

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: 899 /CT-TTHT  
V/v chi phí lãi vay đối với doanh  
nghiệp có giao dịch liên kết.

Bình Phước, ngày 10 tháng 02 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH CPV Food.  
Mã số thuế: 3801181882  
Địa chỉ: KCN Becamex Bình Phước, Xã Minh Thành,  
Huyện Chơn Thành, Tỉnh Bình Phước.

Cục Thuế Bình Phước nhận được Công văn số 05.2022/CPVF ngày 15/08/2022 của Công ty TNHH CPV Food hỏi về việc chi phí lãi vay đối với doanh nghiệp có phát sinh giao dịch liên kết. Vấn đề này Cục Thuế có ý kiến trả lời như sau:

Căn cứ Khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định việc xác định chi phí để tính thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết như sau:

*“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;*

*b) Phần chi phí lãi vay không được trừ theo quy định tại điểm a khoản này được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo khi xác định tổng chi phí lãi vay được trừ trong trường hợp tổng chi phí lãi vay phát sinh được trừ của kỳ tính thuế tiếp theo thấp hơn mức quy định tại điểm a khoản này. Thời gian chuyển chi phí lãi vay tính liên tục không quá 05 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh chi phí lãi vay không được trừ”.*

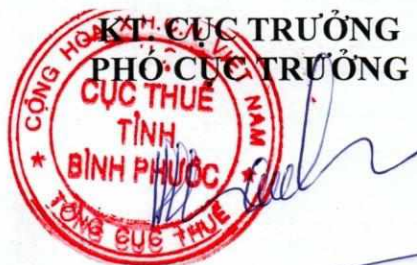
Căn cứ quy định trên, chi phí lãi vay được trừ để tính thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết = 30% x (Tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ + Chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay phát sinh trong kỳ + chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ).

Trường hợp chi phí lãi vay được trừ để tính thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết theo công thức trên nhỏ hơn 0 (âm), thì toàn bộ chi phí lãi vay trong kỳ tính thuế của Công ty không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN và chi phí lãi vay trên không được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo.

Trên đây là nội dung trả lời Công văn số 05.2022/CPVF ngày 15/08/2022 của Công ty TNHH CPV Food, Cục Thuế thông báo để công ty biết và thực hiện./. *ella*

**Nơi nhận**

- Như trên;
- Đăng web;
- Phòng NV-DT-PC;
- Lưu: VT, TTHT.



*Nguyễn Xuân Thành*