

CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI QUỐC TẾ CHAILEASE

Tầng 28, Saigon Trade Centre, 37 Tôn Đức Thắng, P. Bến Nghé, Q. 1, TP. HCM

Tel: 84-28-3910 1518 Fax: 84-28-3910 1588 www.chaileasetrade.com.vn

MST: 0313918084

Số điện thoại liên lạc: Ms Ginh 0904 473 543

377 02288

6200

6203

Tham chiếu: T_ACC20082020
TP. HCM, Ngày 20 tháng 08 năm 2020

Kính gửi: Phòng tuyên truyền hỗ trợ

Cục thuế Thành Phố Hồ Chí Minh

V/v: Chi phí lãi vay trong giao dịch liên kết

Chúng tôi, Công ty TNHH Thương Mại Quốc Tế Chailease (CITCL), công ty 100% vốn đầu tư nước ngoài, được cấp phép hoạt động tại Việt Nam theo Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0313918084 ngày 18 tháng 07 năm 2016.

Ngành nghề kinh doanh chính: thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu, quyền phân phối bán buôn, bán lẻ các hàng hóa không thuộc danh mục cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu hoặc không được phân phối theo quy định của pháp luật Việt Nam hoặc không thuộc diện hạn chế theo cam kết quốc tế trong các điều ước quốc tế mà Việt Nam là thành viên.

Chúng tôi xin gửi lời chào và lời chúc sức khỏe đến các anh, chị trong Phòng Tuyên truyền Hỗ trợ.

Liên quan đến cách tính chi phí lãi vay hợp lý trong giao dịch liên kết theo văn bản mới nhất:

- Căn cứ Nghị định số 68/2020/NĐ-CP ngày 24/6/2020 của Chính Phủ sửa đổi bổ sung Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/2/2017 của Chính Phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

+ Tại Điều 1 quy định:

"3. Tổng chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết:

a) Tổng chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) phát sinh trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp không vượt quá 30% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) phát sinh trong kỳ cộng chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ.

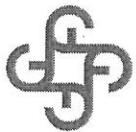
Với quy định này, Công ty kính nhờ Quý Cục hướng dẫn dùm các thắc mắc như sau:

1. Chi phí lãi vay < lãi tiền gửi:

Câu hỏi: có phải chi phí lãi vay được trừ vẫn được tính theo công thức sau:

30% của (thu nhập chịu thuế TNDN + (chi phí lãi vay – lãi tiền gửi) + chi phí khấu hao (Minh họa theo bảng tính đính kèm)).

Sẽ rất bất lợi nếu như chi phí lãi vay trong trường hợp nêu tại đây không được tính theo công thức vì các khoản lãi tiền gửi và lãi cho vay thuộc thu nhập khác và phải đóng thuế thu nhập doanh nghiệp, trong khi chi phí lãi vay lại không được trừ toàn bộ.



CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI QUỐC TẾ CHAILEASE

Tầng 28, Saigon Trade Centre, 37 Tôn Đức Thắng, P. Bến Nghé, Q. 1, TP. HCM

Tel: 84-28-3910 1518 Fax: 84-28-3910 1588 www.chaileasetrade.com.vn

MST: 0313918084

Số điện thoại liên lạc: Ms Ginh 0904 473 543

2. Công ty chúng tôi có thu nhập từ lãi trả góp do công ty bán hàng theo phương thức bán hàng trả góp.

Câu hỏi: lãi trả góp có bị xem là lãi cho vay theo quy định trích dẫn trên đây của Nghị định số 68/2020/NĐ-CP không?

Nếu như có vấn đề nào Quý Cục cần trao đổi thêm, xin vui lòng liên hệ “Cô Lâm Mỹ Ginh – 0904.473.543”

Trân trọng cảm ơn,

Kính chào



[Handwritten signature over the stamp]

Đính kèm:

Bảng tính minh họa cho câu hỏi số 1

[Handwritten signature in the bottom right corner]

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

CHỈ TIÊU	Năm này VND
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	668,554,910,826
Giá vốn hàng bán	636,742,784,867
Lợi nhuận/(lỗ) gộp (20 = 10 - 11)	31,812,125,959
Doanh thu hoạt động tài chính	6,618,236,569
Chi phí tài chính	6,716,703,297
Trong đó: Chi phí lãi vay	6,208,822,911
Chi phí bán hàng	3,827,697,635
Chi phí quản lý doanh nghiệp	9,014,027,721
Lợi nhuận/(lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh	18,871,933,875
{30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)}	
Thu nhập khác	270,210,971
Chi phí khác	1
Lợi nhuận/(lỗ) khác (40 = 31 - 32)	270,210,970
Lợi nhuận/(lỗ) kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	19,142,144,845
Chi phí thuế TNDN hiện hành	4,623,429,626
Chi phí/(lợi ích) thuế TNDN hoãn lại	(539,170,299)
Lợi nhuận/(lỗ) sau thuế TNDN	15,057,885,518

Chi phí lãi vay được trừ theo Nghị định 68/2020/NĐ-CP như sau:

Kính gửi: Công ty TNHH Thương mại Quốc tế Chailease
Địa chỉ: Tầng 28, Saigon Trade Center, số 37 Tôn Đức Thắng
Quận 1, TP. Hồ Chí Minh
Mã số thuế: 0313918084

Trả lời văn thư số T_ACC20082020 ngày 20/8/2020 của Công ty về chính sách thuế; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 80 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp quy định nguyên tắc kế toán đối với doanh thu hoạt động tài chính:

“a) Tài khoản này dùng để phản ánh doanh thu tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp, gồm:

- Tiền lãi: Lãi cho vay, lãi tiền gửi Ngân hàng, lãi bán hàng trả chậm, trả góp, lãi đầu tư trái phiếu, tín phiếu, chiết khấu thanh toán được hưởng do mua hàng hoá, dịch vụ;...

...
d) Đối với tiền lãi phải thu từ các khoản cho vay, bán hàng trả chậm, trả góp: Doanh thu chỉ được ghi nhận khi chắc chắn thu được và khoản gốc cho vay, nợ gốc phải thu không bị phân loại là quá hạn cần phải lập dự phòng.

...”.
- Căn cứ Điều 1 Nghị định số 68/2020/NĐ-CP ngày 24/6/2020 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung khoản 3 Điều 8 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 như sau:

“3. Tổng chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết:

a) Tổng chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) phát sinh trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp không vượt quá 30% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) phát sinh trong kỳ cộng chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ.

...”.
- Căn cứ văn bản số 2835/TCT-TTKT ngày 14/7/2020 của Tổng cục Thuế hướng dẫn tổ chức thực hiện Nghị định số 68/2020/NĐ-CP.

Căn cứ theo quy định trên, trường hợp doanh nghiệp có phát sinh giao dịch liên kết thì Công ty xác định chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo hướng dẫn tại Điều 1 Nghị định số 68/2020/NĐ-CP. Tổng chi phí

lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) phát sinh trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN không vượt quá 30% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) phát sinh trong kỳ cộng chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ.

Trường hợp tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng với chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay), chi phí khấu hao trong kỳ của doanh nghiệp nhỏ hơn 0 thì toàn bộ chi phí lãi vay trong kỳ tính thuế của doanh nghiệp không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trường hợp Công ty bán hàng hóa theo phương thức trả góp, trả chậm và có phát sinh thu nhập lãi trả góp, trả chậm thì khoản lãi trả góp, trả chậm cũng được xem là khoản lãi cho vay để được trừ chi phí lãi vay theo Nghị định số 68/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Cục Thuế trả lời Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *pm*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NV-DT-PC;
- Phòng TTKT số 6;
- Lưu: VT, TTHT (pdhoa. 5b).

1788-52596/2020

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

