

Số: 2917 /TCT-DNK
V/v: Xử lý quyết toán thuế
Công ty TNHH Vĩnh Phúc

Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2005

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc

Trả lời Công văn số 1496/CT-DNI ngày 30/6/2005 của Cục Thuế xin ý kiến về việc xử lý quyết toán thuế của Công ty TNHH Vĩnh Phúc, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về chi phí lãi vay của Công ty TNHH Vĩnh Phúc:

Theo quy định tại Điểm 15d, Mục III, Phần B Thông tư số 18/2002/TT-BTC ngày 20/02/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 26/2001/NĐ-CP ngày 4/6/2001 của Chính phủ và Nghị định số 30/1998/NĐ-CP ngày 13/5/1998 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp thì: *Doanh nghiệp không được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế các khoản chi không liên quan đến doanh thu và thu nhập chịu thuế.*

Theo báo cáo của Cục thuế, trong năm 2003 Công ty TNHH Vĩnh Phúc có phát sinh chi phí lãi vay do thiếu vốn kinh doanh, trong khi Công ty mua TS với giá trị lớn rồi bán ngay cho Công ty TNHH Yên Bình không thu tiền ngay và không tính lãi. Công ty TNHH Vĩnh Phúc và Công ty TNHH Yên Bình có mối liên hệ về sáng lập viên và hoạt động SXKD. Do đó, Công ty TNHH Vĩnh Phúc chỉ được tính tiền trả lãi vay vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế của số tiền và thời gian tương ứng từ khi mua đến khi bán tài sản. Sau khi bán tài sản, Công ty TNHH Vĩnh Phúc không được tính chi phí lãi vay vào thu nhập chịu thuế.

2. Về ưu đãi miễn, giảm thuế TNDN:

Đề nghị Cục Thuế căn cứ các quy định về điều kiện để được hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế theo diện cơ sở mới thành lập, kiểm tra lại các điều kiện để được ưu đãi miễn, giảm thuế của Công ty TNHH Yên Bình thông qua mối liên hệ về sáng lập viên, tránh lợi dụng.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế biết và thực hiện. Nếu có vướng mắc báo cáo để Tổng cục Thuế nghiên cứu trả lời theo quy định. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, DNK(2b).4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền