

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 4503/TCT- PCCS
V/v: Xác định chi phí đối
với lãi tiền vay

Hà Nội, ngày 01 tháng 02 năm 2006

Kính gửi: Chi nhánh Ngân hàng Thương mại Chinatrust
tại thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời văn thư đề ngày 5/9/2006 của Chi nhánh Ngân hàng Thương mại Chinatrust tại thành phố Hồ Chí Minh về việc xác định chi phí lãi tiền vay khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), 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 thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định "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" được coi là chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN trong kỳ tính thuế.

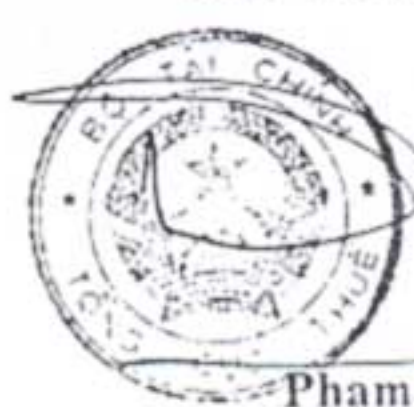
Căn cứ quy định trên thì khoản chi phí lãi tiền vay phải trả (tính theo phương pháp dồn tích) phù hợp với hợp đồng vay được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN trong kỳ tính thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Chi nhánh Ngân hàng Thương mại Chinatrust tại thành phố Hồ Chí Minh được biết và thực hiện. *Handwritten mark*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP HCM;
- Vụ Chính sách thuế;
- Vụ Tài chính Ngân hàng;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, DNN, DTNN, PCCS(2b).*Handwritten mark*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG


Handwritten signature
Phạm Duy Khương