

**BỘ TÀI CHÍNH**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 7863 /BTC-CST

V/v hạch toán khoản chênh lệch  
tỷ giá hối đoái vào chi phí hợp lý

Hà Nội, ngày 7 tháng 7 năm 2008

Kính gửi: Công ty TNHH TM Thái Sơn Nam  
(368 Đường 3/2, Phường 12, Quận 10, Tp.HCM)

Bộ Tài chính nhận được công văn số 27-06/08/TSN-CT tháng 6/2008 của Công ty TNHH TM Thái Sơn Nam đề nghị hướng dẫn hạch toán khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi nhập khẩu hàng hoá vào chi phí hợp lý, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Theo hướng dẫn tại điểm 2.23 mục III và điểm 7 mục IV Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp thì:

- Đối với khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ (chênh lệch tỷ giá đã thực hiện) doanh nghiệp thực hiện hạch toán vào chi phí hoặc thu nhập khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

- Đối với khoản chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính doanh nghiệp không được tính vào chi phí hay thu nhập khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp tại thời điểm thanh toán tiền hàng nhập khẩu, Công ty phát sinh khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái so với thời điểm làm tờ khai hải quan thì Công ty hạch toán khoản chênh lệch này vào chi phí hoặc thu nhập để xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Bộ Tài chính trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Vụ Pháp chế;
- Tổng cục thuế;
- Lưu: VT, Vụ CST.

**TL. BỘ TRƯỞNG**  
**KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH THUẾ**  
**PHÓ VỤ TRƯỞNG**



Nguyễn Văn Phụng

09605912