TỔNG CỤC THUẾ **CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG**	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 3326 /CTHDU-TTHT V/v chi phí lãi vay trong GDLK	*Hải Dương, ngày 11 tháng 4 năm 2024*

Kính gửi: Công ty TNHH Showa Valve Việt Nam
Mã số thuế: 0801040780
(Đ/c: Lô CN 10-3, KCN Tân Trường, xã Tân Trường, huyện Cẩm Giàng, tỉnh Hải Dương)

Cục Thuế tỉnh Hải Dương nhận được Văn bản số SVV-CV/20240328 ngày 28/3/2024 của Công ty TNHH Showa Valve Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc "xác định chi phí lãi vay không được trừ đối với doanh nghiệp có GDLK". Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ (có hiệu lực thi hành từ ngày 20/12/2020 và áp dụng từ kì tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2020) quy định 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;

c) Quy định tại điểm a khoản này không áp dụng với các khoản vay của người nộp thuế là tổ chức tín dụng theo Luật Các tổ chức tín dụng; tổ chức kinh doanh bảo hiểm theo Luật Kinh doanh bảo hiểm; các khoản vay vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA), vay ưu đãi của Chính phủ thực hiện theo phương thức Chính phủ đi vay nước ngoài cho các doanh nghiệp vay lại; các khoản vay thực hiện chương trình mục tiêu quốc gia (chương trình nông thôn mới và giảm nghèo bền vững); các khoản vay đầu tư chương trình, dự án thực hiện chính sách phúc lợi xã hội của Nhà nước (nhà ở tái định cư, nhà ở công nhân, sinh viên, nhà ở xã hội và dự án phúc lợi công cộng khác);

d) Người nộp thuế kê khai tỷ lệ chi phí lãi vay trong kỳ tính thuế theo Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này."

Căn cứ các quy định trên và theo nội dung hỏi tại Văn bản số SVV-CV/20240328 của Công ty TNHH Showa Valve Việt Nam, trường hợp Công ty là đối tượng áp dụng của Nghị định số 132/2020/NĐ-CP và có phát sinh giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định này thì:

Trường hợp Công ty có 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 (EBITDA) âm thì phần chi phí lãi vay vượt quá mức khống chế theo quy định tại điểm a khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp và phần chi phí lãi vay không được trừ này được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo theo quy định tại điểm b Khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP.

Trường hợp Công ty tự xác định chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế. Công ty thực hiện theo nguyên tắc hướng dẫn và kê khai tỷ lệ chi phí lãi vay trên Phụ lục I theo đúng quy định tại điểm a và điểm d khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời để Công ty Showa Valve Việt Nam được biết./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: TTKT1,2,3,4; KK;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG

Bùi Đức Thanh