

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: **3855** /TCT-PCCS
V/v: Chi phí lãi vay.

Hà Nội, ngày **16** tháng **10** năm **2006**

Kính gửi: Công ty TNHH Thành Nhân.
Địa chỉ: K9, Thị trấn Phố Châu, Hương Sơn, Hà Tĩnh.

Trả lời công văn số 08/TT-CT ngày 12/9/2006 của Công ty TNHH Thành Nhân hỏi về chi phí lãi vay khi công ty chưa góp đủ vốn điều lệ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 6 điều 3 chương I Luật doanh nghiệp số 13/1999/QH10 ngày 12 tháng 6 năm 1999 quy định:

"6. "Vốn điều lệ" là số vốn do tất cả thành viên góp và được ghi trong điều lệ công ty".

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:

"... Các khoản chi phí trả lãi tiền vay để góp vốn pháp định, vốn điều lệ, vốn kinh doanh không được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế."

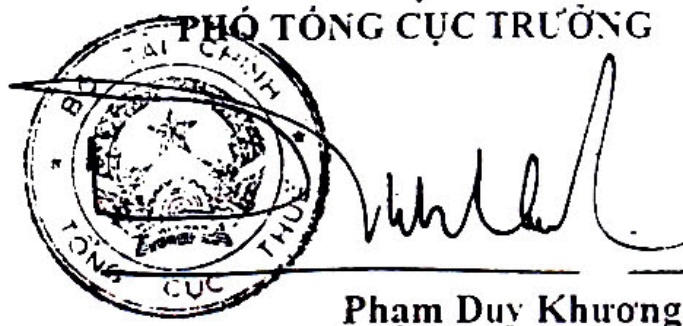
Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên, trường hợp công ty TNHH Thành Nhân thành lập từ năm 2004 có đăng ký vốn điều lệ 3.008.000.000 đồng, đến thời điểm đơn vị đi vay vốn mới góp được 1.235.000.000 đồng là chưa góp đủ số vốn điều lệ. Do đó, chi phí trả lãi tiền vay tương ứng số vốn góp chưa đủ theo tiến độ không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết và thực hiện. *U*

Nơi nhận:

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

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương