

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG**

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

Số: /CTTGI-TTHT
V/v quản lý thuế đối với doanh nghiệp
có giao dịch liên kết

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH XD Hữu Quế
MST: 1201421105

Cục Thuế nhận được công văn không số đề ngày 25/03/2024 của Công ty TNHH XD Hữu Quế (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc xác định chi phí lãi vay được trừ đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại điểm a, điểm b khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về tổng chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết:

“ ...

a) *Tổng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay phát sinh trong kỳ của người nộp thuế được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp không vượt quá 30% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay phát sinh trong kỳ cộng chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ của người nộp thuế;*

b) *Phần chi phí lãi vay không được trừ theo quy định tại điểm a khoản này được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo khi xác định tổng chi phí lãi vay được trừ trong trường hợp tổng chi phí lãi vay phát sinh được trừ của kỳ tính thuế tiếp theo thấp hơn mức quy định tại điểm a khoản này. Thời gian chuyển chi phí lãi vay tính liên tục không quá 05 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh chi phí lãi vay không được trừ*

... ”.

Từ các căn cứ pháp lý nêu trên, trường hợp Công ty thuộc đối tượng điều chỉnh của Nghị định số 132/2020/NĐ-CP thì Tổng chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế doanh nghiệp được xác định như sau:

Tổng chi phí lãi vay được trừ $\leq 30\% \times [\text{Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh} + \text{chi phí lãi vay} - (\text{lãi tiền gửi và lãi cho vay}) + \text{chi phí khấu hao trong kỳ}] + (\text{lãi tiền gửi và lãi cho vay})$

Đối với phần chi phí lãi vay không được trừ theo cách xác định nêu trên thì được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo khi xác định tổng chi phí lãi vay được trừ trong trường hợp tổng chi phí lãi vay phát sinh được trừ của kỳ tính thuế tiếp theo thấp hơn mức quy định tại điểm a khoản 3 Điều 16 Nghị định số

132/2020/NĐ-CP. Thời gian chuyển chi phí lãi vay tính liên tục không quá 05 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh chi phí lãi vay không được trừ.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế của đơn vị, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được đăng tải trên website <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế (SĐT: 02733.879.416) để được hướng dẫn.

Nội dung công văn này thay thế công văn 1455/CTTGI-TTHT ngày 10/4/2024 của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có ý kiến đề Công ty TNHH XD Hữu Quế được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế (để báo cáo);
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT2;
- Lưu: VT, TTHT (7b).



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Võ Tấn Tân