

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 2701/TCT-CS
V/v: chi phí lãi tiền vay.

Hà Nội, ngày 13 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH Daeha.

Trả lời công văn số 25/CV/2007 của Công ty TNHH Daeha đề nghị hướng dẫn đối với khoản chi phí lãi tiền vay quá hạn do thanh toán chậm, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 7, mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định các khoản chi phí hợp lý được trừ để tính thuế thu nhập doanh nghiệp: “Chi trả lãi tiền vay vốn sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ của ngân hàng, các tổ chức tín dụng, các tổ chức kinh tế theo lãi suất thực tế căn cứ vào hợp đồng vay. Chi trả lãi tiền vay của các đối tượng khác theo lãi suất thực tế khi ký hợp đồng vay, nhưng tối đa không quá 1,2 lần mức lãi suất cho vay cùng thời điểm của ngân hàng thương mại có quan hệ giao dịch với cơ sở kinh doanh.

Các khoản chi phí trả lãi tiền vay để góp vốn pháp định, vốn điều lệ, cơ sở kinh doanh không được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế”.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Daeha có phát sinh khoản lãi vay quá hạn do thanh toán chậm, khoản lãi vay này được ghi cụ thể trong hợp đồng, chứng từ thanh toán hợp lệ và không vượt quá mức khống chế quy định tại điểm 7 mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên thì khoản chi phí lãi vay trả chậm được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.


Trường hợp nếu Công ty chưa góp đủ vốn điều lệ đã đăng ký thì khoản chi phí lãi vay tương ứng phần vốn điều lệ đăng ký còn thiếu sẽ không được đưa vào chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và liên hệ với cơ quan thuế địa phương để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế; CST
- Cục thuế TP.Hà Nội;
- Lưu: VT, HT; PC; CS (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương