

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH THÁI BÌNH**

Số: /CTTBI-TTHT  
V/v góp vốn điều lệ, hạch toán kế toán.

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

Thái Bình, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Compal Electronics (Việt Nam);  
Mã số thuế: 1001265811;  
Địa chỉ: Lô B1-2 (thuộc Lô B1) Khu công nghiệp Liên Hà Thái (Green iP-1),  
thị trấn Diêm Điền, huyện Thái Thụy, tỉnh Thái Bình.

Ngày 19 tháng 3 năm 2024, Cục Thuế tỉnh Thái Bình nhận được Công văn số 02/CV-CEV ngày 18/3/2024 về việc ưu đãi, hỗ trợ đầu tư của Công ty TNHH Compal Electronics (Việt Nam) (gọi tắt là Công ty). Nội dung này, Cục Thuế tỉnh Thái Bình có ý kiến như sau:

1. Về việc góp vốn điều lệ, hạch toán kế toán đối với lãi tiền gửi, lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái.

- Tại khoản 2 Điều 75 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020 quy định:

*“Điều 75. Góp vốn thành lập công ty*

...

*2. Chủ sở hữu công ty phải góp vốn cho công ty đủ và đúng loại tài sản đã cam kết khi đăng ký thành lập doanh nghiệp trong thời hạn 90 ngày kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, không kể thời gian vận chuyển, nhập khẩu tài sản góp vốn, thực hiện thủ tục hành chính để chuyển quyền sở hữu tài sản. Trong thời hạn này, chủ sở hữu công ty có các quyền và nghĩa vụ tương ứng với phần vốn góp đã cam kết.*

...”

- Căn cứ Pháp lệnh ngoại hối số 28/2005/PL-UBTVQH11 ngày 13/12/2005 của Ủy ban thường vụ Quốc hội (được sửa đổi, bổ sung bởi Pháp lệnh số 06/2013/UBTVQH13 ngày 18/3/2013 của Ủy ban thường vụ Quốc hội).

- Tại khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định:

*“Điều 18. Nhiệm vụ của cơ quan quản lý thuế*

...

*2. Tuyên truyền, phổ biến, hướng dẫn pháp luật về thuế: ...*

...”

- Tại khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (đã được sửa đổi, bổ sung bởi Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015) quy định:

*“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.*

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2.21. ...

*Trong giai đoạn đầu tư xây dựng để hình thành tài sản cố định của doanh nghiệp mới thành lập, chưa đi vào hoạt động, chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi thanh toán các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ để thực hiện đầu tư xây dựng và chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi đánh giá lại các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính được phản ánh riêng biệt. Khi tài sản cố định hoàn thành đầu tư xây dựng đưa vào sử dụng thì chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong giai đoạn đầu tư xây dựng (sau khi bù trừ số chênh lệch tăng và chênh lệch giảm) được phân bổ dần vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính, thời gian phân bổ không quá 5 năm kể từ khi công trình đưa vào hoạt động.*

...

2.31. Chi về đầu tư xây dựng cơ bản trong giai đoạn đầu tư để hình thành tài sản cố định.

...

*Trường hợp trong giai đoạn đầu tư, doanh nghiệp có phát sinh khoản chi trả tiền vay thì khoản chi này được tính vào giá trị đầu tư. Trường hợp trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản, doanh nghiệp phát sinh cả khoản chi trả lãi tiền vay và thu từ lãi tiền gửi thì được bù trừ giữa khoản chi trả lãi tiền vay và thu từ lãi tiền gửi, sau khi bù trừ phần chênh lệch còn lại ghi giảm giá trị đầu tư.*

... ”

Căn cứ các quy định trên:

- Trong giai đoạn đầu tư xây dựng để hình thành tài sản cố định của doanh nghiệp mới thành lập, chưa đi vào hoạt động thì chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi thanh toán các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ để thực hiện đầu tư xây dựng, chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi đánh giá lại các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính; lãi tiền gửi thực hiện theo quy định tại điểm 2.21; 2.31 khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư 96/2015/TT-BTC) nêu trên.

- Việc hướng dẫn về góp vốn điều lệ và hạch toán kế toán không thuộc trách nhiệm của cơ quan Thuế. Cục Thuế đề nghị Công ty căn cứ Luật Doanh nghiệp, Pháp lệnh Ngoại hối, Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán hiện hành và pháp luật có liên quan để thực hiện theo quy định. Nếu phát sinh vướng mắc, đề nghị Công ty báo cáo các Cơ quan có thẩm quyền để được hướng dẫn cụ thể.

2. Về ưu đãi thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

Ngày 22/6/2023, Cục Thuế có Công văn số 2657/CTTBI-TTHT về ưu đãi thuế TNDN gửi Công ty, trong đó đã hướng dẫn về thời gian áp dụng thuế suất ưu đãi và thời gian miễn thuế, giảm thuế. Cục Thuế đề nghị Công ty căn cứ quy định được trích dẫn tại Công văn số 2657/CTTBI-TTHT ngày 22/6/2023 để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, Công ty liên

hệ trực tiếp về Cục Thuế (phòng Thanh tra - kiểm tra số 2, điện thoại 02273.643.391) để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế tỉnh Thái Bình trả lời đề Công ty TNHH Compal Electronics (Việt Nam) biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT2, NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Hà Nhật Quang**