

Số: 5049 /TCT-CS
V/v chính sách thuế đối với việc
chuyển lợi nhuận ra nước ngoài.

Hà Nội, ngày 04 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 10951/CT-KTT2 của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh về việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài của Công ty TNHH China Shipping Việt Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 3.1, Phần II Thông tư số 105/2003/TT-BTC ngày 04/11/2003 hướng dẫn thực hiện 6 chuẩn mực kế toán quy định: *"Toàn bộ chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại các tài khoản có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính hoặc kết thúc năm tài chính khác với năm dương lịch (đã được chấp thuận) của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được ghi nhận ngay vào chi phí tài chính, hoặc doanh thu hoạt động tài chính trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính."*

Doanh nghiệp không được chia lợi nhuận hoặc trả cổ tức trên lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại cuối năm tài chính của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ".

Căn cứ hướng dẫn trên thì khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế TNDN như sau :

- Đối với khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ (chênh lệch tỷ giá đã thực hiện): Doanh nghiệp thực hiện hạch toán doanh thu, chi phí và được tính vào thu nhập hoặc chi phí tính thuế Thu nhập Doanh nghiệp.

- Đối với khoản chênh lệch tỷ giá thực tế do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính: được ghi nhận vào chi phí tài chính hoặc doanh thu hoạt động tài chính trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính. Doanh nghiệp không được tính vào chi phí hay thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản lỗ hoặc lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính và cũng không được chia lợi nhuận hoặc trả cổ tức trên lãi chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối năm tài chính.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp năm 2005 Công ty TNHH China Shipping Việt Nam phát sinh khoản lợi nhuận từ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại tại thời điểm cuối năm tài chính thì không được coi là khoản lợi nhuận thực tế đã phát sinh của Công ty. Vì vậy khoản lợi nhuận trên không được chuyển ra nước ngoài.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Ban PC, HT, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (2b).

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



Phạm Duy Khương

09648036