

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 408/TBPT-TCKT ngày 1/9/2010 của Công ty CP thiết bị Phụ tùng về việc xác định khoản chi phí lãi vay được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Sau khi xin ý kiến chỉ đạo của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 2 Điều 56 Luật các tổ chức tín dụng số 07/1997/QHX quy định nghĩa vụ của khách hàng vay:

"....a) Cung cấp đầy đủ, trung thực các thông tin, tài liệu liên quan đến việc vay vốn và chịu trách nhiệm về tính chính xác của các thông tin, tài liệu này;

b) Sử dụng tiền vay đúng mục đích và thực hiện đúng các nội dung khác đã thoả thuận trong hợp đồng tín dụng;

c) Trả nợ gốc và lãi tiền vay theo thoả thuận trong hợp đồng tín dụng;

d) Chịu trách nhiệm trước pháp luật khi không thực hiện đúng hợp đồng tín dụng."

- Tại Điểm 1 Mục III Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn 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 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 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

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

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 các quy định nêu trên, Cục Thuế kiểm tra thực tế hoạt động tại Công ty cổ phần thiết bị phụ tùng để có cơ sở áp dụng pháp luật thuế đối với khoản chi phí lãi vay trong năm 2008, năm 2009 của Công ty theo nguyên tắc sau:

- Các khoản vay do Công ty cổ phần thiết bị phụ tùng ký với ngân hàng và các tổ chức khác nhưng tiền vay được chuyển để góp vốn điều lệ vào công ty

con thì chi phí trả lãi vay của các khoản vay này không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của Công ty cổ phần thiết bị phụ tùng và của các công ty con. Cục Thuế cần kiểm tra từng hợp đồng vay vốn do Công ty cổ phần thiết bị phụ tùng ký với ngân hàng và các tổ chức khác nhưng chuyên về cho công ty con sử dụng để xác định số lãi vay không được tính vào chi phí hợp lý.

- Trường hợp Công ty thiết bị phụ tùng nếu đã góp đủ vốn điều lệ có hoạt động đầu tư vốn vào công ty khác bằng nguồn vốn chủ sở hữu và các nguồn vốn nhân rồi khác (mà không sử dụng bằng nguồn vốn vay ngân hàng); đồng thời Công ty cũng vay ngân hàng để phục vụ cho các dự án hoạt động sản xuất kinh doanh cụ thể (không sử dụng cho hoạt động đầu tư vốn vào Công ty khác) thì khoản vốn vay ngân hàng được tính vào chi phí hợp lý nếu có đủ hoá đơn, chứng từ và mức lãi suất phù hợp với quy định của Luật thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế và Doanh nghiệp được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty CP thiết bị Phụ tùng;
- Vụ PC (2b);
- Lưu VT, CS (4b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai