

Số: 1808 /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 24 tháng 6 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Yoshino Denka Kogyo Việt Nam

Mã số thuế: 0201289688

Địa chỉ: Nhà xưởng tiêu chuẩn ký hiệu X3, khu văn phòng nhà xưởng tiêu chuẩn, P.Hải Thành, Q.Dương Kinh, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 08062020/CV-YDKV đề ngày 08/06/2020 của Công ty TNHH Yoshino Denka Kogyo Việt Nam, đề nghị hướng dẫn về việc thực hiện Nghị định số 20/2017/NĐ-CP đối với lãi thuê tài sản thuê tài chính.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng 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 về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết quy định cách 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.

Quy định này không áp dụng với người nộp thuế là đối tượng áp dụng của Luật các tổ chức tín dụng và Luật kinh doanh bảo hiểm.

Người nộp thuế kê khai tỷ lệ chi phí lãi vay trong kỳ tính thuế theo Mẫu số 01 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này.”;

Căn cứ chuẩn mực kế toán số 16 – Chi phí đi vay ban hành theo Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31/12/2002 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định:

“...Chi phí đi vay: Là lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp.

...04. Chi phí đi vay bao gồm:

(a) Lãi tiền vay ngắn hạn, lãi tiền vay dài hạn, kể cả lãi tiền vay trên các khoản thầu chi;

(b) Phần phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội phát sinh liên quan đến những khoản vay do phát hành trái phiếu;

(c) Phần phân bổ các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay;

(d) Chi phí tài chính của tài sản thuê tài chính.

...”;

Căn cứ Điều 3.8 Khoản 3 Điều 113 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính quy định chi phí lãi vay như sau:

“3.8. Chi phí lãi vay (Mã số 23):

Chỉ tiêu này phản ánh chi phí lãi vay phải trả được tính vào chi phí tài chính trong kỳ báo cáo. Số liệu để ghi vào chỉ tiêu này được căn cứ vào Sổ kê toán chi tiết Tài khoản 635.”;

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Từ các quy định trên, kể từ ngày 01/5/2017, nếu Công ty TNHH Yoshino Denka Kogyo Việt Nam có phát sinh bất kỳ giao dịch nào với bên có quan hệ liên kết (kể cả không có phát sinh giao dịch vay tiền từ bên có quan hệ liên kết) theo quy định tại Điều 5 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP thì Công ty phải xác định chi phí lãi vay phục vụ sản xuất kinh doanh (bao gồm cả chi phí phải trả cho bên cho thuê tài chính) vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN theo quy định tại Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP và đáp ứng điều kiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Yoshino Denka Kogyo 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./s

Noi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (6b)



Nguyễn Huy Nhặt