

SỐ 4588 /CT-DNK
V/v: hạch toán vào chi
phí lãi tiền vay

Hà Nội, ngày 20 tháng 12 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Thái Bình.

Trả lời công văn số 1468/CT-TTr II ngày 29/9/2005 của Cục thuế đề nghị xem xét giải quyết đối với khoản chi phí lãi tiền vay của Xí nghiệp Dệt Hồng Quân, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Điều 35 Luật thuế lợi tức; điểm 3d Mục I, Phần C Mục IV Thông tư số 75A/TC/CT ngày 31/8/1993 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 57/CP ngày 28/8/1993 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế lợi tức và Luật sửa đổi, bổ sung một số Điều của Luật thuế lợi tức;

Căn cứ công văn số 1468/CT-TTr II của Cục Thuế tỉnh Thái Bình đã xác định thực tế các năm 1996, 1997, 1998 Xí nghiệp Dệt Hồng Quân có vay vốn của Ngân hàng để mua nguyên vật liệu, mua tài sản cố định phục vụ sản xuất, kinh doanh.

Tổng cục Thuế chấp thuận cho Xí nghiệp Dệt Hồng Quân được hạch toán khoản trả lãi tiền vay vốn phục vụ sản xuất, kinh doanh, tạo ra doanh thu, thu nhập các năm 1997, 1998 vào chi phí sản xuất kinh doanh các năm này.

Trường hợp sau khi hạch toán trả lãi tiền vay vào chi phí sản xuất kinh doanh nếu Xí nghiệp Dệt Hồng Quân bị lỗ thì được chuyển lỗ sang những năm sau. Thời gian được chuyển lỗ không quá 2 năm, cụ thể:

- Lỗ của năm 1997 được chuyển sang năm 1998, 1999;
- Lỗ của năm 1998 được chuyển sang năm 1999, 2000;

Đề nghị Cục thuế hướng dẫn Xí nghiệp Dệt Hồng Quân điều chỉnh lại quyết toán thuế các năm 1997, 1998, 1999. Trường hợp qua điều chỉnh quyết toán, nếu phát sinh số thuế nộp thừa thì số thuế nộp thừa được kết chuyển trừ vào các năm sau.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết và thực hiện. / *T. V. H.*

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VT, DNK. 3

KT, TÓNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TÓNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền