

**BỘ TÀI CHÍNH
CỤC TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP**

Số: **2310** /TCDN-VP
V/v kiến nghị của Công ty cổ phần Đầu
tư hạ tầng giao thông Đèo Cả

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 8 tháng 11 năm 2021

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư hạ tầng giao thông Đèo Cả.

Cục Tài chính doanh nghiệp (TCDN) – Bộ Tài chính nhận được công văn số 495/2021/HHV ngày 04/11/2021 về việc ghi nhận chi phí lãi vay cho mục đích trình bày BCTC của Công ty Cổ phần Đầu tư hạ tầng giao thông Đèo Cả và các Doanh nghiệp dự án BOT (qua Tổ công tác đặc biệt của Bộ Tài chính), để tháo gỡ khó khăn, hỗ trợ doanh nghiệp do ảnh hưởng của dịch Covid-19 theo Nghị quyết số 105/NQ-CP ngày 09/9/2021 của Chính phủ về hỗ trợ doanh nghiệp, hợp tác xã, hộ kinh doanh trong bối cảnh dịch COVID-19, Cục TCDN trả lời như sau:

1. Về cơ chế tài chính phân bổ chi phí lãi vay của dự án BOT: Trường hợp việc phân bổ chi phí lãi vay phân bổ trong kỳ theo đề xuất của Công ty Cổ phần Đầu tư hạ tầng giao thông Đèo Cả (gọi tắt là Công ty) tại công văn số 495/2021/HHV nêu trên phù hợp với Hợp đồng BOT, Hợp đồng tín dụng và các phụ lục Hợp đồng tín dụng (nếu có) của Công ty đã ký với các Ngân hàng tài trợ vốn¹, Cục TCDN – Bộ Tài chính thống nhất với cơ chế tài chính về phân bổ chi phí lãi vay theo đề nghị của Công ty. Công ty chịu trách nhiệm chính xác về số liệu phân bổ chi phí lãi vay, báo cáo Cơ quan Thuế để kê khai nộp thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế.

2. Hiện nay, Tổng cục Thuế - Bộ Tài chính đang nghiên cứu đặc thù hoạt động của doanh nghiệp dự án BOT để xem xét, bổ sung hướng dẫn về cơ chế tài chính và hạch toán việc phân bổ chi phí lãi vay vào văn bản quy phạm pháp luật đảm bảo phù hợp với quy định của pháp luật có liên quan và tình hình thực tế phát sinh của các doanh nghiệp.

Cục TCDN – Bộ Tài chính xin trả lời Cổ phần Đầu tư hạ tầng giao thông Đèo Cả thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Bộ trưởng Hồ Đức Phúc (để b/c);
- Tổng cục Thuế;
- Sở GD&ĐT Tp. HCM (để phối hợp);
- Vietinbank (để phối hợp);
- Lưu: VT,



¹ Trong đó, đảm bảo dòng tiền chuyển vào các Ngân hàng tài trợ vốn để đảm bảo trả nợ lãi vay trong kỳ.

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ
HẠ TẦNG GIAO THÔNG ĐÈO CẢ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 495/2021/HHV

Đà Nẵng, ngày 04 tháng 11 năm 2021

V/v: ghi nhận chi phí lãi vay cho mục đích
trình bày BCTC của Công ty Cổ phần Đầu tư
Hạ tầng Giao thông Đèo Cả và các Doanh
nghiệp dự án BOT

Kính gửi: Tổ công tác đặc biệt của Bộ Tài chính

(Cục Tài chính doanh nghiệp)

Công ty Cổ phần Đầu tư hạ tầng giao thông Đèo Cả (viết tắt là “Công ty”), hoạt động theo Giấy Chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0400101965 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng lần đầu ngày 24/06/2010, trụ sở tại Km11+500 tuyến đường dẫn phía Nam hầm Hải Vân, Phường Hòa Hiệp Bắc, Quận Liên Chiểu, TP.Đà Nẵng.

Công ty là nhà đầu tư vào 05 dự án hạ tầng giao thông đường bộ theo hình thức hợp đồng BOT. Tại thời điểm hiện tại, cấu trúc doanh nghiệp của Công ty bao gồm 05 Doanh nghiệp dự án BOT, trong đó có 03 Công ty con: Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cả - Chủ đầu tư Dự án Hầm đường bộ qua Đèo Cả; Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn - Chủ đầu tư Dự án tuyến cao tốc Bắc Giang - Lạng Sơn; Công ty Cổ phần Phước Tượng Phú Gia BOT - Chủ đầu tư dự án hầm đường bộ Phước Tượng, Phú Gia và 02 Công ty liên kết: Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa - Chủ đầu tư Dự án Mở rộng quốc lộ 1 đoạn qua tỉnh Khánh Hòa; Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị - Chủ đầu tư Dự án tuyến cao tốc Hữu Nghị Chi Lăng. (Sau đây gọi chung là “Doanh nghiệp Dự án”).

Trong thời gian tới, Công ty định hướng tiếp tục đầu tư vào các dự án hạ tầng giao thông đường bộ theo hình thức hợp đồng BOT như dự án tuyến cao tốc Cam Lâm - Vĩnh Hảo, tuyến cao tốc Hữu Nghị - Chi Lăng, tuyến cao tốc Tân Phú - Bảo Lộc.... để góp phần nâng cao chất lượng hạ tầng giao thông đường bộ, tăng kết nối các vùng miền, phát triển kinh tế, an sinh xã hội, nâng cao chất lượng đời sống cho người dân.

Trong quá trình hoạt động, Công ty đã gặp một số khó khăn nhất định, một trong những vấn đề đó là liên quan đến hạch toán chi phí lãi vay của dự án trong giai đoạn vận hành. Hiện tại, với những chuẩn mực kế toán và hướng dẫn đã được Bộ Tài chính ban hành, Công ty nhận thấy vẫn chưa có một hướng dẫn cụ thể về cơ chế tài chính và hạch toán các nghiệp vụ phát sinh phù hợp với đặc điểm riêng biệt liên quan đến các dự án BOT. Hoạt động của Dự án BOT có đặc thù là tổng vốn đầu tư lớn, trong đó chủ



yếu là nguồn vốn vay nên khoản chi phí lãi vay các năm đầu thường rất cao (do số dư nợ tính lãi còn rất lớn), các năm sau số dư nợ tính lãi vay giảm dần dẫn đến chi phí lãi vay giảm theo; ngược lại doanh thu các năm đầu lại rất thấp, càng về sau doanh thu càng cao. Do đó, nếu hạch toán chi phí lãi vay theo quy định tài chính doanh nghiệp chung sẽ dẫn tới kết quả kinh doanh tại các đơn vị dự án trong những năm đầu là khoản lỗ hàng trăm tỷ và lợi nhuận rất cao vào những năm cuối dự án, điều này không phù hợp với bản chất của Dự án BOT đó là Nhà đầu tư được đảm bảo lợi nhuận hàng năm theo tỷ suất sinh lời trong suốt vòng đời dự án (được cam kết tại Hợp đồng BOT).

Để giải quyết những khó khăn, vướng mắc nêu trên, phục vụ mục tiêu huy động vốn từ các Nhà đầu tư tham gia đầu tư các dự án BOT trong thời gian tới đây trong bối cảnh dịch bệnh và tín dụng thắt chặt. Hiện tại, Công ty Cổ phần hạ tầng giao thông Đèo Cả đã hạch toán phân bổ chi phí lãi vay trong báo cáo tài chính theo phương thức sau:

$$\text{Chi phí lãi vay trong kỳ} = \frac{\text{Tổng chi phí lãi vay theo phương án tài chính}}{\text{Tổng doanh thu theo phương án tài chính}} \times \text{Doanh thu thực hiện trong kỳ}$$



Để tháo gỡ khó khăn và giúp doanh nghiệp vượt qua dịch bệnh Covid -19, đồng thời xây dựng cơ chế tài chính và hạch toán phù hợp với các doanh nghiệp Dự án BOT, Công ty kính đề nghị **Tổ công tác đặc biệt của Bộ Tài chính** sớm có văn bản chấp thuận cho Công ty và các Doanh nghiệp Dự án ghi nhận chi phí lãi vay theo kiến nghị của doanh nghiệp và được thực hiện từ năm tài chính 2020.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Bộ trưởng Bộ Tài chính (đề b/cáo);
- Văn phòng Chính phủ;
- Ngân hàng Vietinbank;
- Sở giao dịch chứng khoán TP HCM;
- Lưu VT.

TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Quang Huy