

Số: *26M* /CT-TTHT  
V/v: chi phí lãi vay doanh nghiệp  
giao dịch liên kết

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày *02* tháng *03* năm 2018

Kính gửi: Công ty Cổ phần Kho Vận Miền Nam  
Địa chỉ: 1B Hoàng Diệu, phường 13, quận 4, Tp.HCM  
Mã số thuế 0300645369

Ngày 02/03/2018, Cục Thuế Thành phố nhận được văn thư số 096/CV-KVMN của Công ty Cổ phần Kho Vận Miền Nam về chi phí lãi vay. Cục Thuế Thành phố có ý kiến như sau:

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

- Tại khoản 1 điều 2 quy định như sau:

“Điều 2. 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”.

- Tại khoản 3 điều 8 quy định như sau:

“Điều 8. 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...”.

- Tại khoản 1 điều 11 quy định như sau:

“Điều 11. Các trường hợp người nộp thuế được miễn kê khai, miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết

1. Người nộp thuế được miễn kê khai xác định giá giao dịch liên kết tại mục III, mục IV Mẫu số 01 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này trong trường hợp chỉ phát sinh giao dịch với các bên liên kết là đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tại Việt Nam, áp dụng cùng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp với người nộp thuế và không bên nào được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ tính thuế, nhưng phải kê khai căn cứ miễn trừ tại mục I, mục II tại Mẫu số

01 Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này...”.

Căn cứ Thông tư số 41/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ Tài chính

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty Cổ phần Kho Vận Miền Nam là đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp kê khai, nếu có phát sinh giao dịch với các bên có quan hệ liên kết theo quy định tại Điều 5 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP thì Công ty thuộc trường hợp áp dụng quy định tại khoản 3 điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP. Tổng chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp chịu mức khống chế (quy định tại khoản 3 điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP) bao gồm cả chi phí lãi vay thuộc khoản vay với các bên không có quan hệ liên kết.

Cục Thuế Thành phố thông báo quý đơn vị biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận: 

- Như trên;
  - Tổng cục Thuế “để báo cáo”;
  - Phòng KT4, Phòng PC;
  - Phòng TTGCN;
  - Lưu: VT, TTHT.
- 395/2844689 hxn

170606

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Nam Bình