

Số: 3504 /TCT-PCCS

V/v: Giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 19 tháng 9 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 0108/TT-CV ngày 02/8/2006 của Công ty TNHH TM Thép Toàn Thắng hỏi về việc lãi phát sinh khi thực hiện hợp đồng mua bán, Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 7 mục III phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn:

"7. 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 các hướng dẫn nêu trên, nếu hợp đồng ký giữa công ty TNHH TM Thép Toàn Thắng và công ty cung ứng nhân lực và Quốc tế (Sona) có thoả thuận sau thời hạn thanh toán mà chưa thanh toán sẽ chuyển sang trả lãi vay theo lãi suất ngân hàng thì khoản trả lãi vay đó được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế.

Công ty cung ứng nhân lực và Quốc tế (Sona) khi thu lãi vay phải xuất hoá đơn GTGT cho công ty, trong hoá đơn ghi rõ thu lãi tiền vay và gạch chéo dòng thuế GTGT (lãi vay không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT).

Trường hợp tiền lãi phát sinh từ các năm trước, công ty cung ứng nhân lực và Quốc tế (Sona) phải xuất hoá đơn bổ sung; đồng thời bị xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế biết và hướng dẫn các công ty thực hiện./.

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương