

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH LONG AN

Số: 1195 /CTLAN-TTHT
V/v chi phí lãi vay

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

Long An, ngày 13 tháng 4 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH thép Vĩnh Thành;

Mã số thuế: 1100785748;

Địa chỉ: Cụm công nghiệp Hoàng Gia, xã Mỹ Hạnh Nam, huyện Đức Hoà, tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 04/VT/2022 ngày 22/3/2022 của Công ty TNHH thép Vĩnh Thành về việc giao dịch liên kết, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết quy định:

+ Điểm d khoản 2 Điều 5 quy định:

“d) Một doanh nghiệp bảo lãnh hoặc cho một doanh nghiệp khác vay vốn dưới bất kỳ hình thức nào (bao gồm cả các khoản vay từ bên thứ ba được đảm bảo từ nguồn tài chính của bên liên kết và các giao dịch tài chính có bản chất tương tự) với điều kiện khoản vốn vay ít nhất bằng 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp đi vay và chiếm trên 50% tổng giá trị các khoản nợ trung và dài hạn của doanh nghiệp đi vay;”

+ Điều 16 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;*

...”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có giao dịch liên kết thì chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ bị

khôngché theo quy định. Phần chi phí lãi vay không được trừ theo quy định tại Điểm a khoản 3 Điều 16 Nghị định 132/2020/NĐ-CP 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 3 nêu trên.

Theo trình bày của Công ty, thì năm 2020 Công ty còn khoản lãi vay được kết chuyển sang năm 2021, nhưng năm 2021 Công ty không có phát sinh giao dịch liên kết thì Công ty sẽ không được chuyển chi phí lãi vay đã loại trừ theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ.

Cục Thuế trả lời cho Công ty được biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. Tuan

Noi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC; TTKT3;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, L, 2b.

**TUQ. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN
VÀ HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ**



Võ Thị Hải Yến