

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc**

Số: *3790* /CTBDU-TTHT

Bình Dương, ngày *29* tháng *02* năm 2024

V/v chứng từ khấu trừ thuế TNCN và chi
phí lãi vay

Kính gửi: CÔNG TY TNHH TOIN VIỆT NAM

Địa chỉ: Lô B-1C-CN đường DE4&NE4A, khu công nghiệp Mỹ Phước 3,
phường Chánh Phú Hòa, thị xã Bến Cát, tỉnh Bình Dương
MST: 3702169080

Cục Thuế nhận được văn bản số 04/2024/TV-KT ngày 16/02/2024 của
CÔNG TY TNHH TOIN VIỆT NAM (gọi tắt là “Công ty”) vướng mắc về
chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân và chi phí lãi vay. Qua nội dung văn
bản nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy
định về hóa đơn, chứng từ;

- Căn cứ Quyết định số 1421/QĐ-BTC ngày 15/07/2022 của Bộ Tài chính
về việc công bố danh mục báo cáo định kỳ trong lĩnh vực thuế thuộc phạm vi
quản lý của bộ tài chính;

- Căn cứ Công văn số 2455/TCT-DNNCN ngày 12/07/2022 của Tổng cục
Thuế hướng dẫn về việc triển khai, vận hành hóa đơn, chứng từ điện tử;

- Căn cứ Nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy
định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết:

+ Tại Điều 16 hướng dẫn xác định chi phí để tính thuế đối với doanh
nghiệp có giao dịch liên kết

“...3. 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;

...

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...”

+ Tại Điều 22 quy định hiệu lực thi hành

“1. Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 20 tháng 12 năm 2020 và
áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2020.”



- Căn cứ Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính 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

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

...

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

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này.

...2.17. Phần chi phí trả lãi tiền vay vốn sản xuất kinh doanh của đối tượng không phải là tổ chức tín dụng hoặc tổ chức kinh tế vượt quá 150% mức lãi suất cơ bản do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm vay.

2.18. Chi trả lãi tiền vay tương ứng với phần vốn điều lệ (đối với doanh nghiệp tư nhân là vốn đầu tư) đã đăng ký còn thiếu theo tiến độ góp vốn ghi trong điều lệ của doanh nghiệp kể cả trường hợp doanh nghiệp đã đi vào sản xuất kinh doanh. Chi trả lãi tiền vay trong quá trình đầu tư đã được ghi nhận vào giá trị của tài sản, giá trị công trình đầu tư.

....”

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế hướng dẫn như sau:

Tại Nghị định 123/2020/NĐ-CP không quy định đơn vị phải nộp báo cáo tình hình sử dụng chứng từ điện tử khấu trừ thuế thu nhập cá nhân tới cơ quan thuế.

Doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ đối với mọi khoản chi phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp nếu đáp ứng quy định tại khoản 1 Điều 4 và không thuộc các quy định tại khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính;

Đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết thì 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. Doanh nghiệp kê khai tỷ lệ chi phí lãi vay trong kỳ tính thuế theo mẫu biểu và hướng dẫn tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ.

Công ty căn cứ hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với tình hình hoạt động kinh doanh thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định.

Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế số 4 Cục Thuế tỉnh Bình Dương (số điện thoại: 0274.3899678) cung cấp hồ sơ, tài liệu, số liệu có liên quan để được hướng dẫn cụ thể.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời cho Công ty biết để thực hiện. / *Manh*

Nơi nhận: *Manh*

- Như trên,
 - BLĐ Cục (Email B/c);
 - Phòng TTKT 1...5 (Web);
 - Lưu: VT, Phòng TTHT (Khang). *Manh*
- (240221/ZV09/0001/7401/004897909)

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Mạnh Đông

