

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v Chính sách thuế

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH CE Link Hải Dương Việt Nam

Mã số thuế: 0801394934

(Đ/c: Lô đất CN05, Khu công nghiệp An Phát 1, xã An Bình, huyện Nam Sách, tỉnh Hải Dương)

Trả lời Công văn số CV01/2023GCT ngày 18/10/2023 của Công ty TNHH CE Link Hải Dương Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về việc chế độ kế toán và chính sách ưu đãi đầu tư. Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm c khoản 1 Điều 80 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp.

“Điều 80. Tài khoản 515 - Doanh thu hoạt động tài chính

1. Nguyên tắc kế toán

...

c) Đối với khoản doanh thu từ hoạt động mua, bán ngoại tệ, doanh thu được ghi nhận là số chênh lệch lãi giữa giá ngoại tệ bán ra và giá ngoại tệ mua vào.

...”

Căn cứ khoản 2 Điều 12 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 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn ưu đãi về thời gian miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp.

2. Sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“4. Thời gian miễn thuế, giảm thuế quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên doanh nghiệp có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế. Trường hợp doanh nghiệp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mới thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư dự án đầu tư mới phát sinh doanh thu.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung hỏi của Công ty:

Trường hợp Công ty nhận vốn góp bằng ngoại tệ sau đó bán ngoại tệ để lấy VNĐ thì chênh lệch tỷ giá hối đoái Công ty ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính theo quy định tại điểm c khoản 1 Điều 80 Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

Nếu Công ty có dự án đầu tư mới vào địa bàn khu Công nghiệp và được hưởng ưu đãi thuế theo quy định tại khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP. Công ty có phát sinh lãi chênh lệch tỷ giá do bán ngoại tệ thì khoản thu nhập này không thuộc thu nhập để xác định thời gian miễn thuế, giảm thuế theo quy định tại khoản 2 Điều 12 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời để Công ty TNHH CE Link Hải Dương Việt Nam được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng: KK, TTKT1,2,3,4;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh