

Số: 43917 /TCT-CS  
Về hạch toán chi phí đối với  
lãi vay và tiền phạt.

Hà Nội, ngày 01 tháng 11 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai.

Trả lời công văn số 4652/CT-TTHT ngày 06/10/2010 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai đề nghị hướng dẫn về việc hạch toán chi phí hợp lý đối với khoản lãi tiền vay và khoản tiền phạt do thanh toán chậm, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1, Mục III, Phần B, Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc xác định các khoản chi phí không tính vào chi phí hợp lý:

“1.1. Các khoản chi không có đầy đủ hoá đơn, chứng từ theo quy định hoặc hoá đơn chứng từ không hợp pháp.

1.2. Các khoản chi không liên quan đến việc tạo ra doanh thu, thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế.”

Tại Điểm 1, Mục IV, Phần C, Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2009 của Bộ Tài chính quy định điều kiện đối với các khoản chi hạch toán vào chi phí hợp lý:

“1.1. Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp;

1.2. Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật”.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp trong giai đoạn 2007-2009, doanh nghiệp có phát sinh các khoản chi phí lãi vay, chi phí tiền phạt do thanh toán chậm tiền mua hàng thì đề nghị Cục thuế căn cứ vào quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật tại cùng thời điểm để hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Đồng Nai được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC), Vụ PC (TCT-2b);
- Lưu: VT, CS-5b).

**KI. TỔNG CỤC TRƯỞNG**  
**PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

