

Số: ~~3267~~/BTC-TCT

V/v các chi phí được trừ khi
xác định thu nhập chịu thuế
TNDN của PVEP.

Hà Nội, ngày 11 tháng 03 năm 2012

Kính gửi: - Tập đoàn Dầu khí Việt Nam;
- Cục Thuế Thành phố Hà Nội.

Bộ Tài chính nhận được công văn số 8039/DKVN-TCKT ngày 07/09/2011 của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam và công văn số 21441/CT-HTr ngày 26/08/2011 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (PVEP).

Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

1. Về chi phí lãi vay cho các Hợp đồng Dầu khí.

- Tại khoản 3 Điều 51 Chương V Nghị Định số 48/2000/NĐ-CP ngày 12/09/2000 của Chính phủ quy định chi tiết Luật Dầu khí quy định: "Điều 51. Các chi phí không được tính vào chi phí được thu hồi: ... 3. Lãi vay đối với số tiền đầu tư cho tìm kiếm thăm dò, phát triển mỏ và khai thác dầu khí;"

- Tại khoản 2 (e) Điều 9 Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp, quy định các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế: "e) Chi trả lãi tiền vay vốn tương ứng với phần vốn điều lệ còn thiếu theo tiến độ góp vốn ghi trong điều lệ của doanh nghiệp; lãi vay vốn để triển khai thực hiện các hợp đồng tìm kiếm thăm dò và khai thác dầu khí;"

- Tại khoản 3 Điều 14 Mục III Phần II Thông tư số 32/2009/TT-BTC ngày 19/02/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện quy định về thuế đối với các tổ chức, cá nhân tiến hành hoạt động tìm kiếm thăm dò và khai thác dầu khí theo quy định của Luật Dầu khí hướng dẫn: "3. Chi phí không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế: ... Chi phí khác không được tính là chi phí được trừ theo qui định của pháp luật về thuế TNDN hiện hành."

Căn cứ các quy định trên, PVEP không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản lãi vay vốn để triển khai thực hiện các hợp đồng tìm kiếm thăm dò và khai thác dầu khí.

2. Về chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ.

- Tại điểm 2 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 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp, hướng dẫn: "2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm: ... 2.20. Khoản lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh

giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính; lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong quá trình đầu tư xây dựng cơ bản (giai đoạn trước hoạt động sản xuất kinh doanh).”

- Tại Điều 2 Thông tư số 177/2009/TT-BTC ngày 10/9/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn xác định thu nhập chịu thuế đối với chênh lệch tỷ giá của các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, hướng dẫn căn cứ tính thuế: “Các doanh nghiệp có các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ thì các khoản lỗ, lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ và lỗ, lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối năm tài chính được tính vào chi phí hoặc thu nhập khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ ...”.

- Tại điểm 1.2 Công văn số 7250/BTC-TCT ngày 07/6/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số nội dung cần lưu ý khi quyết toán thuế TNDN năm 2009 hướng dẫn: “Trong năm tính thuế doanh nghiệp có ... lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối năm tài chính, thì được xác định như sau:

Khoản lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ, lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối năm tài chính sẽ được bù trừ với khoản lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ, lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối năm tài chính. Sau khi bù trừ nếu còn lãi chênh lệch tỷ giá thì tính vào thu nhập khác, nếu lỗ chênh lệch tỷ giá thì tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế.

Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối năm tài chính thực hiện theo quy định tại Thông tư số 177/2009/TT-BTC ngày 10/9/2009 và được bù trừ theo nguyên tắc hướng dẫn nêu trên.”

- Tại khoản 3 Điều 1 Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/02/2011 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“b) Sửa đổi, bổ sung điểm 6 mục V Phần C như sau:

- Trong năm tính thuế Doanh nghiệp có chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính, thì được xác định như sau:

+ Khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ liên quan trực tiếp đến doanh thu, chi phí của hoạt động sản xuất kinh doanh chính của doanh nghiệp được tính vào chi phí hoặc thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh chính của doanh nghiệp. Khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ không liên quan trực tiếp đến doanh thu, chi phí của hoạt động sản xuất kinh doanh chính của doanh nghiệp, nếu phát sinh lỗ chênh lệch tỷ giá tính vào chi phí sản xuất kinh doanh chính, nếu phát sinh lãi chênh lệch tỷ giá tính vào thu nhập khác.

+ Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối năm tài chính được bù trừ với lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối năm tài chính. Sau khi bù trừ nếu còn lãi chênh lệch tỷ giá thì tính vào thu nhập khác, nếu lỗ chênh lệch tỷ giá thì tính vào chi phí sản xuất kinh doanh khi xác định thu nhập chịu thuế.

Trường hợp chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ tính vào chi phí làm cho kết quả kinh doanh của doanh nghiệp bị lỗ thì có thể phân bổ một phần chênh lệch tỷ giá cho năm sau để doanh nghiệp không bị lỗ nhưng phải đảm bảo phần chênh lệch tỷ giá tính vào chi phí trong năm ít nhất cũng phải bằng chênh lệch tỷ giá của số ngoại tệ đến hạn phải trả trong năm đó.” ...

- Tại Điều 2 Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/02/2011 của Bộ Tài chính nêu trên hướng dẫn: “Bãi bỏ Thông tư số 177/2009/TT-BTC ngày 10/9/2009 về hướng dẫn xác định thu nhập chịu thuế đối với chênh lệch tỷ giá của các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ”,

Đề nghị PVEP căn cứ văn bản quy phạm pháp luật hướng dẫn nêu trên và tình hình thực tế liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn thực hiện khoản lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ theo quy định.

3. Về chi phí thăm dò của các dự án không có phát hiện thương mại: Hiện nay, Bộ Tài chính đang lấy ý kiến của các đơn vị liên quan, sau khi nhận được ý của các đơn vị Bộ Tài chính sẽ có văn bản hướng dẫn cụ thể nội dung này.

Bộ Tài chính Thông báo để Tập đoàn Dầu khí Việt Nam và Cục Thuế thành phố Hà Nội biết và thực hiện./.

Nơi nhận: *K*

- Như trên;
- Vụ: PC, CST, CDKT, Cục TCDN (BTC);
- Vụ: PC, QS, KK (TCT);
- Lưu: VT, TCT (VT, DNL(2b))-14



KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

Đỗ Hoàng Anh Tuấn
Đỗ Hoàng Anh Tuấn

09553677