

Số 1153 TCT/DNK

v/v xác định chi phí hợp lý
đối với khoản chi trả lãi tiền vay.

Hà Nội, ngày 19 tháng 4 năm 2005

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk

Trà lời Công văn số 457 / CT-TTHT ngày 28/3/2005 của Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk v/v xác định chi phí hợp lý đối với chi phí trả lãi tiền vay ngân hàng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Vấn đề này Tổng cục Thuế đã có Công văn số 439/TCT-DNK ngày 02/02/2005, nay Tổng cục hướng dẫn rõ thêm như sau:

- Theo quy định tại Điểm 7, Mục III, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế TNDN thì khoản chi trả lãi tiền vay vốn sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ của ngân hàng là chi phí hợp lý khi tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp

- Tại Điểm 4, Mục IV, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC quy định: Các khoản không được tính vào chi phí hợp lý là các khoản chi không có hoá đơn, chứng từ theo chế độ quy định.

Căn cứ quy định trên, khoản chi phí trả tiền lãi vay ngân hàng được tính vào chi phí để tính thu nhập chịu thuế TNDN là số tiền phải trả về lãi tiền vay trong kỳ theo hợp đồng vay xác định theo thông báo (bảng kê tính lãi) của ngân hàng và sổ phụ của ngân hàng.

- Tại Điểm 8, Mục III, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC quy định: các khoản được trích trước vào chi phí hợp lý khi tính thu nhập chịu thuế TNDN là dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng công nợ khó đòi, dự phòng giảm giá chứng khoán, trích lập quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm theo hướng dẫn của Bộ Tài chính.

Theo quy định trên, doanh nghiệp không được trích trước số lãi vay phải trả trong 3 năm (2005-2007) để tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN năm 2004.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP (HC), DNK (2b)

KT/ TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền