

Số: 4610 /CT-KTr
V/v vướng mắc chính sách thuế

Hà Nội, ngày 22 tháng 10 năm 2025

Kính gửi: Thuế Thành phố Hà Nội

Cục Thuế nhận được văn bản số 7614/HAN-KTr2 ngày 31/7/2025 của Thuế TP Hà Nội vướng mắc trong việc xác định nghĩa vụ thuế liên quan đến nghiệp vụ chuyển tiếp chi phí lãi vay đối với doanh nghiệp phát sinh giao dịch liên kết trong trường hợp chia tách doanh nghiệp. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 4 Điều 199 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020 quy định:

“Điều 199. Tách công ty

...

4. Sau khi đăng ký doanh nghiệp, công ty bị tách và công ty được tách phải cùng liên đới chịu trách nhiệm về các nghĩa vụ, các khoản nợ chưa thanh toán, hợp đồng lao động và nghĩa vụ tài sản khác của công ty bị tách, trừ trường hợp công ty bị tách, công ty được tách, chủ nợ, khách hàng và người lao động của công ty bị tách có thỏa thuận khác. Các công ty được tách đương nhiên kế thừa toàn bộ quyền, nghĩa vụ và lợi ích hợp pháp được phân chia theo nghị quyết, quyết định tách công ty.”

Tại Khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 5/11/2020 quy định:

“Điều 16. 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 nêu trên, khi thực hiện tách Công ty thì Công ty được tách kế thừa toàn bộ quyền, nghĩa vụ và lợi ích hợp pháp được phân chia theo nghị quyết, quyết định tách công ty. Trường hợp trước khi thực hiện tách, Công ty bị tách phát sinh khoản chi phí lãi vay không được trừ được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo theo quy định tại Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP, sau khi hoàn thành thủ tục tách Công ty theo quy định pháp luật, nếu tại nghị quyết, quyết định tách Công ty phân chia chi phí lãi vay không được trừ và chưa được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo cho Công ty được tách kế thừa thì Công ty được tách được chuyển chi phí lãi vay nêu trên sang kỳ tính thuế tiếp theo 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 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ. Thời gian được chuyển chi phí lãi vay không được trừ kế thừa nêu trên của Công ty được tách là thời gian còn được chuyển số chi phí lãi vay của Công ty bị tách theo quy định tại điểm b khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ.

Đề nghị Thuế thành phố Hà Nội căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên và tình hình thực tế tại doanh nghiệp để hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện theo quy định.

Cục Thuế trả lời đề Thuế Thành phố Hà Nội được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (để b/c);
- Vụ PC - BTC, Cục CST;
- Ban PC, CS;
- Lưu: VT, KTr. *6*

**TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN KIỂM TRA
PHÓ TRƯỞNG BAN**

