

Số: 4393 /TCT- CS
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 26 tháng 10 năm 2007

Kính gửi: Văn phòng đại diện KT Corporation tại thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 68/KT-HN2007 ngày 28/8/2007 của Văn phòng đại diện KT Corporation tại thành phố Hà Nội về việc hướng dẫn thực hiện chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Chính sách thuế đối với khoản giá trị chuyển giao bù đắp:

Tại Điểm 15 Mục V Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định: Các khoản thu nhập từ các hoạt động góp vốn cổ phần, liên doanh, liên kết kinh tế trong nước được tính vào các khoản thu nhập chịu thuế khác khi xác định thu nhập chịu thuế của doanh nghiệp.

Hợp đồng hợp tác kinh doanh BCC về khai thác mạng viễn thông nội hạt được thực hiện giữa Tổng Công ty Bưu chính viễn thông Việt Nam (VNPT) đóng góp bằng cơ sở vật chất hiện có của mình và KT Corporation (KT) đóng góp bằng tiền cho việc nâng cấp cơ sở hạ tầng, máy móc, trang thiết bị cho dự án theo hình thức chia doanh thu. Theo quy định của BCC thì nếu hiệu quả hoạt động chung của BCC đảm bảo cho phía KT đạt được tỷ suất nội hoàn IRR lớn hơn 12% thì tài sản của BCC sau khi kết thúc dự án sẽ được chuyển giao cho VNPT với giá tương ứng 1 đô la Mỹ, và nếu không đạt được 12% thì VNPT phải bù đắp cho KT một khoản giá trị chuyển giao sao cho phía KT đạt được IRR tối thiểu là 12%.

Căn cứ theo hướng dẫn trên, trường hợp VNPT phải trả cho KT một khoản giá trị chuyển giao bù đắp để KT đạt được tỷ suất nội hoàn IRR theo quy định tại BCC thì KT phải hạch toán khoản giá trị chuyển giao bù đắp này vào thu nhập khác của năm thực nhận khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của KT.

2. Về việc thời gian chuyển lỗ:

Tại Điểm 8 Mục III Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên quy định: Cơ sở kinh doanh sau khi quyết toán thuế mà bị lỗ thì được chuyển lỗ trừ vào thu nhập chịu thuế của những năm sau. Thời gian chuyển lỗ không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

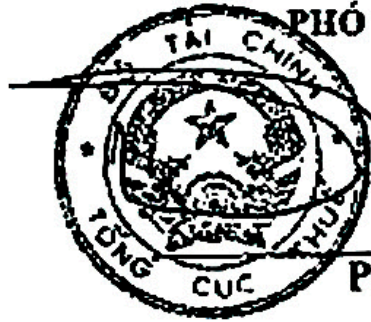
Căn cứ theo quy định trên, trường hợp trong quá trình hoạt động kinh doanh của BCC phát sinh lỗi thì KT được chuyển số lỗi phát sinh trừ vào thu nhập chịu thuế của các năm tiếp sau trong thời gian không quá 5 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗi. Đề nghị KT thực hiện theo đúng quy định nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Văn phòng đại diện KT corporation tại thành phố Hà Nội được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Vụ PC;
- Ban PC, HT, TTĐ;
- Lưu: VT, CS(2b),

KT. TÔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TÔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

Phạm Duy Khương