

Số: 503H/TCT-CS

V/v hạch toán chênh lệch

giá vàng

Hà Nội, ngày 10 tháng 12 năm 2010

Kính gửi: Công ty TNHH Bất động sản Diệp Bạch Dương.
(Địa chỉ: 179 Bis Hai Bà Trưng, Phường 6-Quận 3, TP. Hồ Chí Minh)

Trả lời công văn số 363/CV-DBD ngày 10/10/2010 của Công ty TNHH Bất động sản Diệp Bạch Dương về hạch toán chênh lệch giá vàng, Tổng cục Thuế hướng dẫn căn cứ áp dụng các văn bản quy phạm pháp luật như sau:

Tại điểm 1, Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

“1. Trừ các khoản chi nêu tại Khoản 2 Mục này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

1.1. Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;

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

Tại điểm 2.14 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế: “Phần chi phí trả lãi tiền vay vốn sản xuất kinh doanh của đối tượng không phải là tổ chức tín dụng hoặc tổ chức kinh tế vượt quá 150% mức lãi suất cơ bản do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm vay”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Bất động sản Diệp Bạch Dương vay vàng tại ngân hàng hoặc vay vàng của một số cá nhân theo quy định của pháp luật về quản lý ngoại hối. Khoản vay này thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh, nếu Công ty vay ngân hàng thì phải có Hợp đồng vay vàng với Ngân hàng, nếu Công ty vay vàng của cá nhân thì phải có Hợp đồng vay vàng với cá nhân được xác nhận của cơ quan công chứng theo quy định tại thời điểm vay. Khi hạch toán trên sổ sách kế toán, Công ty phải quy đổi ra đồng Việt Nam và phải mở sổ theo dõi chi tiết khoản vay bằng vàng tại thời điểm vay đến thời điểm trả nợ. Nếu đến thời điểm trả nợ vay Công ty phải hoàn trả nợ bằng vàng, do giá vàng tăng nên phần nợ gốc có phát sinh khoản chênh lệch cao hơn so với thời điểm vay và có đủ chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật thì khoản chênh lệch tăng giá vàng (lỗ chênh lệch giá vàng) được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ.

09574714

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết và liên hệ trực tiếp với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể theo điều kiện thực tế mà Công ty đáp ứng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP Hồ Chí Minh;
- Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương;
- Vụ CST, Vụ PC –BTC;
- Vụ PC-TCT (2b);
- Lưu: VT, CS(4b).

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



Vũ Thị Mai

09574714