

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

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

Số: **3419**/CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày **04** tháng 7 năm 2024

V/v hướng dẫn kê khai khoản tiền lãi
cho vay

Kính gửi: Công ty TNHH GK Trading

Mã số thuế: 2301079060

Địa chỉ: Số 25, phố Mạc Đĩnh Chi, khu đô thị Đại Dương,
phường Đại Phúc, thành phố Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 21/6/2024, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 20062024/GK ngày 20/6/2024nnn của Công ty TNHH GK Trading (Việt Nam) (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về việc kê khai tiền lãi cho vay. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại điểm b khoản 8 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

...

8. Các dịch vụ tài chính, ngân hàng, kinh doanh chứng khoán sau đây:

...

b) Hoạt động cho vay riêng lẻ, không phải hoạt động kinh doanh, cung ứng thường xuyên của người nộp thuế không phải là tổ chức tín dụng.

...”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có phát sinh ký hợp đồng cho vay với công ty TNHH KV Tech vay khoản tiền nhân đối tạm thời chưa phục vụ hoạt động kinh doanh. Nếu khoản tiền cho vay của Công ty thuộc trường hợp quy định tại điểm b khoản 8 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì khoản tiền lãi này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, Công ty thực hiện kê khai khoản doanh thu lãi tiền vay này vào chỉ tiêu [26] “Hàng hóa, dịch vụ bán ra không chịu thuế” trên tờ khai mẫu số 01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

Công ty căn cứ các quy định của pháp luật và tình hình thực tế tại Công ty để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế - Số điện thoại: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (1stung-7,20).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hữu Trường