

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

Số: 1015.23/CTHN-TTHT  
V/v lãi tiền gửi ngân hàng.

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

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 23 tháng 11 năm 2020

Kính gửi: Công ty cổ phần giao thông số Việt Nam  
(Địa chỉ: Số 01 đường Trần Hữu Dực, P. Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội - MST: 0109266456)

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 92/2020/CV-VDTC ngày 22/10/2020 của Công ty cổ phần giao thông số Việt Nam (gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế Thu nhập doanh nghiệp (đã được sửa đổi, bổ sung một số Điều tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính)

+ Tại Điều 7 hướng dẫn về thu nhập khác:

*"7. Thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn bao gồm cả tiền lãi trả chậm, lãi trả góp, phí bảo lãnh tín dụng và các khoản phí khác trong hợp đồng cho vay vốn.*

*- Trường hợp khoản thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn phát sinh cao hơn các khoản chi trả lãi tiền vay theo quy định, sau khi bù trừ, phần chênh lệch còn lại tính vào thu nhập khác khi xác định thu nhập chịu thuế.*

*- Trường hợp khoản thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn phát sinh thấp hơn các khoản chi trả lãi tiền vay theo quy định, sau khi bù trừ, phần chênh lệch còn lại giảm trừ vào thu nhập sản xuất kinh doanh chính khi xác định thu nhập chịu thuế."*

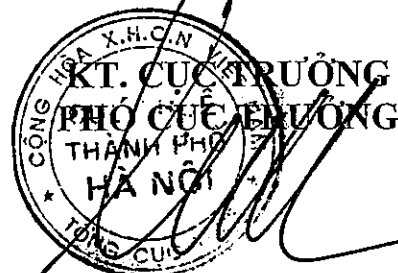
Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có phát sinh khoản lãi tiền gửi ngân hàng từ nguồn vốn góp của cổ đông nhân rồi thì được xác định là thu nhập khác quy định tại Khoản 7 Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC. Công ty phải khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định đối với khoản thu nhập này.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, đơn vị có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế TP Hà Nội được đăng tải trên website <http://hanoi.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm Tra số 5 để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty cổ phần giao thông số Việt Nam được biết và thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng: NVDTPC; TTKT5;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(2). *mu/ct; 3)*



**Nguyễn Tiến Trường**