

Số: ~~14285~~ /CT-TT&HT  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày ~~24~~ tháng ~~10~~ năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Vonfram Á Châu Việt Nam

Mã số thuế: 0201037472

Địa chỉ: Lô CN 06, cụm công nghiệp Tân Liên, H.Vĩnh Bảo, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 10KT/CV-ATC đề ngày 02/10/2018 của Công ty TNHH Vonfram Á Châu Việt Nam, nội dung đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với khoản lãi tiền vay.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 17, Khoản 23 Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định về thu nhập khác như sau:

*“17. Các khoản trích trước vào chi phí nhưng không sử dụng hoặc sử dụng không hết theo kỳ hạn trích lập mà doanh nghiệp không hạch toán điều chỉnh giảm chi phí; khoản hoàn nhập dự phòng bảo hành công trình xây dựng.”*

*...23. Các khoản thu nhập khác theo quy định của pháp luật.;”*

Căn cứ Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính quy định về khai thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài như sau:

*“a) Khai thuế đối với trường hợp nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu là loại khai theo lần phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu.*

*Trường hợp bên Việt Nam thanh toán cho Nhà thầu nước ngoài nhiều lần trong tháng thì có thể đăng ký khai thuế theo tháng thay cho việc khai theo từng lần phát sinh thanh toán tiền cho Nhà thầu nước ngoài.*

*...”,*

Từ căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Vonfram Á Châu Việt Nam vay tiền của Công ty ATP Hongkong (Công ty mẹ) theo 02 hợp đồng vay ký năm 2010 và năm 2013; Công ty đã hạch toán chi phí lãi vay phải trả Công ty mẹ vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN hàng năm. Do tình hình kinh tế khó khăn, ngày 31/12/2017 hai bên đã đạt được thỏa thuận về việc Công ty mẹ xóa nợ cho Công ty đối với khoản lãi vay phát sinh trước ngày 01/01/2016 thì Công ty hạch

toán khoản lãi vay được Công ty mẹ xóa nợ vào thu nhập khác tại kỳ tính thuế năm 2017.

Theo quy định tại Luật quản lý thuế: nghĩa vụ thuế nhà thầu nước ngoài của Công ty mẹ đối với thu nhập từ lãi vay nhận được từ Công ty là theo lần phát sinh (trong vòng 10 ngày kể từ ngày Công ty thanh toán tiền lãi vay cho Công ty mẹ). Trường hợp tại Hợp đồng vay có thỏa thuận tiền lãi vay Công ty mẹ nhận được không bao gồm thuế nhà thầu nước ngoài (thuế TNDN) phải nộp tại Việt Nam thì khi thanh toán tiền lãi vay cho Công ty mẹ, Công ty thực hiện quy đổi tiền lãi vay thành thu nhập chịu thuế để xác định số thuế TNDN Công ty mẹ phải nộp, số thuế này được tính vào chi phí được trừ của Công ty. Theo đó, trường hợp Công ty chưa thực hiện thanh toán hoặc bù trừ công nợ (nếu có) tiền lãi vay cho Công ty mẹ, chưa phát sinh nghĩa vụ thuế nhà thầu thì Công ty không được trích trước tiền thuế TNDN từ lãi vay vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Vonfram Á Châu Việt Nam biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. *kel*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Ban LĐ Cục;
- Phòng KT1, THNVDT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. <66>

