

Số: 900 /TCT-CS

Hà Nội, ngày 18 tháng 3 năm 2011

V/v hạch toán khoản tiền ký
cọc vỏ bình gas và ưu đãi
miễn, giảm thuế TNDN.

Kính gửi: Công ty cổ phần vật tư thiết bị dầu khí Việt Nam.

Tổng cục Thuế nhận được văn bản số 08/CV ngày 24/01/2011 của Công ty cổ phần vật tư thiết bị dầu khí Việt Nam đề nghị hướng dẫn về việc hạch toán khoản tiền ký cọc vỏ bình gas và ưu đãi miễn giảm thuế TNDN. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về việc hạch toán khoản tiền ký cọc vỏ bình gas:

- Tại Điểm 1 công văn số 7640 TC/TCT ngày 21/06/2005 của Bộ Tài chính quy định:

“Ngoài các trường hợp bán vỏ bình gas và cho thuê nói trên, các trường hợp kinh doanh dưới hình thức khác như cho thuê, cho mượn nhưng không thu tiền đặt cọc mà thu một lần dưới mọi hình thức (đặt cọc, bán bình gas lần đầu tính cả tiền bình) thì xác định doanh thu và chi phí để tính thuế TNDN như sau: khi các công ty sản xuất và kinh doanh gas (đơn vị sở hữu vỏ bình gas) nhận tiền ký cọc, đặt cọc vỏ bình gas của khách hàng, các đơn vị phải hạch toán khoản tiền ký cọc, đặt cọc vỏ bình gas vào tài khoản theo dõi tiền đặt cọc. Khi tiến hành phân bổ chi phí (theo hướng dẫn tại điểm 2 của công văn này), đơn vị phải kết chuyển tỷ lệ tương ứng từ khoản tiền đặt cọc vào doanh thu khi xác định thuế TNDN...”.

Căn cứ quy định nêu trên, khi đơn vị tiến hành phân bổ chi phí đối với giá trị của vỏ bình gas thì đơn vị phải kết chuyển tỷ lệ tương ứng từ khoản tiền ký cọc/đặt cọc của khách hàng vào doanh thu khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Tỷ lệ kết chuyển được xác định theo tỷ lệ bình quân gia quyền giữa số tiền ký cọc/đặt cọc thu của khách hàng và số năm phân bổ chi phí.

Kể từ ngày 01/10/2010, việc phân bổ chi phí vỏ bình gas và kết chuyển tiền ký cọc vỏ bình gas vào thu nhập khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN được thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 118/2010/TT-BTC ngày 10/08/2010 của Bộ Tài chính.

2. Về ưu đãi thuế TNDN:

- Tại Khoản 1, Điều 36, Nghị định số 187/2004/NĐ-CP ngày 16/11/2004 của Chính phủ quy định:

“Doanh nghiệp sau cổ phần hoá được hưởng ưu đãi như đối với doanh nghiệp thành lập mới theo quy định của pháp luật về khuyến khích đầu tư mà không cần phải làm thủ tục cấp Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư.

- Tại Khoản 1, Khoản 2, Điều 46, Chương VII, Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ quy định:

“1. Cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, Giấy chứng nhận đầu tư kể từ ngày Nghị định số 108/2006/NĐ-CP ngày 22 tháng 9 năm 2006 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Đầu tư có hiệu lực thi hành thì thực hiện nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Nghị định này.

2. Bãi bỏ quy định ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp tại khoản 1 Điều 36 Nghị định số 187/2004/NĐ-CP ngày 16 tháng 11 năm 2004 của Chính phủ về chuyển công ty nhà nước thành công ty cổ phần. Các công ty cổ phần được thành lập từ cổ phần hoá doanh nghiệp nhà nước trước ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành được tiếp tục hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại khoản 1 Điều 36 Nghị định số 187/2004/NĐ-CP cho thời gian còn lại.

Bãi bỏ ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về sử dụng nguyên liệu trong nước, ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về tỷ lệ xuất khẩu của hoạt động dệt, may quy định tại các văn bản pháp luật về đầu tư nước ngoài tại Việt Nam, về khuyến khích đầu tư trong nước, về thuế thu nhập doanh nghiệp và văn bản pháp luật về đầu tư kể từ năm tính thuế 2007”.

- Tại Điểm 4, Phần H, Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính quy định:

“4. Công ty cổ phần thành lập thành lập từ cổ phần hoá doanh nghiệp Nhà nước được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh từ ngày Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14 tháng 2 năm 2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp có hiệu lực thi hành (ngày 21/3/2007) không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp như cơ sở kinh doanh mới thành lập.

Công ty cổ phần thành lập từ cổ phần hoá doanh nghiệp nhà nước được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh từ ngày Nghị định số 108/2006/NĐ-CP ngày 22/9/2006 của Chính phủ có hiệu lực thi hành đến trước ngày Nghị định số 24/2007/NĐ-CP có hiệu lực thi hành thì áp dụng điều kiện ưu đãi theo quy định tại Nghị định số 108/2006/NĐ-CP; mức ưu đãi và thời gian ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với cơ sở kinh doanh mới thành lập theo quy định tại Thông tư này.

Công ty cổ phần thành lập từ cổ phần hoá doanh nghiệp nhà nước được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh trước ngày Nghị định số 108/2006/NĐ-CP ngày 22/9/2006 có hiệu lực thi hành tiếp tục hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp cho thời gian còn lại”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp cổ phần thành lập từ cổ phần hoá doanh nghiệp Nhà nước được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh trong khoảng thời gian từ ngày Nghị định số 108/2006/NĐ-CP ngày 22/09/2006 của Chính phủ có hiệu lực thi hành đến trước ngày Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ có hiệu lực thi hành, nếu đáp ứng các điều kiện ưu đãi đầu tư quy định tại Danh mục lĩnh vực ưu đãi đầu tư hoặc Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định số 108/2006/NĐ-CP thì doanh nghiệp được hưởng ưu đãi thuế TNDN căn cứ theo điều kiện thực tế đáp ứng. Trường hợp doanh nghiệp không đáp ứng điều kiện ưu đãi theo quy định tại Nghị định số 108/2006/NĐ-CP thì không được hưởng mức ưu đãi và thời gian ưu đãi theo quy định tại Nghị định số 24/2007/NĐ-CP và Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty cổ phần vật tư thiết bị dầu khí Việt Nam được biết. Đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn cụ thể./. **T**

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Vụ PC (BTC), Vụ PC (TCT-2b);
- Lưu: VT, CS-~~4~~5.3

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



Bùi Văn Nam