

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 3963 /TCT-CS
V/v chính sách thuế theo Nghị
quyết 08/2011/QH13

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

Hà Nội, ngày 09 tháng 11 năm 2012

Kính gửi: - Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh;
- Công ty TNHH Albetta International Việt Nam
(Địa chỉ: Số 930 B2, Đường B, KCN Cát Lái, Q.2, TP HCM).

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 4725/CT-TTHT ngày 20/06/2012 của Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh và công văn số BTC/AB12-01 ngày 10/07/2012 của Công ty TNHH Albetta International Việt Nam vướng mắc về chính sách thuế theo Nghị quyết số 08/2011/QH13. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại tiết b điểm 3 Điều 1 Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/02/2011 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn xác định các khoản thu nhập:

“b) Sửa đổi, bổ sung điểm 6 mục V Phần C như sau:

- Trong năm tính thuế Doanh nghiệp có chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính, thì được xác định như sau:

+ 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 sản xuất kinh doanh chính, nếu phát sinh lãi chênh lệch tỷ giá tính vào thu nhập khác.

+ Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối năm tài chính được bù trừ với lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối năm tài chính. Sau khi bù trừ nếu còn lãi chênh lệch tỷ giá thì tính vào thu nhập khác, nếu lỗ chênh lệch tỷ giá thì tính vào chi phí sản xuất kinh doanh khi xác định thu nhập chịu thuế”.

Tại điểm e khoản 1 Điều 1 Thông tư số 154/2011/TT-BTC ngày 11/11/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 101/2011/NĐ-CP ngày 4/11/2011 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Nghị quyết số 08/2011/QH13 của Quốc hội về ban hành bổ sung một số giải pháp về thuế nhằm tháo gỡ khó khăn cho doanh nghiệp và cá nhân quy định: “Số thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm của doanh

nghiệp nhỏ và vừa quy định tại khoản này không bao gồm số thuế tính trên thu nhập từ các hoạt động: kinh doanh xổ số, **kinh doanh bất động sản**, kinh doanh chứng khoán, **kinh doanh tài chính**, ngân hàng, bảo hiểm và thu nhập từ sản xuất hàng hoá, kinh doanh dịch vụ\thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt, thu nhập từ hoạt động khai thác, chế biến khoáng sản”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Albertta International Việt Nam có hoạt động kinh doanh chính thiết kế, sản xuất các sản phẩm may mặc, phụ trang, giày dép và hàng thủ công may mặc nếu đáp ứng điều kiện là doanh nghiệp nhỏ và vừa, năm 2011 có phát sinh khoản **lãi 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 (thiết kế, sản xuất các sản phẩm may mặc, phụ trang, giày dép và hàng thủ công may mặc) và lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính thì khoản thu nhập này **thuộc đối tượng được giảm 30%** thuế TNDN năm 2011 theo quy định tại Thông tư số 154/2011/TT-BTC ngày 11/11/2011 của Bộ Tài chính. Đối với thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay phát sinh là khoản thu nhập kinh doanh tài chính và không thuộc đối tượng được giảm 30% thuế TNDN năm 2011 theo quy định tại Thông tư số 154/2011/TT-BTC ngày 11/11/2011 của Bộ Tài chính.

Đề nghị Cục Thuế căn cứ vào quy định của pháp luật và điều kiện thực tế của đơn vị để hướng dẫn đơn vị theo quy định./.3

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT
- Lưu: VT, CS(2b).

