

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: 1252 /CTBPH-TTHT
V/v lãi tiền gửi trong giai đoạn
đầu tư

Bình Phước, ngày 11 tháng 4 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH linh kiện cơ khí Sun- Tech.

Mã số thuế: 3801251603.

Địa chỉ: L6 B1-E, KCN Becamex Bình Phước, Phường Minh
Thành, Thị xã Chơn Thành, tỉnh Bình Phước.

Cục Thuế Bình Phước nhận được Công văn số 01/SUNTECH/2024 ngày 04/4/2024 của Công ty TNHH linh kiện cơ khí Sun- Tech (Công ty) hỏi về lãi tiền gửi trong giai đoạn đầu tư. Vấn đề này, Cục Thuế Bình Phước có ý kiến như sau:

Tại Điểm 2.32, Khoản 2, Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp, hướng dẫn:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

2.32. Chi về đầu tư xây dựng cơ bản trong giai đoạn đầu tư để hình thành tài sản cố định.

...

Trường hợp trong giai đoạn đầu tư, doanh nghiệp có phát sinh khoản chi trả tiền vay thì khoản chi này được tính vào giá trị đầu tư. Trường hợp trong giai đoạn đầu tư, doanh nghiệp phát sinh cả khoản chi trả lãi tiền vay và thu từ lãi tiền gửi thì được bù trừ giữa khoản chi trả lãi tiền vay và thu từ lãi tiền gửi, sau khi bù trừ phần chênh lệch còn lại ghi giảm giá trị đầu tư.

Căn cứ hướng dẫn trên, nếu Công ty đang trong quá trình xây dựng nhà máy (dự án đầu tư mới) chưa đi vào hoạt động kinh doanh có phát sinh khoản lãi tiền gửi (không phân biệt nguồn tiền gửi) thì khoản thu nhập này được bù trừ vào chi phí lãi vay phát sinh trong giai đoạn đầu tư xây dựng (nếu có). Nếu khoản thu từ lãi tiền gửi phát sinh cao hơn khoản chi trả lãi tiền vay theo quy định, sau khi bù trừ, phần chênh lệch còn lại ghi giảm giá trị đầu tư. Nếu khoản thu từ lãi tiền gửi phát sinh thấp hơn các khoản chi trả lãi tiền vay theo quy định, sau khi bù trừ, phần chênh lệch còn lại ghi tăng giá trị đầu tư.

Cục Thuế tỉnh Bình Phước trả lời để Công ty biết và thực hiện đúng theo quy định của pháp luật./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đăng website;
- Phòng NVDTPC; TTKT;
- Các CCT huyện, thị, khu vực;
- Lưu: VT, TTHT.

