

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI

Số: 1503 /CT-TTHT  
V/v hướng dẫn chi phí lãi trả chậm

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

Đồng Nai, ngày 12 tháng 4 năm 2019

Kính gửi: Công ty dây đồng Việt Nam CFT  
Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa I, P.An Bình, TP.Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản số 193/19/CV/AC/CFT ngày 25/3/2019 của Công ty dây đồng Việt Nam CFT(sau đây gọi là Công ty) về việc hướng dẫn chi phí lãi trả chậm. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 3, Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính phủ 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...”

Căn cứ hướng dẫn trên và theo nội dung trình bày tại văn bản hỏi số 193/19/CV/AC/CFT ngày 25/3/2019 của Công ty: trường hợp Công ty có giao dịch liên kết đặc thù, có phát sinh lãi trả chậm khi mua nguyên liệu từ Công ty mẹ thì khoản lãi trả chậm này không phải là khoản phát sinh từ vay vốn nên không tính vào chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ bị khống chế.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty biết thực hiện đúng quy định tại các văn bản qui phạm pháp luật./.

Nơi nhận:  
*h*

- Như trên;
- Tổng cục thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Cục;
- Website Cục thuế ĐN;
- Phòng THNVDT; KT1;
- Lưu VT, TTHT(2b).

KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



*Nguyễn Tấn Lợi*