

CÔNG VĂN

CỦA BỘ TÀI CHÍNH SỐ 4594/BTC-TCT NGÀY 06 THÁNG 4 NĂM 2006
VỀ VIỆC XỬ LÝ CHÊNH LỆCH TỈ GIÁ HỜI ĐOÀI

Kính gửi: Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.

Bộ Tài chính nhận được ý kiến của các cục thuế và doanh nghiệp đề nghị hướng dẫn về thuế đối với khoản chênh lệch tỉ giá của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ. Về vấn đề này, Bộ Tài chính hướng dẫn như sau:

Căn cứ qui định tại Thông tư số 105/2003/TT-BTC ngày 4/11/2003, Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003, Thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 01/09/2004 của Bộ Tài chính:

- Đối với khoản chênh lệch tỉ giá (CLTG) phát sinh trong kì (CLTG đã thực hiện): doanh nghiệp thực hiện hạch toán doanh thu, chi phí và được tính vào thu nhập hoặc chi phí khi tính thuế TNDN. Doanh nghiệp được chia hoặc chuyển lợi nhuận sau khi đã hoàn thành nghĩa vụ thuế.

- Đối với khoản CLTG 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 khi tính thuế TNDN đối với khoản lãi/lỗ chênh lệch tỉ 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 CLTG đánh giá lại cuối năm tài chính.

Đối với năm tài chính 2002 - 2003, việc xác định chi phí, thu nhập khi tính thuế TNDN của khoản chênh lệch tỉ giá trong các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài thực hiện như hướng dẫn tại Thông tư số 55/2002/TT-BTC ngày 26/6/2002 của Bộ Tài chính.

Bộ Tài chính hướng dẫn để Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương thực hiện thống nhất.

Thứ trưởng Bộ Tài Chính

Trương Chí Trung