

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH
Số: 9252 / CT-TTHT
V/v chi phí được trừ.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Tp Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 10 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH Ong & Ong
Địa chỉ: 159 Phan Xích Long, phường 7, quận Phú Nhuận
Mã số thuế: 0304742187

Trà lời văn bản số 09/09/2015 ngày 09/9/2015 của Công ty về chi phí được trừ, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 1, Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp thì:

“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.”

Căn cứ theo các quy định nêu trên, trường hợp Công ty có vay tiền của Công ty mẹ để phục vụ SXKD, năm 2014 có phát sinh lãi vay phải trả cho Công ty mẹ, nhưng Công ty chưa thanh toán thì khoản lãi phải trả này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp của năm 2014.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- Phòng KT thuế số 2;
- Lưu VT-TTHT.
- 2307-6350353
- (Nam-TNDN-Ong)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga