

Số: 750 TCT/ĐTNN

Hà Nội, ngày 15 tháng 3 năm 2005

V/v: Chi phí tính thuế TNDN
của Công ty TAYA

Kính gửi : Cục thuế tỉnh Đồng Nai

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 50 CT/TT&HT ngày 11/01/2005 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai hỏi về việc xử lý khoản lỗ do hạch toán chênh lệch tỷ giá các khoản tiền mặt và các khoản nợ ngắn hạn năm 2003 của Công ty TAYA. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau :

Tại Điểm 1.3.2, Mục III, Phần I Thông tư số 55/2002/TT-BTC ngày 26/6/2002 của Bộ Tài chính, có hiệu lực thi hành từ năm tài chính 2002 có quy định: Doanh nghiệp có thể xử lý chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại cuối năm của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ của hoạt động sản xuất kinh doanh theo phương pháp kết chuyển toàn bộ chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại cuối năm vào chi phí tài chính (nếu lỗ tỷ giá hối đoái) hoặc vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi tỷ giá hối đoái) để xác định kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh.

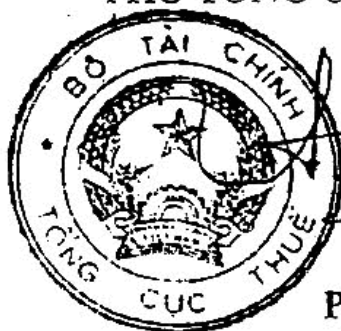
Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp trong năm tài chính 2003, Công ty TAYA có phát sinh các khoản lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại cuối năm các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ của hoạt động sản xuất kinh doanh (của các khoản tiền mặt và các khoản nợ ngắn hạn) thì Công ty thực hiện kết chuyển toàn bộ số lỗ này vào chi phí tài chính khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục thuế tỉnh Đồng Nai biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên
- Công ty TAYA
- Lưu: VP (HC), ĐTNN (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền