

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC GIANG

Số: 263 /CTBGI-TTHT

V/v chi phí lãi vay đối với doanh nghiệp
có giao dịch liên kết

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Bắc Giang, ngày 18 tháng 01 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH HYUN-BO VINA

Mã số thuế: 2400709563;

Địa chỉ: Đồng Vàng, KCN Đình Trám, thị trấn
Nến, huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang

Ngày 10/01/2022, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang nhận được Công văn số 01/HYUNBO/2021 ngày 05/01/2022 của Công ty TNHH HYUN-BO VINA (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về xác định chi phí lãi vay được trừ khi quyết toán TNDN. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang có ý kiến như sau:

1. Về việc xác định doanh nghiệp có giao dịch liên kết

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 về 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 Điều 5 quy định về 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;

...”

Căn cứ quy định trên, theo nội dung công văn hỏi, trường hợp năm 2019 Công ty có giao dịch cho vay đối với cá nhân người lao động mà Công ty không chịu sự kiểm soát của cá nhân đó thông qua vốn góp của cá nhân này vào Công ty hoặc trực tiếp tham gia điều hành Công ty thì hai bên không có quan hệ liên kết. Công ty không thuộc đối tượng áp dụng của Nghị định 20/2017/NĐ-CP.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế để xác định quan hệ liên kết theo Điều 5 Nghị định 20/2017/NĐ-CP nêu trên.

2. Về việc xác định chi phí lãi vay được trừ

Căn cứ khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về xác định chi phí để tính thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết:

"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 của người nộp thuế 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 của người nộp thuế;*

b) *Phần chi phí lãi vay không được trừ theo quy định tại điểm a khoản này được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo khi xác định tổng chi phí lãi vay được trừ trong trường hợp tổng chi phí lãi vay phát sinh được trừ của kỳ tính thuế tiếp theo thấp hơn mức quy định tại điểm a khoản này. Thời gian chuyển chi phí lãi vay tính liên tục không quá 05 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh chi phí lãi vay không được trừ;*

c) *Quy định tại điểm a khoản này không áp dụng với các khoản vay của người nộp thuế là tổ chức tín dụng theo Luật Các tổ chức tín dụng; tổ chức kinh doanh bảo hiểm theo Luật Kinh doanh bảo hiểm; các khoản vay vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA), vay ưu đãi của Chính phủ thực hiện theo phương thức Chính phủ đi vay nước ngoài cho các doanh nghiệp vay lại; các khoản vay thực hiện chương trình mục tiêu quốc gia (chương trình nông thôn mới và giảm nghèo bền vững); các khoản vay đầu tư chương trình, dự án thực hiện chính sách phúc lợi xã hội của Nhà nước (nhà ở tái định cư, nhà ở công nhân, sinh viên, nhà ở xã hội và dự án phúc lợi công cộng khác);*

d) *Người nộp thuế kê khai tỷ lệ chi phí lãi vay trong kỳ tính thuế theo Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này."*

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty có giao dịch liên kết thì 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 (TNDN) được xác định theo điểm a khoản 3 Điều 16 Nghị định 132/2020/NĐ-CP nêu trên.

Trường hợp 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 âm (**EBITDA âm**) thì phần chi phí lãi vay không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN và phần chi phí lãi vay không được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo theo điểm b khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh Bắc Giang trả lời để Công ty được biết. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc đề nghị liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Giang (qua Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, số máy 0204.3857284) để được hướng dẫn và hỗ trợ./. *ph*

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Lãnh đạo Cục;
 - Phòng: NVDTPC;
 - Website Cục Thuế;
 - Lưu: VT, TTHT.
- N*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Văn Hùng