

Số: 2834/TCT-DNL
V/v chi phí tính thuế TNDN

Hà Nội, ngày 2 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi.

Trả lời công văn số 1141/CT-TTr ngày 07/06/2010 của Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi về việc xác định chi phí trả lãi sử dụng vốn của Công ty Xăng dầu Quảng Ngãi có phải là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 2.15, Mục IV, Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, các chi phí không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

“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 theo tiến độ góp vốn ghi trong điều lệ của doanh nghiệp kể cả trường hợp doanh nghiệp đã đi vào sản xuất kinh doanh”.

Căn cứ vào quy định nêu trên, trường hợp Công ty Xăng dầu Quảng Ngãi nếu chưa góp đủ vốn điều lệ tại giấy phép đăng ký kinh doanh thì phần chi trả tiền lãi sử dụng vốn trong trường hợp chậm thanh toán nợ tương ứng với phần vốn điều lệ đã đăng ký còn thiếu theo tiến độ ghi trong điều lệ của doanh nghiệp không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Yêu cầu Cục Thuế thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan và hướng dẫn tại công văn này. /

Nơi phân:

- Như trên.
- Vụ CS, Vụ PC (TCT);
- Vụ CST, Vụ PC, Cục TCDN (BTC);
- Công ty Xăng dầu Quảng Ngãi;
- Tổng công ty Xăng dầu Việt Nam;
- Lưu: VT, DNL(3b)./

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai