

Số: 1521 /TCT-CS
V/v chi phí lãi vay.

Hà Nội, ngày 17 tháng 4 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Phú Yên.

Trả lời công văn số 85 CT/KK&KKT ngày 18/01/2008 của Cục thuế tỉnh Phú Yên hỏi về cách tính chi phí lãi vay, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2.16 mục III phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn:

“2.16. Phần chi phí lãi tiền vay vốn sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ của các tổ chức tín dụng, các tổ chức tài chính vượt mức lãi suất thực tế căn cứ vào hợp đồng vay. Phần chi phí lãi tiền vay của các đối tượng khác vượt mức lãi suất thực tế căn cứ vào hợp đồng vay hoặc phần chi phí lãi tiền vay vượt quá 1,2 lần mức lãi suất cho vay cao nhất cùng thời điểm của tổ chức tín dụng mà cơ sở kinh doanh có quan hệ giao dịch.

Các khoản chi trả lãi tiền vay để góp vốn điều lệ hoặc chi trả lãi tiền vay tương ứng với phần vốn điều lệ đã đăng ký còn thiếu kể cả trường hợp cơ sở kinh doanh đã đi vào sản xuất kinh doanh”.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, doanh nghiệp không góp đủ vốn điều lệ theo quy định mà đi vay để phục vụ sản xuất kinh doanh thì chi phí trả lãi tiền vay tương ứng số vốn góp chưa đủ theo quy định không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế.

Tổng cục Thuế trả lời Cục thuế biết và căn cứ cụ thể từng trường hợp để hướng dẫn Công ty thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTĐ;
- Lưu: VT, CS(3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương