

Số: 1410 /TCT-ĐTNN
V/v: hạch toán chi phí

Hà Nội, ngày 18 tháng 4 năm 2006

~~Kính~~ gửi: Cục thành phố Cần Thơ.

Trả lời công văn số 53/CT-TTHT ngày 08/3/2006 của Cục Thuế thành phố Cần Thơ về việc lãi tiền vay khi chủ đầu tư chưa góp đủ vốn pháp định và phân bổ chi phí quản lý từ Công ty ở ngoài Việt nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Căn cứ qui định tại Điểm 2, Điều 23 Nghị định số 24/2000/NĐ-CP ngày 31/7/2000 của Chính phủ về việc: Nhà đầu tư nước ngoài phải thực hiện việc góp đủ vốn pháp định theo tiến độ đã quy định; Căn cứ qui định tại Điểm 7, Mục III, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính: "Các khoản chi phí trả lãi tiền vay để góp vốn pháp định, vốn điều lệ, cơ sở kinh doanh không được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế". Cục thuế cần yêu cầu doanh nghiệp cung cấp danh mục các khoản góp vốn pháp định và thời hạn góp vốn pháp định đã đăng ký trong hồ sơ xin cấp giấy phép đầu tư (Luận chứng kinh tế kỹ thuật) để kiểm tra, xem xét cụ thể.

Trường hợp vốn vay để bổ sung vốn pháp định trong khi chưa góp đủ vốn pháp định thì lãi tiền vay không được tính vào chi phí hợp lý khi tính thu nhập chịu thuế. Trường hợp vốn vay để bổ sung vốn lưu động không thuộc vốn pháp định thì khoản lãi vay của ngân hàng, các tổ chức tín dụng, các tổ chức kinh tế theo lãi suất thực tế căn cứ vào hợp đồng vay được tính vào chi phí hợp lý.

2. Căn cứ Điểm 13, Mục III, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên thì công ty ở nước ngoài chỉ được phân bổ chi phí quản lý kinh doanh cho cơ sở thường trú tại Việt Nam. Doanh nghiệp có vốn ĐTNN tại Việt nam là đối tượng cư trú tại Việt nam, không phải là cơ sở thường trú của công ty nước ngoài tại Việt nam, vì vậy không được tính vào chi phí các khoản chi phí phân bổ từ công ty nước ngoài là chủ đầu tư.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế thành phố Cần Thơ biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, ĐTNN(2b) . 4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền