

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HOÁ**

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

Số: /CT-TTHT
V/v ghi nhận khoản lãi tiền gửi trong thời
gian XDCB của dự án

Thanh Hoá, ngày tháng 03 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Dệt Billion Union Thanh Hóa
Mã số thuế: 280297166

(Địa chỉ: Thôn Tân Phúc, xã Tân Trường, TX Nghi Sơn, tỉnh Thanh Hóa, Việt Nam)

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được công văn số 09032023/CV- CTLA đề ngày 09/3/2023 của Công ty TNHH Dệt Billion Union Thanh Hóa (sau đây gọi tắt là Công ty). Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

Tại Mục 10 Chuẩn mực kế toán số 16 ban hành tại Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31/12/2002 ban hành và công bố sáu chuẩn mực kế toán việt nam của Bộ trưởng Bộ tài Chính quy định:

“10. Các khoản thu nhập phát sinh từ hoạt động đầu tư tạm thời của các khoản vốn vay riêng biệt trong khi chờ được sử dụng vào mục đích có được tài sản dở dang thì phải ghi giảm trừ vào chi phí đi vay phát sinh khi vốn hoá.”

Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế quy định:

“Điều 4. Sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2.31. Chi về đầu tư xây dựng cơ bản trong giai đoạn đầu tư để hình thành tài sản cố định.

...

Trường hợp trong giai đoạn đầu tư, doanh nghiệp có phát sinh khoản chi trả tiền vay thì khoản chi này được tính vào giá trị đầu tư. Trường hợp trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản, doanh nghiệp phát sinh cả khoản chi trả lãi tiền vay và thu từ lãi tiền gửi thì được bù trừ giữa khoản chi trả lãi tiền vay và thu từ lãi tiền gửi, sau khi bù trừ phần chênh lệch còn lại ghi giảm giá trị đầu tư.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp đang trong quá trình thực hiện khâu xây dựng cơ bản cho dự án đầu tư tại địa bàn khu kinh tế Nghi Sơn, chưa phát sinh doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh của dự án thì khoản lãi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn nhận được từ số tiền gửi là vốn đầu tư phục vụ dự án đang nhận rồi

được bù trừ với khoản chi trả lãi tiền vay (nếu có), sau khi bù trừ, phần chênh lệch lãi tiền gửi còn lại nêu trên sẽ được ghi giảm giá trị đầu tư.

Cục Thuế có ý kiến, đề nghị Công ty căn cứ hồ sơ thực tế, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật và hướng dẫn nêu trên để thực hiện. Nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra kiểm tra thuế số 3 - Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa để được hướng dẫn, giải quyết/.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT3
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú