

Số: 3155 /TCT-CS
V/v trả lời đối thoại DN.

Hà Nội, ngày 19 tháng 8 năm 2010.

Kính gửi: Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam.

Trả lời câu hỏi của Công ty cổ phần Giấy An Lạc nêu tại Hội nghị đối thoại với Người nộp thuế năm 2010, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

1. Công ty sản xuất giấy xuất khẩu có doanh số xuất khẩu trên 90% theo quy định tại chuẩn mực kế toán thì DN lựa chọn tỷ giá thực tế. Nhưng theo TT 130 lại hướng dẫn viết hoá đơn theo tỷ giá liên ngân hàng có phát sinh chênh lệch tỷ giá. Tại công văn số 7250 hướng dẫn quyết toán thuế TNDN năm 2009 thì phải hạch toán vào thu nhập khác. Đề nghị được hướng dẫn DN trong năm 2010 khoản chênh lệch tỷ giá hạch toán vào doanh thu hay thu nhập khác.

2. Doanh nghiệp đang được giảm thuế TNDN 50% thuế TNDN nhưng có hoạt động cho thuê nhà mà hoạt động này phải hạch toán vào thu nhập khác và không được hưởng ưu đãi về thuế TNDN là không hợp lý?

Trả lời:

1. Ngày 7/6/2010, Bộ Tài chính ban hành công văn số 7250/BTC-TCT hướng dẫn một số nội dung cần lưu ý khi quyết toán thuế TNDN năm 2009. Theo điểm 1.2 công văn 7250/BTC-TCT, trường hợp năm 2009 doanh nghiệp có khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trực tiếp từ doanh thu của hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp thì được hạch toán vào doanh thu của hoạt động sản xuất kinh doanh tương ứng khi xác định thu nhập chịu thuế.

- Về việc xác định các khoản chênh lệch tỷ giá khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN năm 2010, Tổng cục Thuế ghi nhận để tiếp tục báo cáo Bộ Tài chính có văn bản hướng dẫn thống nhất.

2. Điểm 2.6 mục I phần H Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“2.6. Việc ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp không áp dụng đối với:

a) Các khoản thu nhập khác quy định tại mục V Phần C Thông tư này.

...”

Theo đó, trường hợp doanh nghiệp có thu nhập từ hoạt động cho thuê nhà được xác định là thu nhập khác thì khoản thu nhập này không được áp dụng ưu đãi thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời đề Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam
thông báo đến Công ty cổ phần Giấy An Lạc biết. z

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế-BTC;
- Vụ Pháp chế-TCT;
- Vụ TTHT;
- Lưu VT, CS (4b).



Vũ Thị Mai