

Việt Nam | 25/06/2020



Bản tin nhanh về Nghị định số 68/2020/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung Khoản 3, Điều 8, Nghị định số 20/2017/NĐ-CP liên quan đến cách tính mức khống chế chi phí lãi vay

Kính gửi Quý Khách hàng,

Ngày 24/06/2020, Chính phủ đã chính thức ban hành Nghị định số 68/2020/NĐ-CP (“Nghị định 68”) sửa đổi bổ sung Khoản 3, Điều 8, Nghị định số 20/2017/NĐ-CP (“Nghị định 20”) liên quan đến chi phí lãi vay được trừ khi xác định nghĩa vụ thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”). Theo đó, Deloitte tóm tắt các điểm mới của Nghị định 68 như sau:

- Tổng chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay)** phát sinh trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN **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.
- Chi phí lãi vay không được trừ trong kỳ được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo** để xác định chi phí lãi vay được trừ trong trường hợp chi phí lãi vay phát sinh được trừ của kỳ tính thuế tiếp theo **thấp hơn** mức quy định tại điểm (1) nêu trên. Thời gian chuyển tiếp chi phí lãi vay tính liên tục không quá **năm (05) năm** kể từ

Liên hệ

Thomas McClelland

Phó Tổng Giám đốc
phụ trách

+84 28 7101 4333

tmcclelland@deloitte.com

Bùi Ngọc Tuấn

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0021

tbui@deloitte.com

Bùi Tuấn Minh

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0022

mbui@deloitte.com

Phan Vũ Hoàng

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4345

hoangphan@deloitte.com

Đinh Mai Hạnh

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0050

năm tiếp sau năm phát sinh chi phí lãi vay không được trừ.

3. **Đối với kỳ tính thuế TNDN năm 2017 và 2018**, các trường hợp thuộc đối tượng áp dụng theo Khoản 3, Điều 8, Nghị định 20 được áp dụng Điểm a, Khoản 3, Điều 8, Nghị định 20 được sửa đổi, bổ sung tại Điều 1, Nghị định 68, cụ thể như sau:
- a. Người nộp thuế được khai **bổ sung** quyết toán thuế TNDN năm 2017, năm 2018 để xác định chi phí lãi vay và số thuế TNDN phải nộp tương ứng (nếu có) và **nộp** cho cơ quan Thuế quản lý trực tiếp **trước ngày 01/01/2021**.
- b. Trường hợp người nộp thuế có số **thuế TNDN nộp thừa** (bao gồm cả tiền chậm nộp tương ứng, nếu có) thì phần chênh lệch được **bù trừ** vào số thuế TNDN phải nộp tối đa không quá **năm (05) năm, kể từ năm 2020**.
- c. Trường hợp cơ quan có thẩm quyền đã thanh tra, kiểm tra thì người nộp thuế **đề nghị** cơ quan Thuế quản lý trực tiếp xác định lại số thuế phải nộp, tiền chậm nộp tương ứng để thực hiện bù trừ vào nghĩa vụ thuế TNDN phải nộp theo quy định tại điểm (b) nêu trên. Trường hợp đã xử phạt vi phạm hành chính về thuế hoặc đang giải quyết theo trình tự khiếu nại thì không điều chỉnh số tiền phạt hành chính về thuế.
4. Ban hành Mẫu số 01 thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết mới phù hợp với các nội dung sửa đổi tại Nghị định 68, thay thế cho Mẫu 01 của Nghị định 20.
5. **Nghị định 68 không áp dụng** với các khoản vay của người nộp thuế là tổ chức tín dụng, tổ chức kinh doanh bảo hiểm, các khoản vay vốn hỗ trợ phát triển chính thức, vay ưu đãi của Chính phủ để cho vay lại, các khoản vay thực hiện chương trình mục tiêu quốc gia, các khoản vay đầu tư chương trình, dự án thực hiện chính sách phúc lợi xã hội của Nhà nước.

Nghị định 68 có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký và áp dụng **từ kỳ tính thuế TNDN năm 2019**.

Deloitte sẵn lòng hỗ trợ Quý Khách hàng trong việc **xác định lại nghĩa vụ thuế TNDN và khai bổ sung tờ khai quyết toán thuế TNDN cho các năm 2017, 2018 và 2019** theo Nghị định 68.

Deloitte sẽ tiếp tục chia sẻ các nghiên cứu, phân tích chi tiết về ảnh hưởng của Nghị định 68 trong thời gian tới.

Trong trường hợp Quý Khách hàng có bất kỳ câu hỏi, vướng mắc, hoặc muốn trao đổi trực tiếp với đội ngũ chuyên gia tư vấn của Deloitte Việt Nam, vui lòng liên hệ với chúng tôi.

Trân trọng,

Deloitte Việt Nam

handinh@deloitte.com

Suresh G Kumar

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4400

ksuresh@deloitte.com

Võ Hiệp Vân An

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4444

avo@deloitte.com

Vũ Thu Nga

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0023

ngavu@deloitte.com

Văn phòng Hà Nội

Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,
34 Láng Hạ, Phường Láng Hạ,
Quận Đống Đa, Hà Nội
SĐT: +84 24 7105 0000
Fax: +84 24 6288 5678

www.deloitte.com/vn

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,
57-69F Đồng Khởi, Quận 1,
TP. Hồ Chí Minh
SĐT: +84 28 7101 4555
Fax: +84 28 3910 0750

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết.

Về Deloitte Châu Á Thái Bình Dương

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

Về Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, các dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi các công ty thành viên pháp lý riêng biệt và độc lập, gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng Deloitte Touche Tohmatsu Limited, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con (sau đây được gọi chung là “Tổ chức Deloitte”) và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Tổ chức Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào. DTTL và mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý. Thời điểm người đọc nhận được tài liệu này và không có bất kỳ phản hồi nào tới Deloitte, chúng tôi sẽ coi là người đọc đã đồng ý và chấp thuận với các thông tin và nội dung nêu trên.

©2020 Công ty TNHH Tư vấn Thuế Deloitte Việt Nam