

Số: 232/TCT-ĐTNN
V/v thuế đối với lãi trả
chậm

Hà nội, ngày 17 tháng 1 năm 2006

Kính gửi: Công ty HAL Việt Nam.

Trả lời công văn số H051203-1/KT ngày 3/12/2005 của Công ty HAL Việt Nam về chính sách thuế đối với khoản lãi trả chậm khi thanh toán công nợ với công ty mẹ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

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: Chi phí hợp lí được trừ để tính thu nhập chịu thuế gồm "Chi trả lãi tiền vay vốn sản xuất, kinh doanh hàng hoá, 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."

Căn cứ theo qui định trên, khoản lãi trả chậm của Công ty nếu phù hợp với qui định trên đây thì được tính vào chi phí hợp lí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN; Đồng thời căn cứ qui định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính thì khoản thu nhập từ lãi trả chậm của Công ty mẹ thuộc đối tượng chịu thuế TNDN. Trước khi thanh toán cho công ty mẹ ở nước ngoài, Công ty có trách nhiệm khấu trừ và nộp tiền thuế vào NSNN như hướng dẫn tại Thông tư 05/2005/TT-BTC.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết. /s/ H

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Lưu: VT, ĐTNN (3b). 6

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc