

Số: 1232 /TCT-PCCS  
V/v: Chi phí tiền lãi do thanh  
toán chậm

Hà Nội, ngày 30 tháng 3 năm 2007

Kính gửi: Công ty cổ phần đầu tư xây dựng Phú Hưng Gia

Trả lời công văn số 001/07 ngày 12/02/2007 của Công ty cổ phần đầu tư xây dựng Phú Hưng Gia về chi phí tiền lãi do thanh toán chậm, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

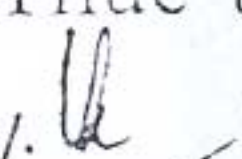
Điểm 7 mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp có quy định về chi phí hợp lý được trừ để tính thuế TNDN như sau: "Chi trả lãi tiền vay vốn sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ của ngân hàng, các tổ chức tín dụng, các tổ chức kinh tế theo lãi suất thực tế căn cứ vào hợp đồng vay. Chi trả lãi tiền vay của các đối tượng khác theo lãi suất thực tế khi ký hợp đồng vay, nhưng tối đa không quá 1,2 lần mức lãi suất cho vay cùng thời điểm của ngân hàng thương mại có quan hệ giao dịch với cơ sở kinh doanh".

Điểm 4, điểm 5 mục IV Thông tư số 128/2003/TT-BTC (nêu trên) quy định về các khoản không được tính vào chi phí hợp lý như sau:

"4. Các khoản chi không có hóa đơn, chứng từ theo chế độ quy định hoặc chứng từ không hợp pháp.

5. Các khoản tiền phạt vi phạm giao thông, phạt vi phạm chế độ đăng ký kinh doanh, phạt vay nợ quá hạn, phạt vi phạm chế độ kế toán thống kê, phạt vi phạm hành chính về thuế và các khoản phạt khác".

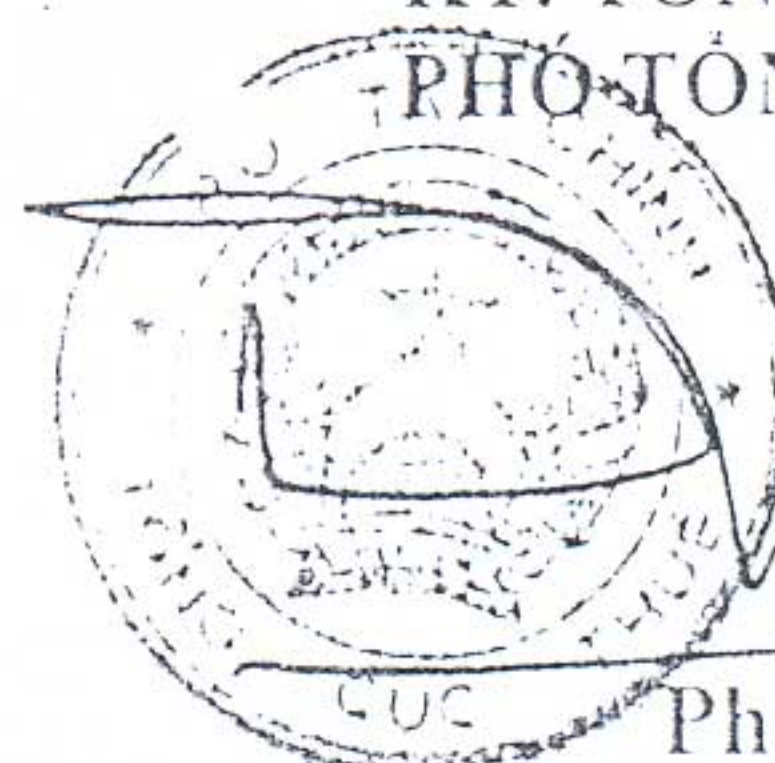
Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần đầu tư xây dựng Phú Hưng Gia có khoản chi phí trả lãi do thanh toán chậm trong thời hạn cho phép được ghi cụ thể trong hợp đồng ký kết với các nhà thầu không phải là khoản phạt do vi phạm hợp đồng, nếu có chứng từ theo quy định thì sẽ được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN. Trường hợp khoản trả lãi do thanh toán chậm này không được ghi trong hợp đồng, không có chứng từ hợp pháp thì không được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN.

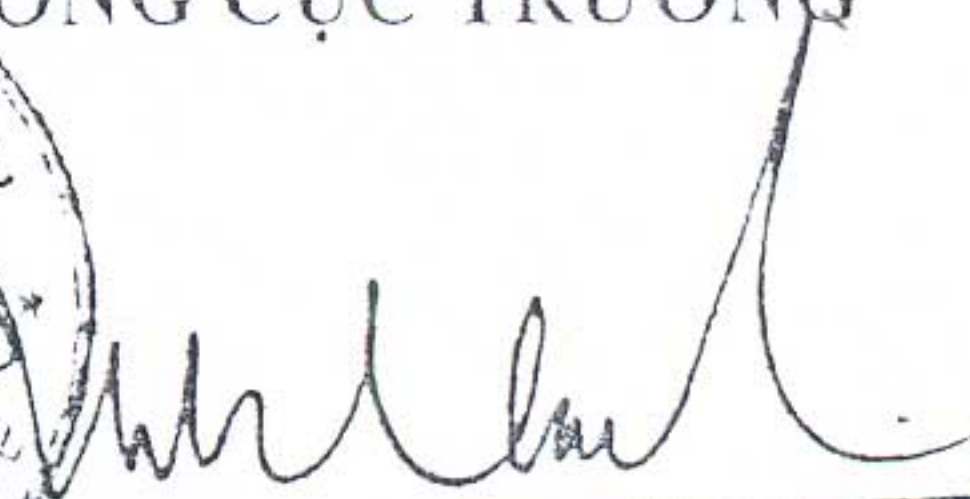
Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cổ phần đầu tư xây dựng Phú Hưng Gia biết và thực hiện. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT TP.HCM;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



  
Phạm Duy Khương