

Số: 2928 /TCT-CS
V/v Hạch toán chi phí lãi vay.

Hà Nội, ngày 6 tháng 8 năm 2010.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Định.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 3644/CT-KTT ngày 28 tháng 6 năm 2010 của Cục Thuế tỉnh Bình Định về hạch toán chi phí lãi vay của Công ty CP Sản Xuất Đá Granite Phú Minh Trọng, Về vấn đề này Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 mục IV phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc xác định chi phí:

“1. Trừ các khoản chi nêu tại Khoản 2 Mục này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

1.1. Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;

1.2. Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.”

Tại điểm 2.15 mục IV phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định chi phí trả lãi tiền vay không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

“2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

2.15. 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.”

Tại Điều 1, Điều 2, Điều 3 Thông tư số 02/2009/TT-NHNN ngày 03/02/2009 của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam quy định chi tiết thi hành việc hỗ trợ lãi suất cho các tổ chức và cá nhân vay vốn ngân hàng để sản xuất kinh doanh (thực hiện theo Nghị quyết số 30/2008/NQ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ về những giải pháp cấp bách nhằm ngăn chặn suy giảm kinh tế, duy trì tăng trưởng kinh tế, đảm bảo an sinh xã hội; Quyết định số 131/QĐ-TTg ngày 23/01/2009 của Thủ tướng Chính phủ về việc hỗ trợ lãi suất cho các tổ chức, cá nhân vay vốn ngân hàng để sản xuất – kinh doanh) quy định về đối tượng và phạm vi áp dụng quy định về hỗ trợ lãi suất; nguyên tắc, thời hạn, mức lãi suất và phương thức hỗ trợ lãi suất; quy trình và trách nhiệm của khách hàng vay, ngân hàng thương mại thực hiện hỗ trợ lãi suất. Cụ thể tại điểm d Điều 3 Thông tư số 02/2009/TT-NHNN ngày 03/02/2009 nêu trên quy định: “d) Hạch toán khoản chi trả lãi tiền vay theo đúng số tiền lãi phải trả cho ngân hàng thương mại sau khi được hỗ trợ lãi suất theo quy định của pháp luật hiện hành.”

Tại điểm 5.1 mục I phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính quy định: “5.1. Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót, nhầm lẫn gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Hồ sơ khai thuế bổ sung được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo, nhưng phải trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty CP Sản Xuất Đá Granite Phú Minh Trọng đáp ứng các điều kiện quy định tại Thông tư số 02/2009/TT-NHNN ngày 03/02/2009 của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam; khoản chi phí trả lãi tiền vay thực hiện theo đúng quy định tại Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính thì khoản chi trả lãi tiền vay ngân hàng là số tiền lãi phải trả ngân hàng thương mại sau khi được hỗ trợ lãi suất theo quy định của pháp luật hiện hành và được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Trường hợp khoản hỗ trợ lãi suất do ngân hàng chưa thực hiện bù trừ kịp thời khi tính lãi vay phải trả thì khoản thu có được từ khoản hỗ trợ lãi suất được hạch toán giảm chi phí tài chính trong kỳ tính thuế và điều chỉnh hồ sơ khai thuế theo quy định tại điểm 5.1 mục I phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bình Định được biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện theo đúng quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, TP trực thuộc Trung ương;
- Vụ Pháp chế - BTC;
- Vụ Pháp chế - TCT;
- Lưu: VT;CS (4b).



Vũ Thị Mai