

Số: *1661* /TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày *12* tháng *5* năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế TP Hà Nội

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 35683/CT-Ttra4 ngày 05/9/2013 của Cục Thuế TP Hà Nội hỏi về vướng mắc chính sách thuế đối với Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng và Phát triển năng lượng Vinaconex. Về vấn đề này, sau khi xin ý kiến của Vụ Pháp chế, Vụ Chế độ kế toán và kiểm toán, Vụ Chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm 5, Mục IV Phần B Thông tư 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính quy định về khoản thu nhập khác bao gồm:

“5. Thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay (bao gồm cả lãi trả chậm, lãi quá hạn...), lãi bán hàng trả chậm, lãi bán hàng trả góp, lãi thu được do người mua thanh toán chậm so với quy định tại điều khoản thanh toán trong hợp đồng, lãi trái phiếu (trừ các loại trái phiếu được miễn thuế theo quy định)”

- Tại Mục V Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định:

“V. Thu nhập khác

Thu nhập khác là các khoản thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế mà khoản thu nhập này không thuộc các ngành, nghề lĩnh vực kinh doanh có trong đăng ký kinh doanh của doanh nghiệp. Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập sau:

...

5. Thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn bao gồm: lãi tiền gửi tại các tổ chức tín dụng, lãi cho vay vốn dưới mọi hình thức theo quy định của pháp luật, phí bảo lãnh tín dụng và các khoản phí khác trong hợp đồng cho vay vốn.

... ”

- Đoạn 07 Chuẩn mực kế toán số 16- Chi phí đi vay quy định: *“Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định tại chuẩn mực này.”*

- Đoạn 10 Chuẩn mực kế toán số 16 – Chi phí đi vay, quy định: *“Các khoản thu nhập phát sinh từ hoạt động đầu tư tạm thời của các khoản vốn vay riêng biệt trong khi chờ được sử dụng vào mục đích có được tài sản dở dang thì phải giảm trừ vào chi phí đi vay phát sinh khi vốn hóa.”*

Căn cứ theo các quy định trên, trường hợp Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng và Phát triển năng lượng Vinaconex trong các năm 2008, năm 2009 có phát sinh khoản lãi tiền gửi từ khoản vốn góp của các cổ đông công ty, không phải là khoản thu nhập phát sinh từ hoạt động đầu tư tạm thời của các khoản vốn vay liên quan đến việc có được tài sản dở dang thì khoản thu nhập này là khoản thu nhập khác và không được bù trừ vào chi phí lãi vay phát sinh trong giai đoạn đầu tư xây dựng.

Khoản chi phí lãi vay phát sinh trong giai đoạn đầu tư xây dựng nhà máy thủy điện Cửa Đạt được vốn hóa và hạch toán vào giá trị đầu tư của công trình theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế TP Hà Nội được biết./. *me*

Nơi nhận: *M*

- Như trên;
- Vụ PC, CST (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS(2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

[Signature]
Cao Anh Tuấn