

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK

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

Số: 3119 /CTĐLA-TTHT  
V/v quyết toán thuế TNDN

Đắk Lắk, ngày 12 tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Công ty CP ĐT Cao su Đắk Lắk  
Địa chỉ: Số 59 Cao Thắng, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột,  
tỉnh Đắk Lắk.

Ngày 26/9/2023, Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Phiếu chuyển Công văn số 1179/PC- TCT ngày 26/9/2023 của Tổng cục Thuế chuyển Công văn số 79/CV-CT ngày 22/9/2023 của Công ty CP ĐT Cao su Đắk Lắk (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc đề nghị hướng dẫn thực hiện quyết toán thuế TNDN. Sau khi xem xét, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ tại Điều 1 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 3 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 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp:

*“- Doanh nghiệp Việt Nam đầu tư ở nước ngoài chuyển phần thu nhập sau khi đã nộp thuế thu nhập doanh nghiệp ở nước ngoài của doanh nghiệp về Việt Nam đối với các nước đã ký Hiệp định tránh đánh thuế hai lần thì thực hiện theo quy định của Hiệp định;...”*

*- Khoản thu nhập từ dự án đầu tư tại nước ngoài được kê khai vào quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp của năm có chuyển phần thu nhập về nước theo quy định của pháp luật về đầu tư trực tiếp ra nước ngoài”.*

- Căn cứ khoản 2 Điều 5 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 9 Điều 7 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 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp:

*“Trong năm tính thuế doanh nghiệp có chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ ... 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 tài chính, nếu phát sinh lãi chênh lệch tỷ giá tính vào thu nhập khác khi xác định thu nhập chịu thuế”.*



- Tại Hiệp định ngày 14/01/1096 giữa Chính phủ CHXHCN Việt Nam và Chính phủ CHDCND Lào về tránh đánh thuế 2 lần và ngăn chặn việc trốn lậu thuế đối với các loại thuế đánh vào thu nhập:

**“Điều 7. Lợi tức doanh nghiệp**

1. Lợi tức của một doanh nghiệp của một nước đã ký kết sẽ chỉ bị đánh thuế tại nước đó, trừ trường hợp xí nghiệp có tiến hành hoạt động kinh doanh tại nước ký kết kia thông qua một cơ sở thường trú tại nước kia”.

Căn cứ các quy định nêu trên:

- Trường hợp Công ty chuyển thu nhập từ Lào về Việt Nam thì Công ty tính và kê khai số thuế TNDN trên số tiền tại thời điểm thực nhận (56.114.912.159 đồng) là số tiền đã trừ khoản lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ (14.232.395.171 đồng) cùng với khoản thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh tại Việt Nam, đồng thời được trừ số thuế đã nộp tại Lào đối với khoản thu nhập thực nhận được theo quy định của Hiệp định tránh đánh thuế 2 lần giữa Việt Nam - Lào.

- Khoản thu nhập Công ty nhận được từ Lào chuyển về không phải là thu nhập được miễn thuế để kê khai tại chỉ tiêu C2 trên Tờ khai quyết toán thuế TNDN (vì không thuộc các khoản thu nhập được miễn thuế theo quy định tại Điều 8 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014), kê khai vào chỉ tiêu C14 trên Tờ khai quyết toán thuế TNDN (Mẫu 03/TNDN).

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

**Nơi nhận**

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (báo cáo)
- Phòng NVDTTC; TTKT2;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT 02b.



**Nguyễn Công Tùng**