

Số: /CTDON-TTHT
V/v chính sách thuế nhà thầu

Đồng Nai, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Boustead Projects Land (Việt Nam)
Địa chỉ: Đường số 3, KCN Nhơn Trạch II - Nhơn Phú, xã Phú Hội,
huyện Nhơn Trạch, tỉnh Đồng Nai; MST: 3603504475

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản số 50/2023/CV-BPLV ngày 28/09/2023 của Công ty TNHH Boustead Projects Land (Việt Nam) (sau đây gọi là Công ty) về lãi vay thuế nhà thầu. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính

Tại khoản 1 Điều 4 quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

“1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng...”

Tại điểm 2.37 khoản 2 Điều 4 quy định:

2.37. Thuế giá trị gia tăng đầu vào đã được khấu trừ hoặc hoàn thuế; thuế giá trị gia tăng đầu vào của tài sản cố định là ô tô từ 9 chỗ ngồi trở xuống vượt mức quy định được khấu trừ theo quy định tại các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng; thuế thu nhập doanh nghiệp trừ trường hợp doanh nghiệp nộp thay thuế thu nhập doanh nghiệp của nhà thầu nước ngoài mà theo thỏa thuận tại hợp đồng nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài, doanh thu nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài nhận được không bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp; thuế thu nhập cá nhân trừ trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng lao động quy định tiền lương, tiền công trả cho người lao động không bao gồm thuế thu nhập cá nhân”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên và nội dung trình bày của Công ty tại văn bản số 50/2023/CV-BPLV ngày 28/09/2023, trường hợp Công ty có phát sinh lãi vay đối

với nhà thầu nước ngoài thì Công ty thực hiện khai thuế, nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài theo đúng quy định của pháp luật về thuế nhà thầu.

Khoản trả lãi tiền vay của nhà thầu nước ngoài nêu trên, nếu đáp ứng theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính thì được xác định là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Đối với chi phí thuế nhà thầu tính trên tiền lãi vay, nếu đáp ứng được theo quy định tại điểm 2.37 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính thì được xác định là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty được biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Cục;
- Website Cục Thuế ĐN;
- Phòng NVDTTC; TTKT2;
- Lưu: VT, TTHT (Long,2b)

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Viện