

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG**

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

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v chính sách thuế TNDN

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Valqua Việt Nam

Mã số thuế: 0800451072

(Đ/c: Khu công nghiệp Tân Trường, xã Tân Trường, huyện Cẩm Giàng,
tỉnh Hải Dương)

Cục Thuế tỉnh Hải Dương nhận được Văn bản số 0162023CV/VQ ngày 04/3/2024 và Văn bản bổ sung tài liệu số 0232024CV/VQV ngày 15/3/2024 của Công ty TNHH Valqua Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc “xử lý hạch toán, quyết toán thuế của DNCX với chi nhánh hạch toán độc lập”. Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 67 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp

“Điều 67. Tài khoản 411 - Vốn đầu tư của chủ sở hữu

1. Nguyên tắc kế toán

a) Tài khoản này dùng để phản ánh vốn do chủ sở hữu đầu tư hiện có và tình hình tăng, giảm vốn đầu tư của chủ sở hữu. Các công ty con, đơn vị có tư cách pháp nhân hạch toán độc lập phản ánh số vốn được công ty mẹ đầu tư vào tài khoản này.

... ”

Căn cứ Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính:

- Tại Điều 4 sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

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

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

...

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

...

2.30. Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế...”

- Tại Điều 7 sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 9 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn về xác định lỗ và chuyển lỗ:

“3. Doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản phải thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế đến thời điểm có quyết định chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản của cơ quan có thẩm quyền (trừ trường hợp không phải quyết toán thuế theo quy định). Số lỗ của doanh nghiệp phát sinh trước khi chuyển đổi, sáp nhập, hợp nhất phải được theo dõi chi tiết theo năm phát sinh và bù trừ vào thu nhập cùng năm của doanh nghiệp sau khi chuyển đổi, sáp nhập, hợp nhất hoặc được tiếp tục chuyển vào thu nhập của các năm tiếp theo của doanh nghiệp sau khi chuyển đổi, sáp nhập, hợp nhất để đảm bảo nguyên tắc chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

Số lỗ của doanh nghiệp phát sinh trước khi chia, tách thành doanh nghiệp khác và đang còn trong thời gian chuyển lỗ theo quy định thì số lỗ này sẽ được phân bổ cho các doanh nghiệp sau khi chia, tách theo tỷ lệ vốn chủ sở hữu được chia, tách”.

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

Trường hợp Công ty điều chuyển vốn cho chi nhánh hạch toán độc lập Công ty phải hạch toán giảm vốn đầu tư của chủ sở hữu theo quy định tại Điều 67 Thông tư số 200/2014/TT-BTC. Số tiền vốn Công ty cấp cho Chi nhánh hoạt động nhưng Chi nhánh không hoàn trả được thì không được tính là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty.

Trường hợp Chi nhánh có số lỗ lũy kế, Chi nhánh không thuộc trường hợp được chuyển lỗ vào hoạt động kinh doanh của Công ty theo quy định nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời đề Công ty TNHH Valqua 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