

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:
V/v chi phí lãi vay được trừ khi xác
định thu nhập chịu thuế.

Bình Định, ngày tháng 03 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần APROVIC.
Địa chỉ: Lô A7, A8 KCN Phú Tài (mở rộng về phía bắc),
P. Trần Quang Diệu, TP. Quy Nhơn, T. Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 02/CV-Aprovic ngày 02/03/2023 của Công ty Cổ phần APROVIC (gọi Công ty) hỏi về chi phí lãi vay đưa vào chi phí hợp lý khi quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.

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

- Tại điểm 2.17, điểm 2.18 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính đã được sửa đổi bổ sung tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về các khoản chi không được trừ đối với trả lãi tiền vay.

"2.17. Phần chi phí trả lãi tiền vay vốn sản xuất kinh doanh của đối tượng không phải là tổ chức tín dụng hoặc tổ chức kinh tế vượt quá 150% mức lãi suất cơ bản do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm vay.

2.18. Chi trả lãi tiền vay tương ứng với phần vốn điều lệ (đối với doanh nghiệp tư nhân là vốn đầu tư) đã đăng ký còn thiếu theo tiến độ góp vốn ghi trong điều lệ của doanh nghiệp kể cả trường hợp doanh nghiệp đã đi vào sản xuất kinh doanh. Chi trả lãi tiền vay trong quá trình đầu tư đã được ghi nhận vào giá trị của tài sản giá trị công trình đầu tư.

Trường hợp doanh nghiệp đã góp đủ vốn điều lệ, trong quá trình kinh doanh có khoản chi trả lãi tiền vay để đầu tư vào doanh nghiệp khác thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Chi trả lãi tiền vay tương ứng với vốn điều lệ còn thiếu theo tiến độ góp vốn ghi trong điều lệ của doanh nghiệp không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

- Trường hợp số tiền vay nhỏ hơn hoặc bằng số vốn điều lệ còn thiếu thì toàn bộ lãi tiền vay là khoản chi không được trừ.

- Trường hợp số tiền vay lớn hơn số vốn điều lệ còn thiếu theo tiến độ góp vốn:

+ Nếu doanh nghiệp phát sinh nhiều khoản vay thì khoản chi trả lãi tiền vay không được trừ bằng tỷ lệ (%) giữa vốn điều lệ còn thiếu trên tổng số tiền vay nhân (x) tổng số lãi vay.

+ Nếu doanh nghiệp chỉ phát sinh một khoản vay thì khoản chi trả lãi tiền vay không được trừ bằng số vốn điều lệ còn thiếu nhân (x) lãi suất của khoản vay nhân (x) thời gian góp vốn điều lệ còn thiếu.

(Lãi vay thực hiện theo quy định tại điểm 2.17 Điều này) ”

Căn cứ nội dung quy định nêu trên, theo trình bày Công ty có vốn đăng ký 30 tỷ đồng là công ty liên doanh liên kết được thành lập bởi 2 tổ chức và 1 cá nhân, trong đó có một thành viên là Công ty Cổ phần Vật tư Nông sản chưa góp đủ 45% vốn điều lệ là 13,5 tỷ đồng.

Trường hợp trong quá trình hoạt động, Công ty có vay của cá nhân có tiền lãi vay phát sinh 75tr/năm để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh, nhưng do Công ty Cổ phần Vật tư Nông sản chưa góp đủ vốn điều lệ đăng ký nên khoản vay này được xác định là vay để góp vốn điều lệ đã đăng ký còn thiếu. Do vậy, chi phí lãi vay theo trường hợp này sẽ không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty Cổ phần APROVIC biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KTNB;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC THUẾ

Nguyễn Đẩu