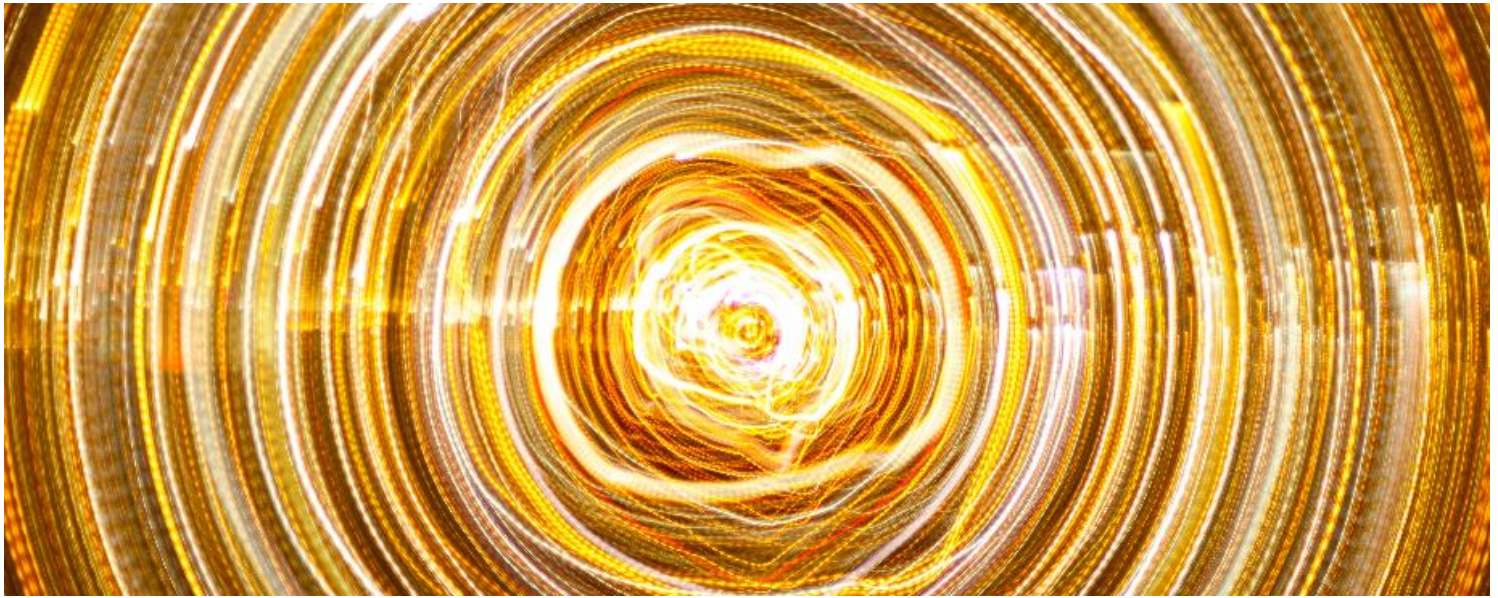




Chuỗi ấn phẩm về Giao dịch liên kết

Kỳ 03: Sửa đổi quy định về mức khống chế lãi vay:

Những điều doanh nghiệp cần cân nhắc và hành động

Ngày 20/07/2020

Chuỗi ấn phẩm về Giao dịch liên kết bao gồm các nội dung chính sau:

1. Sự gián đoạn của chuỗi cung ứng do đại dịch Covid-19 – Mô hình chuỗi cung ứng hiện tại của các tập đoàn có thể phải thay đổi về lâu dài và những rủi ro tiềm tàng cần xem xét. Xem chi tiết tại [đây](#).
2. Thỏa thuận về chính sách giá trong tập đoàn trước đại dịch Covid-19 có thể không còn áp dụng được và sự cần thiết trong việc xem xét lại các chính sách này. Xem chi tiết tại [đây](#).
3. **Sửa đổi quy định về mức khống chế lãi vay: Những điều doanh nghiệp cần cân nhắc và hành động.**
4. Lập kế hoạch cho các trường hợp ghi nhận lỗ hoặc biến động lợi nhuận trong các năm bị ảnh hưởng bởi đại dịch Covid-19.
5. Tái cấu trúc doanh nghiệp dưới góc nhìn của chuyên gia.
6. Các công ty được phân loại rủi ro thấp có thực sự ít bị ảnh hưởng do đại dịch Covid-19?
7. Tác động của đại dịch Covid-19 đến việc đàm phán và/hoặc quy trình thực hiện đối với thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA).
8. Xu hướng thanh tra chống chuyển giá: liệu có kế hoạch nói lỏng cho người nộp thuế hay xu hướng tăng cường cho ngân sách Nhà nước?

Lời giới thiệu

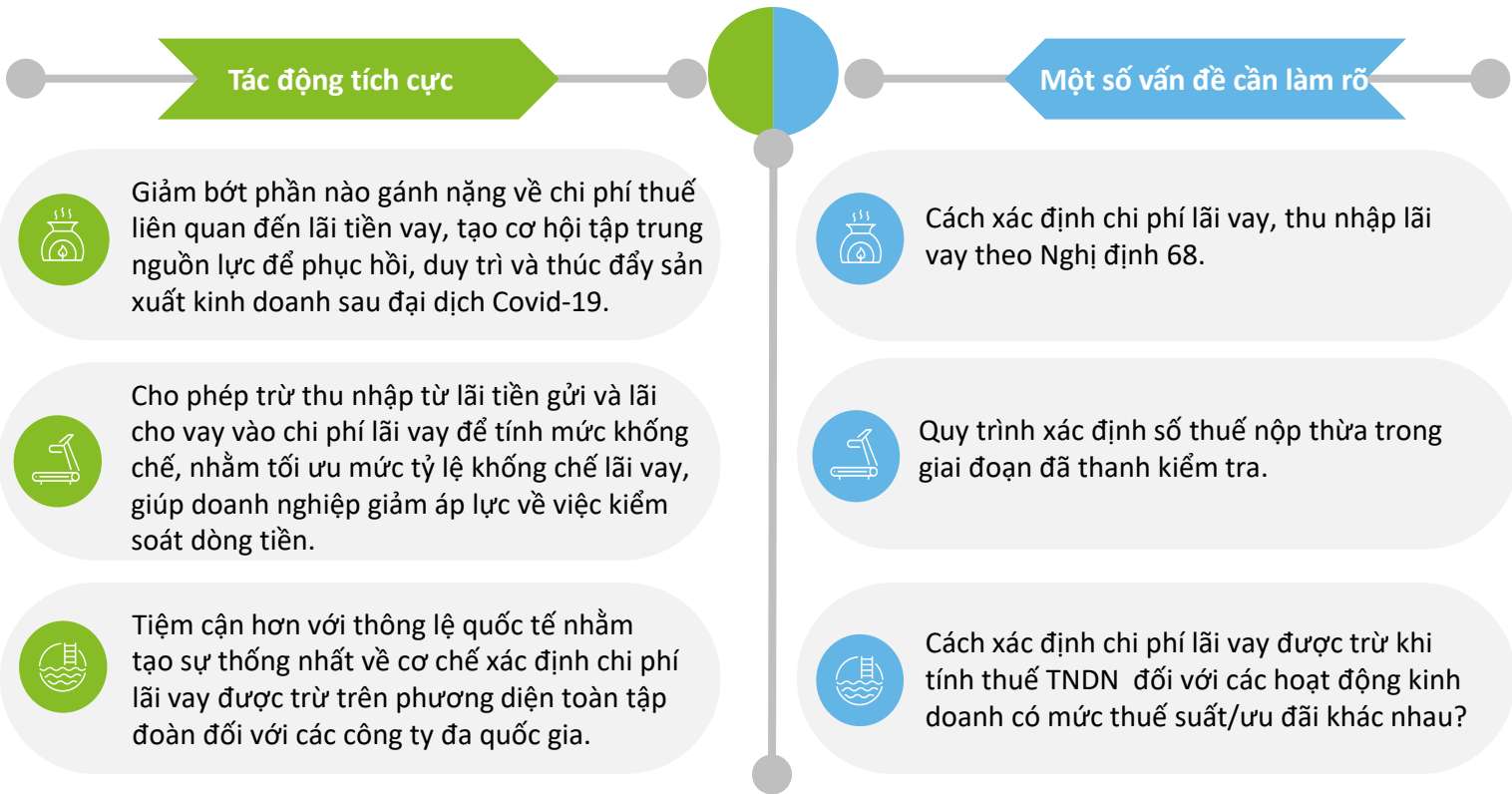
Quy định về mức khống chế chi phí lãi vay được trừ cho mục đích tính thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) tại Khoản 3, Điều 8 của Nghị định số 20/2017/NĐ-CP (“Nghị định 20”) ban hành ngày 24/02/2017 đã làm phát sinh rất nhiều ý kiến và thắc mắc từ phía cộng đồng doanh nghiệp trong và ngoài nước/các tổ chức kinh tế do còn nhiều điểm chưa rõ ràng cũng như tác động đáng kể đến dòng tiền cũng như chi phí thuế của doanh nghiệp, nhất là một số loại hình doanh nghiệp sử dụng vốn vay cao.

Hậu đại dịch Covid-19, cân nhắc các biện pháp hỗ trợ doanh nghiệp duy trì và đẩy mạnh hoạt động sản xuất kinh doanh, thúc đẩy phát triển kinh tế, Chính phủ đã chính thức ban hành Nghị định số 68/2020/NĐ-CP (“Nghị định 68”) sửa đổi Khoản 3, Điều 8, Nghị định 20. Theo đó, tại Kỳ ấn phẩm 03, Deloitte mong muốn đưa ra những phân tích và quan điểm đa chiều liên quan đến Nghị định 68 để các doanh nghiệp có cái nhìn toàn diện và cân nhắc các kế hoạch hành động liên quan phù hợp với chiến lược hoạt động kinh doanh giai đoạn hậu đại dịch.

 Những thay đổi nổi bật

Vấn đề	Quy định liên quan đến chi phí lãi vay được trừ
Lãi vay thuần	Quy định áp dụng với chi phí lãi vay thuần (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) phát sinh trong kỳ. Quy định trước đây tại Nghị định 20 không cho phép bù trừ chi phí lãi vay với lãi tiền gửi và cho vay.
30%	Là tỷ lệ khống chế chi phí lãi vay được trừ cho mục đích thuế TNDN (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) tính trên tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) cộng chi phí khấu hao (“EBITDA”).
5 năm ¹	Là thời gian tối đa chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) không được trừ trong kỳ được chuyển liên tục sang các kỳ tính thuế tiếp theo.
Mẫu 01	Được ban hành thay thế cho Mẫu số 01 tại Nghị định 20.
Hiệu lực	Hiệu lực thi hành từ ngày 24/06/2020 và áp dụng từ kỳ tính thuế TNDN năm 2019. Không áp dụng với tổ chức tín dụng, bảo hiểm, vay ưu đãi của Chính phủ.

Giai đoạn 2017-2018	
Ngày 01/01/2021	Người nộp thuế xác định lại chi phí lãi vay và số thuế TNDN phải nộp tương ứng và nộp cho cơ quan quản lý Thuế trực tiếp trước ngày 01/01/2021. Chi phí lãi vay không được trừ của giai đoạn 2017 – 2018 (sau khi xác định lại) không được chuyển tiếp sang kỳ tính thuế tiếp theo.
5 năm ²	Thuế TNDN nộp thừa (gồm tiền chậm nộp nếu có) sau khi xác định lại theo Nghị định 68 được bù trừ vào số thuế TNDN phải nộp trong thời gian không quá năm (05) năm, kể từ năm 2020 .
Đã thanh, kiểm tra	Trường hợp cơ quan Thuế đã thanh tra, kiểm tra, người nộp thuế đề nghị cơ quan Thuế quản lý trực tiếp xác định lại số thuế phải nộp để bù trừ vào nghĩa vụ thuế TNDN trong thời gian không quá năm (05) năm, kể từ năm 2020.



Doanh nghiệp nên làm gì?



2017 – 2018

- Rà soát, xác định lại chi phí lãi vay vượt mức khống chế và số thuế TNDN nộp thừa/cần nộp bổ sung.
- kê khai bổ sung hồ sơ quyết toán thuế TNDN tương ứng.
- Làm việc với cơ quan Thuế để xác định lại nghĩa vụ thuế trong trường hợp cơ quan thuế đã thanh, kiểm tra thuế.

2019

- Rà soát, xác định lại chi phí lãi vay vượt mức khống chế và số thuế nộp thừa/cần nộp bổ sung.
- Tính toán tác động về thuế TNDN hoãn lại trong báo cáo tài chính.
- kê khai bổ sung hồ sơ quyết toán thuế TNDN tương ứng.

2020 trở đi

- Ước tính tác động của Nghị định mới đối với nghĩa vụ thuế 2020 và các năm tiếp theo dựa trên kế hoạch hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp.
- Cập nhật và chuẩn hóa phương thức xác định chi phí lãi vay được trừ cho mục đích kê khai quyết toán thuế TNDN.
- Cân nhắc các chiến lược phù hợp liên quan đến xây dựng/tái cơ cấu các giao dịch tài chính/điều phối vốn nội bộ tập đoàn/các khoản vay nhằm tối ưu hóa cơ chế bù trừ và cơ chế chuyển tiếp.
- Cân nhắc chiến lược tối ưu chi phí thuế trên phương diện tập đoàn ở nhiều cấp độ:
 - Tái cấu trúc chuỗi giá trị/các giao dịch tài chính nội bộ;
 - Tái cấu trúc nguồn vốn và cơ cấu dòng tiền;
 - Rà soát và tái thiết lập chính sách vay/cho vay nội bộ và các giao dịch khác để tối ưu cơ chế bù trừ hoặc chuyển chi phí lãi vay qua các năm.

Trên đây, chúng tôi vừa đưa ra những phân tích và gợi ý để các doanh nghiệp cân nhắc khi thực hiện áp dụng Nghị định 68. Chúng tôi hân hạnh được lắng nghe thêm những thảo luận và phản hồi của doanh nghiệp, đồng thời mong muốn được đồng hành cùng với doanh nghiệp để vượt qua giai đoạn khó khăn và hướng đến giai đoạn phát triển thịnh vượng.

☐ Tư vấn, hỗ trợ rà soát các phương án xác định chi phí lãi vay được trừ cho mục đích tính thuế TNDN theo Nghị định 68;



Soát xét tính tuân thủ

☐ Tư vấn/Hỗ trợ trong việc kê khai bổ sung hồ sơ quyết toán thuế TNDN cho kỳ tính thuế 2017, 2018 và 2019;

☐ Xác định tác động thuế đối với BCTC của các năm có liên quan (ví dụ: thuế TNDN hoãn lại).



Hỗ trợ làm việc với cơ quan Thuế

☐ Hỗ trợ trao đổi, làm việc trực tiếp với cơ quan Thuế để làm rõ một số vướng mắc khi thực hiện cách xác định chi phí lãi vay thuần được trừ theo Nghị định 68; và

☐ Hỗ trợ làm việc với cơ quan Thuế xác định lại số thuế TNDN phải nộp trong các năm 2017, 2018 và 2019 với trường hợp cơ quan Thuế đã thanh tra, kiểm tra thuế.



Tư vấn chiến lược

☐ Tư vấn xây dựng chiến lược/tái cơ cấu mô hình giao dịch tài chính nhằm tối ưu mức chi phí lãi vay thuần được trừ/chi phí lãi vay không được trừ trong kỳ được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo.

☐ Tư vấn thiết lập chính sách quản trị nội bộ về thực hiện giao dịch đi vay và cho vay với bên liên kết trên phương diện Công ty/Tập đoàn nhằm thực hiện hiệu quả các cơ chế mới.

☐ Tư vấn thiết lập chính sách quản trị nội bộ về thực hiện các giao dịch khác trong Tập đoàn và các biên liên kết nhằm tăng cường tính tuân thủ và tối ưu hóa chi phí thuế

Ấn phẩm kỳ sau

Trong bài chia sẻ tiếp theo, chúng tôi sẽ thảo luận chi tiết hơn về lập kế hoạch cho các trường hợp ghi nhận lỗ hoặc biến động lợi nhuận trong các năm bị ảnh hưởng bởi đại dịch Covid-19.

Liên hệ với chúng tôi



Thomas McClelland
Phó Tổng Giám đốc phụ trách
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



Đinh Mai Hạnh
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com



Bùi Ngọc Tuấn
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Phan Vũ Hoàng
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Nguyễn Thị Khánh Hà
Giám đốc
+84 28 710 14470
hatkng@deloitte.com



Tất Hồng Quân
Giám đốc
+84 28 710 14341
quantat@deloitte.com



Hoàng Thị Lê Phương
Trưởng phòng cấp cao
+84 28 710 14373
phuongthoang@deloitte.com



Mukherjee Supratik
Trưởng phòng cấp cao
+84 28 710 14450
supmukherjee@deloitte.com



Hà Đức Thanh
Trưởng phòng cấp cao
+84 24 710 50105
thanhha@deloitte.com



Lê Na
Trưởng phòng cấp cao
+84 24 710 50035
nale@deloitte.com



Nguyễn Trung Ngân
Trưởng phòng
+84 24 710 50098
ngantnguyen@deloitte.com



Tăng Minh Tùng
Trưởng phòng
+84 28 710 14363
tungtang@deloitte.com



Trần Hồng Anh
Trưởng phòng
+84 24 710 50063
anhtran@deloitte.com

Văn phòng Hà Nội

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

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,
57-69F Đồng Khởi, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh
Tel: +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.

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.

Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được 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.