

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 3178/TCT-DNL
V/v Trả lời đối thoại DN.

Hà Nội, ngày 20 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại.
(Địa chỉ: Thôn Phao Sơn, thị trấn Phả Lại, Chí Linh, Hải Dương).

Trả lời câu hỏi của Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại nêu tại hội nghị đối thoại với Người nộp thuế năm 2010, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

1. Thuế giá trị gia tăng (GTGT): Công ty có rất nhiều hoạt động giao dịch mua bán vật tư, hàng hóa...phục vụ sản xuất kinh doanh. Hầu hết các khoản mua vật tư hàng hóa phục vụ cho sản xuất để trả chậm và thanh toán qua ngân hàng. Việc theo dõi thời hạn thanh toán là rất phức tạp, mất nhiều thời gian. Kiến nghị Công ty cam kết thanh toán qua ngân hàng những vật tư, hàng hóa, sửa chữa lớn...phục vụ sản xuất kinh doanh có hóa đơn GTGT hợp lệ đều được khấu trừ thuế GTGT ngay tại thời điểm kê khai và không phải theo dõi thời hạn thanh toán.

2. Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN): Ảnh hưởng của đánh giá chênh lệch tỷ giá cuối năm tài chính. Nếu chênh lệch tỷ giá nhiều công ty sẽ mất toàn bộ số lãi trong năm thậm chí kết quả kinh doanh còn bị lỗ. Sự biến động tỷ giá không lường trước được. Công ty kiến nghị tại ngày cuối cùng của quý báo cáo tạm tính thuế TNDN, công ty sẽ căn cứ vào chênh lệch tỷ giá của các khoản vay dài hạn, nếu khoản chênh lệch này làm công ty bị lỗ thì công ty tạm thời chưa nộp thuế TNDN quý. Có như vậy mới phản ánh đúng kết quả SXKD của công ty và công ty có thể sử dụng đồng vốn hiệu quả để phục vụ sản xuất kinh doanh mang lại lợi nhuận cho DN, từ đó làm tăng thuế NSNN.

Trả lời:

1. Thuế GTGT:

Điểm 1.3, Phần III, Mục B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng quy định:

“Đối với hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm, trả góp có giá trị hàng hoá, dịch vụ mua trên hai mươi triệu đồng, cơ sở kinh doanh căn cứ vào hợp đồng mua hàng hoá, dịch vụ, hoá đơn giá trị gia tăng và chứng từ thanh toán qua ngân hàng của hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm, trả góp để kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào, đồng thời ghi rõ thời hạn thanh toán vào phần ghi chú trên bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào. Trường hợp chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng do chưa đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng, cơ

sở kinh doanh vẫn được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào. Đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, cơ sở kinh doanh phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế giá trị gia tăng đầu vào đã khấu trừ của giá trị hàng hoá không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.”

Tại điểm 4.1 công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/07/2010 của Bộ Tài chính về việc điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ, hoàn thuế GTGT hướng dẫn về kê khai, khấu trừ thuế GTGT đối với trường hợp thanh toán trả chậm như sau:

“...trường hợp hàng hoá, dịch vụ mua vào được thanh toán theo phương thức trả chậm, trả góp có giá trị hàng hoá dịch vụ mua trên 20 triệu đồng, cơ sở kinh doanh vẫn được khấu trừ thuế, đến thời hạn thanh toán nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, cơ sở kinh doanh phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ của giá trị hàng hoá không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng. Sau khi cơ sở kinh doanh đã điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ tương ứng với giá trị hàng hoá không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì cơ sở kinh doanh mới có được chứng từ chứng minh việc thanh toán qua ngân hàng thì cơ sở kinh doanh có quyền khai bổ sung nhưng phải trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.”

Đề nghị công ty thực hiện theo đúng quy định tại Thông tư số 129/2008/TT-BTC và hướng dẫn tại điểm 4.1, công văn số 10220/BTC-TCT của Bộ Tài chính. Tổng cục Thuế ghi nhận ý kiến của công ty trong quá trình nghiên cứu sửa đổi bổ sung chính sách thuế.

2. Thuế TNDN:

Khoản 2, Mục III, Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế quy định:

“Khai thuế thu nhập doanh nghiệp là loại khai tạm tính theo quý, khai quyết toán năm hoặc khai quyết toán đến thời điểm chấm dứt hoạt động kinh doanh, chấm dứt hợp đồng, chuyển đổi hình thức sở hữu doanh nghiệp, tổ chức lại doanh nghiệp...”

Điều 2 Thông tư số 177/2009/TT-BTC ngày 10/09/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn xác định thu nhập chịu thuế đối với chênh lệch tỷ giá của các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ quy định:

“Các doanh nghiệp có các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ thì các khoản lỗ, lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ và lỗ, lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối năm tài chính được tính vào chi phí hoặc thu nhập khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ. Trường hợp chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ tính vào chi phí làm cho kết quả kinh doanh của doanh nghiệp bị lỗ thì

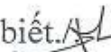
có thể phân bổ một phần chênh lệch tỷ giá cho năm sau để doanh nghiệp không bị lỗ nhưng phải đảm bảo phần chênh lệch tỷ giá tính vào chi phí trong năm ít nhất cũng phải bằng chênh lệch tỷ giá của số ngoại tệ đến hạn phải trả trong năm đó.”

Khoản 2, Mục IV, 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 quy định các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

“... ”

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

Căn cứ các quy định trên, trường hợp công ty có phát sinh các khoản vay dài hạn bằng ngoại tệ để đầu tư xây dựng cơ bản nhà máy 2, nay nhà máy đã hoàn thành, đi vào hoạt động thì khoản chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản vay dài hạn bằng ngoại tệ đó được thực hiện vào cuối năm tài chính và được tính vào kết quả kinh doanh năm của công ty, không thực hiện đánh giá lại các khoản phải trả bằng ngoại tệ vào cuối quý khi xác định thu nhập chịu thuế để kê khai tính thuế Thu nhập doanh nghiệp tạm nộp.

Tổng cục Thuế trả lời để công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại được biết. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế Hải Dương;
- Vụ TTHT; CS; PC (TCT);
- Lưu: VT, DNL(3b). 4

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



Vũ Thị Mai