

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 06 /TCT-PCCS
V/v: Chi phí lãi vay.

Hà Nội, ngày 02 tháng 04 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế Đồng Nai.

Trả lời công văn số 2517 ngày 05/12/2006 của Cục thuế Đồng Nai hỏi về việc chi phí lãi vay khi doanh nghiệp chưa góp đủ vốn pháp định, 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.

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 hướng dẫn nêu trên, khi doanh nghiệp chưa góp đủ vốn pháp định thì các khoản tiền vay để kinh doanh được xem là bù đắp vào phần vốn pháp định thiếu. Trường hợp Công ty Hualon Corporation Việt Nam chưa góp đủ vốn pháp định, có vay vốn ngân hàng để bổ sung vốn lưu động và trả tiền mua máy móc, thiết bị thì chi phí lãi của vốn vay tương ứng phần vốn pháp định thiếu không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế của doanh nghiệp.

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

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

09532152