

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 1182 /TCT-CS  
V/v vướng mắc về chính sách  
thuế.

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  
**Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**  
Hà Nội, ngày 11 tháng 4 năm 2013

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH GE Việt Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công văn không số ngày 31/07/2012 của Chi nhánh Công ty TNHH GE Việt Nam (Công ty GE) đề nghị hướng dẫn về vấn đề chênh lệch tỷ giá. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về vấn đề hạch toán chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các khoản chênh lệch tỷ giá:

Tại Khoản 8, Điều 7, Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/07/2012 của Bộ Tài chính có hiệu lực thi hành từ kỳ tính thuế năm 2012 quy định:

“8. Thu nhập từ chênh lệch tỷ giá được xác định cụ thể như sau:

Trong năm tính thuế doanh nghiệp có chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính, thì:

- Khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ liên quan trực tiếp đến doanh thu, chi phí của hoạt động sản xuất kinh doanh chính của doanh nghiệp được tính vào chi phí hoặc thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh chính của doanh nghiệp. Khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ không liên quan trực tiếp đến doanh thu, chi phí của hoạt động sản xuất kinh doanh chính của doanh nghiệp, nếu phát sinh lỗ chênh lệch tỷ giá tính vào chi phí sản xuất kinh doanh chính, nếu phát sinh lãi chênh lệch tỷ giá tính vào thu nhập khác.

- Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối năm tài chính được bù trừ với 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 sản xuất kinh doanh chính khi xác định thu nhập chịu thuế.

Các khoản chênh lệch tỷ giá nêu trên không bao gồm chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại số dư cuối năm là: tiền mặt, tiền gửi, tiền đang chuyển, các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ”.

2. Về vấn đề hạch toán kế toán đối với các khoản chênh lệch tỷ giá: Vấn đề này thuộc thẩm quyền hướng dẫn của Vụ Chế độ kế toán và kiểm toán, Bộ Tài chính. Đề nghị Công ty GE liên hệ với Vụ Chế độ kế toán và kiểm toán, Bộ Tài chính để được hướng dẫn cụ thể.

3. Về vấn đề lưu giữ hóa đơn mua hàng: Ngày 22/08/2012, Bộ Tài chính đã có công văn số 11277/BTC-CDKT trả lời trực tiếp cho Công ty GE về vấn đề này. Đề nghị Công ty GE thực hiện theo hướng dẫn tại công văn nêu trên của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế thông báo đề Chi nhánh Công ty TNHH GE Việt Nam được biết. Đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn cụ thể./.

**Nơi nhận:** *W*

- Như trên;
- Cục thuế TP Hải Phòng;
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS-2b.6

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG**  
**KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**  
**PHÓ VỤ TRƯỞNG**



**Vũ Văn Cường**