

Số: 30 /TCT-PCCS  
V/v: chi phí lãi vay.

Hà Nội, ngày 02 tháng 01 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bến Tre.

Trả lời công văn số 322/CT-TT2 ngày 31/5/2006 của Cục thuế tỉnh Bến Tre hỏi về chi phí lãi vay, 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 về thuế TNDN có hướng dẫn: Các khoản chi phí hợp lý được trừ để tính thu nhập chịu thuế: "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.

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"

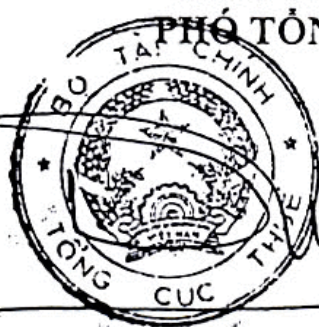
Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên thì: Trường hợp Bà Nguyễn Thị Phàn (chủ hộ kinh doanh cá thể) vay vốn mua tài sản (phương tiện vận tải, tàu thuyền...) trước khi chuyển thành doanh nghiệp tư nhân thì số tiền lãi vay phải trả trước khi thành lập doanh nghiệp không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế của doanh nghiệp. Lãi tiền vay của phần vốn (dùng tài sản hình thành từ nguồn vốn vay trên để thành lập doanh nghiệp tư nhân) vượt số vốn pháp định đã đăng ký khi thành lập DNTN sẽ được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế của doanh nghiệp tư nhân Xuân Vinh. 16

Tổng cục thuế trả lời để Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu VT; PCCS(2b)5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương