

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HOÁ**

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

Số: /CT-TTHT
V/v chi phí lãi trả chậm theo điều khoản
hợp đồng kinh tế

Thanh Hoá, ngày tháng 11 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH dầu thực vật khu vực Miền Bắc Việt Nam
Mã số thuế: 2801960710
Địa chỉ: Khu kinh tế Nghi Sơn, Xã Hải Hà, Thị xã Nghi Sơn, Thanh Hoá

Trả lời công văn số 0911-03/NORTALIC-CV ngày 09/11/2023 của Công ty TNHH dầu thực vật khu vực Miền Bắc Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) hỏi về chi phí lãi trả chậm theo điều khoản hợp đồng kinh tế, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ:

“Điều 4. 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 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

...

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

...

2.36. Các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính bao gồm: vi phạm luật giao thông, vi phạm chế độ đăng ký kinh doanh, vi phạm chế độ kế toán thống kê, vi phạm pháp luật về thuế bao gồm cả tiền chậm nộp thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế và các khoản phạt về vi phạm hành chính khác theo quy định của pháp luật.

...”

- Căn cứ khoản 3, Điều 16 Nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về xác định chi phí để tính thuế đối với DN có giao dịch liên kết:

“Điều 16. 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;

...

Căn cứ các quy định trên trên, trường hợp Công ty có khoản chi phí trả lãi do chậm thanh toán theo đúng tiến độ được ghi cụ thể trong hợp đồng nếu có đầy đủ chứng từ theo quy định thì được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN.

Trường hợp Công ty có phát sinh giao dịch liên kết theo quy định thì khoản chi phí trả lãi do chậm thanh toán theo đúng tiến độ không tính là chi phí lãi vay trong kỳ nêu tại Khoản 3 Điều 16 Nghị định 132/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa trả lời đề Công ty TNHH dầu thực vật khu vực Miền Bắc Việt Nam được biết đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật và hướng dẫn nêu trên để thực hiện. Nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra kiểm tra thuế số 3 - Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa để được hướng dẫn, giải quyết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT3;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú