trừ khi xác định thu nhập khác theo CV số 7250/BTC-TCT.

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

1/ Ngày 26/7/2010 Cục thuế đã có công văn số 7291/CT-TT&HT trả lời cho Công ty về việc hạch toán chi phí khác. Tại công văn nói trên Cục thuế hướng dẫn Công ty chi 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. Vậy, trường hợp Công ty xuất bán hàng cho khách hàng nước ngoài, khi khách hàng thanh toán các hóa đơn bán hàng nói trên có phát sinh chênh lệch tỷ giá khi quy đổi ra đồng Việt Nam như trường hợp Công ty nêu trong công văn được xem là khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trực tiếp từ doanh thu của hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

2/ Về việc chuyển lỗ:

Tại điểm 4.2 - Công văn số 7250/BTC-TCT ngày 7/6/2010 của Bộ Tài chính có hướng dẫn "4.2. Về một số trường hợp chuyển lỗ từ năm 2008 trở về trước còn trong thời hạn chuyển sang năm 2009:

Năm 2009 khi quyết toán thuế TNDN, doanh nghiệp có thu nhập từ hoạt động kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế, thu nhập từ hoạt động kinh doanh không thuộc diện ưu đãi thuế và thu nhập khác; có lỗ phát sinh kể từ năm 2008 trở về trước còn trong thời hạn và thực hiện chuyển lỗ vào năm 2009 thì:

a) Nếu Doanh nghiệp hạch toán riêng được lỗ của từng hoạt động kinh doanh thì chuyển lỗ tương ứng đối với thu nhập của từng hoạt động kinh doanh, sau khi chuyển lỗ tương ứng với các khoản thu nhập của từng hoạt động kinh doanh nếu hoạt động kinh doanh nào vẫn còn lỗ thì được bù trừ số lỗ vào hoạt động kinh doanh còn thu nhập do doanh nghiệp tự lựa chọn".

Cụ thể, căn cứ ví dụ được Bộ Tài chính nêu tại điểm 4.2 nói trên thì doanh nghiệp chỉ được bù trừ vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm 2009 theo từng hoạt động tương ứng.

Qua xem xét số liệu được Công ty nêu trong công văn, nếu số lỗ của năm 2006, 2007 phát sinh từ hoạt động không được hưởng ưu đãi thì Công ty mới được bù trừ vào thu nhập khác của năm 2009.

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

Nơi nhận:
Như trên;
P. TTHT;
Lưu HC-TV.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đã ký : **Võ Thanh Bình**