

*không có giao dịch vay tiền từ bên kia
kể phát đều chẵn ND 20/2017/NĐ-CP*

Công văn số :21065/CT-TT&HT ;Ngày phát hành :12/12/2017

V/v chi phí lãi vay - Công ty TNHH Srithai (Viet Nam)

Kính gửi: Công ty TNHH Srithai (Viet Nam).

Cục Thuế Bình Dương có nhận văn bản số 09/2017 ngày 28/11/2017 của Công ty hỏi về việc chi phí lãi vay liên quan đến giao dịch liên kết.

Qua nội dung công văn nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

1/ Tại Điều 2 quy định đối tượng áp dụng:

"1. Tổ chức sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ (sau đây gọi chung là người nộp thuế) là đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp kê khai và có phát sinh giao dịch với các bên có quan hệ liên kết theo quy định tại Điều 5 Nghị định này.

2. Cơ quan thuế bao gồm Tổng cục Thuế, Cục Thuế và Chi cục Thuế.

3. Cơ quan nhà nước, tổ chức, cá nhân khác có liên quan đến việc áp dụng quy định về quản lý giá của giao dịch liên kết, bao gồm cả Cơ quan thuế của quốc gia, vùng lãnh thổ có Hiệp định thuế đang còn hiệu lực với Việt Nam".

2/ Tại Điều 5 quy định các bên có quan hệ liên kết:

"1. Các bên có quan hệ liên kết (sau đây viết tắt là "bên liên kết") là các bên có mối quan hệ thuộc một trong các trường hợp:

a) Một bên tham gia trực tiếp hoặc gián tiếp vào việc điều hành, kiểm soát, góp vốn hoặc đầu tư vào bên kia;

b) Các bên trực tiếp hay gián tiếp cùng chịu sự điều hành, kiểm soát, góp vốn hoặc đầu tư của một bên khác.

2. Các bên liên kết tại khoản 1 Điều này được quy định cụ thể như sau:

...

i) Một hoặc nhiều doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của một cá nhân thông qua vốn góp của cá nhân này vào doanh nghiệp đó hoặc trực tiếp tham gia điều hành doanh nghiệp;

k) Các trường hợp khác trong đó doanh nghiệp chịu sự điều hành, kiểm soát quyết định trên thực tế đối với hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp kia".

Tại Điều 8 quy định xác định chi phí để tính thuế trong một số trường hợp cụ thể đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết đặc thù.

..."

3. Tổng chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ của người nộp thuế được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp không vượt quá 20% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng với chi phí lãi vay, chi phí khấu hao trong kỳ của người nộp thuế.

Quy định này không áp dụng với người nộp thuế là đối tượng áp dụng của Luật các tổ chức tín dụng và Luật kinh doanh bảo hiểm.

Người nộp thuế kê khai tỷ lệ chi phí lãi vay trong kỳ tính thuế theo Mẫu số 01 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này".

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty là tổ chức kinh doanh có 100% vốn đầu tư nước ngoài, áp dụng kê khai thuế theo phương pháp khấu trừ, nếu phát sinh theo từng trường hợp như sau:

1/ Công ty không có bất cứ phát sinh giao dịch nào với các bên có quan hệ liên kết thì chi phí được trừ để xác định thu nhập chịu thuế TNDN (kể cả tổng chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ) không phải thực hiện theo quy định tại Nghị định 20/2017/NĐ-CP của Chính Phủ.

2/ Công ty có phát sinh giao dịch với các bên có quan hệ liên kết, nhưng không có giao dịch vay tiền với bên có quan hệ liên kết trên thì tổng chi phí lãi vay trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN không phải thực hiện theo quy định tại Khoản 3 Điều 8 Nghị định 20/2017/NĐ-CP.

3/ Vậy, trường hợp nếu Công ty vừa có giao dịch vay tiền với các bên có quan hệ liên kết, vừa có giao dịch vay tiền với các bên độc lập thì tổng chi phí lãi vay trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN phải thực hiện theo quy định tại Khoản 3 Điều 8 Nghị định 20/2017/NĐ-CP.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế Bình Dương trả lời cho Công ty biết để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo cục (Email để b/c);
- P. KT1, KT2, KT3, KK&KTT (Email);
- P.TT & HT;
- Lưu VT; P.TT&HT.

CỤC TRƯỞNG

Đã ký : Nguyễn Minh Tâm