

Số: 2727 /TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày 26 tháng 7 năm 2010

Kính gửi: Công ty cổ phần Bourbon Tây Ninh.
(Tân Hưng, Tân Châu, Tây Ninh, Việt Nam)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số SBT/CV/2010/107 ngày 18/6/2010 của Công ty cổ phần Bourbon Tây Ninh về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Mục V Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn:

“Thu nhập khác là các khoản thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế mà khoản thu nhập này không thuộc các ngành, nghề lĩnh vực kinh doanh có trong đăng ký kinh doanh của doanh nghiệp. Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập sau:

.....5. Thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn bao gồm: lãi tiền gửi tại các tổ chức tín dụng, lãi cho vay vốn dưới mọi hình thức theo quy định của pháp luật, phí bảo lãnh tín dụng và các khoản phí khác trong hợp đồng cho vay vốn...

...7. Hoàn nhập các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính, dự phòng nợ khó đòi và hoàn nhập khoản dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp đã trích nhưng hết thời gian trích lập không sử dụng hoặc sử dụng không hết”.

Tại điểm 1.1 Công văn số 7250/BTC-TCT ngày 7/6/2010 của Bộ Tài chính về việc một số nội dung cần lưu ý khi quyết toán thuế TNDN năm 2009 hướng dẫn:

“- Trong năm tính thuế Doanh nghiệp có phát sinh thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn dưới mọi hình thức theo quy định của pháp luật và chi phí trả lãi tiền vay theo quy định thì thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn được xác định như sau:

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

+ 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”

Tại điểm 2 Công văn số 7250/BTC-TCT ngày 7/6/2010 của Bộ Tài chính về việc một số nội dung cần lưu ý khi quyết toán thuế TNDN năm 2009 hướng dẫn về hoàn nhập các khoản dự phòng: “Ngày 7/12/2009 Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 228/2009/TT-BTC hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp tại doanh nghiệp và Thông tư này được áp dụng cho việc trích lập các khoản dự phòng của doanh nghiệp từ năm 2009.

Theo đó doanh nghiệp có trích lập và sử dụng các khoản dự phòng phải thực hiện theo đúng quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC, khi xử lý hoàn nhập dự phòng thì các khoản hoàn nhập dự phòng được thực hiện theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC.”

Căn cứ vào các quy định nêu trên, Công ty có khoản thu nhập từ lãi đầu tư vùng nguyên liệu không có trong giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, đồng thời Công ty có khoản thu lãi vay tiền gửi thanh toán thì các khoản lãi này được xác định là khoản thu nhập khác khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Khoản hoàn nhập dự phòng được thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 2 Công văn số 7250/BTC-TCT và thông tư số 228/2009/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên.☺

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Tây Ninh
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Vũ Thị Mai