

Số: 1828/CT-TTHT

Bình Phước, ngày 12 tháng 10 năm 2015

V/v: Chi phí lãi vay.

Kính gửi: Công ty cổ phần khu công nghiệp Bắc Đồng Phú.

Mã số thuế: 3800565639.

Địa chỉ: Khu phố Bầu Ké, thị trấn Tân Phú, huyện  
Đồng Phú, tỉnh Bình Phước.

Trả lời công văn số 179/BĐP-TCKT ngày 22/9/2015 của Công ty cổ phần  
khu công nghiệp Bắc Đồng Phú về việc hạch toán chi phí lãi vay, Cục Thuế Bình  
Phước có ý kiến như sau:

Căn cứ Mục IV, Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008;  
khoản 2, Điều 6 Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính  
về thuế TNDN, quy định về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định  
thu nhập chịu thuế:

“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.

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

Phần chi phí trả lãi tiền vay vốn sản xuất kinh doanh của đối tượng không  
phải là tổ chức tín dụng hoặc tổ chức kinh tế vượt quá 150% mức lãi suất cơ bản  
do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm vay.

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 khoản 2, khoản 7, khoản 8 Điều 8 Luật Doanh nghiệp số  
60/2005/QH11 ngày 29/11/2005, quy định về quyền của doanh nghiệp:

“Điều 8. Quyền của doanh nghiệp

2. Lựa chọn hình thức, phương thức huy động, phân bổ và sử dụng vốn.

...

7. Tự chủ quyết định các công việc kinh doanh và quan hệ nội bộ.

8. Chiếm hữu, sử dụng, định đoạt tài sản của doanh nghiệp”.

Căn cứ khoản 4, Điều 11 Luật Doanh nghiệp số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005, quy định về các hành vi bị cấm:

“Kê khai khống vốn đăng ký, không góp đủ và đúng hạn số vốn như đã đăng ký; cố ý định giá tài sản góp vốn không đúng giá trị thực tế”.

Căn cứ các quy định trên, qua nội dung công văn. Trường hợp, Công ty có khoản chi trả lãi tiền vay, để được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN thì khoản chi trả lãi tiền vay này phải đáp ứng được các điều kiện sau:

- Có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật;
- Khoản chi trả lãi tiền vay để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty;
- Các trường hợp không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN:
  - + Khoản chi trả lãi tiền vay dùng để góp vốn điều lệ;
  - + Khoản 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;
  - + Khoản chi trả lãi tiền vay vốn sản xuất kinh doanh của đối tượng không phải là tổ chức tín dụng hoặc tổ chức kinh tế vượt quá 150% mức lãi suất cơ bản do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm vay;
- Trường hợp tại thời điểm vay, Công ty có số dư tiền mặt tồn quỹ, số dư tiền gửi ngân hàng cao hơn số tiền đi vay thì phải giải trình, chứng minh được số tiền mặt tồn quỹ, số dư tiền gửi ngân hàng Công ty đã có kế hoạch sử dụng ngay trong thời gian sắp tới. Và thực tế số dư tiền mặt tồn quỹ và số dư tiền gửi Ngân hàng được sử dụng ngay vào mục đích sản xuất kinh doanh của Công ty sau thời điểm đi vay. Trường hợp này cơ quan thuế khi kiểm tra, thanh tra nếu đúng như Công ty giải trình thì:
  - Chi trả lãi tiền vay phát sinh trong quá trình đầu tư được tính vào giá trị công trình đầu tư.
  - Chi trả lãi tiền vay phát sinh trong quá trình sản xuất kinh doanh được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Nếu không đúng, khoản chi phí lãi vay không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế, Công ty bị xử lý vi phạm hành chính về thuế theo Pháp luật thuế hiện hành.

Trên đây là nội dung trả lời công văn số 179/BĐP-TCKT ngày 22/9/2015 của Công ty cổ phần khu công nghiệp Bắc Đồng Phú, Cục Thuế thông báo cho 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;
- Phòng THNV&DT;
- Phòng KTT1, 2; TTra;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**  
(đã ký)  
**Nguyễn Xuân Thành**