

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 2180 /TCT-CS  
V/v chính sách thuế

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

Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2018.

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 15969/CT-TTr3 ngày 09/4/2018 của Cục Thuế thành phố Hà Nội đề nghị hướng dẫn trích lập dự phòng khoản đầu tư ra nước ngoài đối với Công ty cổ phần Everpia. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Liên quan đến việc trích lập dự phòng đối với khoản đầu tư ra nước ngoài, Tổng cục Thuế đã ban hành công văn số 2714/TCT-DNL ngày 17/06/2016 trả lời Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam (*bản photocopy đính kèm*).

Đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội căn cứ tình hình thực tế của Công ty cổ phần Everpia và nội dung hướng dẫn tại công văn số 2714/TCT-DNL nêu trên để hướng dẫn Công ty cổ phần Everpia thực hiện theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế thành phố Hà Nội biết./..

*Noi nhận:*

- Như trên;
- PTCTr Cao Anh Tuấn (để báo cáo);
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (3b). ✓

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH  
PHÓ VỤ TRƯỞNG



BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 2714 /TCT-DNL

V/v: trích lập dự phòng đầu tư ra nước ngoài.

Hà Nội, ngày 27 tháng 6 năm 2016

Kính gửi: Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công căn số 0156/PLX-TCKT của Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam đề nghị hướng dẫn về việc trích lập dự phòng đối với khoản đầu tư ra nước ngoài của Tập đoàn.

Về vấn đề này, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 1 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 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 quy 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. Khoản thu nhập (lãi), khoản lỗ phát sinh từ dự án đầu tư ở nước ngoài không được trừ vào số lỗ, số thu nhập (lãi) phát sinh trong nước của doanh nghiệp khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.”

Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính 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) quy định:

“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.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt. ...

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

...

Chuẩn bị: HHT 2/8

2.19. Trích, lập và sử dụng các khoản dự phòng không theo đúng hướng dẫn của Bộ Tài chính về trích lập dự phòng: dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính, dự phòng nợ phải thu khó đòi, dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp và dự phòng rủi ro nghề nghiệp của doanh nghiệp thẩm định giá, doanh nghiệp cung cấp dịch vụ kiểm toán độc lập.”

Tại Điều 1(a) Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/09/2013 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 5 Thông tư số 228/2009/TT-BTC quy định về dự phòng đầu tư tài chính dài hạn: “a) Đối tượng: là các khoản vốn doanh nghiệp đang đầu tư vào tổ chức kinh tế được thành lập theo quy định của pháp luật (bao gồm: công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty cổ phần không đủ điều kiện để trích lập dự phòng theo quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính, công ty liên doanh, công ty hợp danh) và các khoản đầu tư dài hạn khác phải trích lập dự phòng nếu tổ chức kinh tế mà doanh nghiệp đang đầu tư bị lỗ (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư).”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam đầu tư 100% vốn thành lập Công ty TNHH Petrolimex Singapore để thực hiện hoạt động sản xuất kinh doanh tại Singapore, Công ty TNHH Petrolimex Singapore không phải là tổ chức kinh tế được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam. Do đó, Tập đoàn xăng dầu Việt Nam không được trích lập dự phòng đối với khoản đầu tư vào Công ty TNHH Petrolimex Singapore theo quy định của Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/09/2013, Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính. Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với khoản trích lập dự phòng đầu tư tài chính vào Công ty TNHH Petrolimex Singapore.

Tổng cục Thuế trả lời để Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam biết và thực hiện./. 

*Nơi nhận:*

- Nhu trên;
  - Cục Thuế TP Hà Nội;
  - Vụ CST, PC, TCDN, CĐKT – BTC;
  - Vụ CS, PC - TCT;
  - Lưu: VT, DNL (2b).
- 

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

