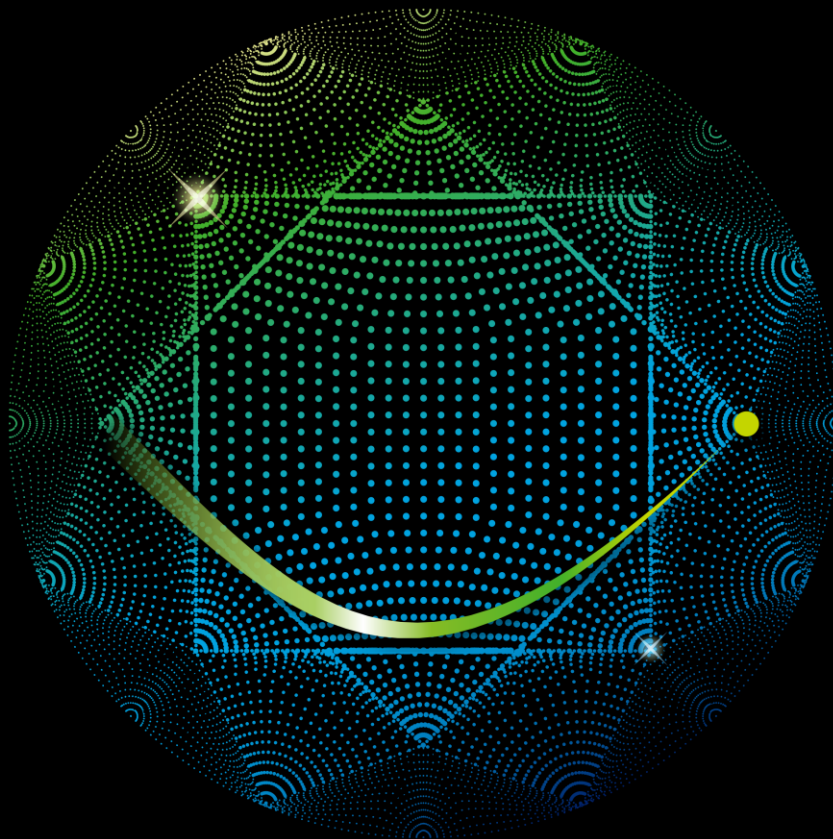


## BẢN TIN NHANH

Cập nhật về Nghị định số 20/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 132/2020/NĐ-CP của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

Tháng 02/2025



## Cập nhật về Nghị định số 20/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 132/2020/NĐ-CP của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

Ngày 10/02/2025, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 20/2025/NĐ-CP (sau đây gọi là “**Nghị định 20**”) sửa đổi, bổ sung một số điều tại Nghị định số 132/2020/NĐ ngày 05/11/2020 (“**Nghị định 132**”) quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết. Theo đó, Nghị định 20 sửa đổi, bổ sung Nghị định 132 các điểm chính như sau:

STT	Các điểm sửa đổi, bổ sung	Đánh giá của Deloitte
1.	<b>Khoản 1, Điều 1, Nghị định 20</b> sửa đổi, bổ sung điểm d, <b>Khoản 2, Điều 5, Nghị định 132</b> về điều khoản quy định loại hình liên kết loại d liên quan đến tổ chức tín dụng	Điểm sửa đổi, bổ sung này giúp làm rõ điều kiện loại d và loại trừ hình thức liên kết đối với các trường hợp doanh nghiệp phát sinh bảo lãnh hoặc vay từ các tổ chức tín dụng mà không có quan hệ góp vốn hoặc điều hành, kiểm soát. Điểm cập nhật này được xem là có tác động tích cực đối với doanh nghiệp, phản ánh nguyên tắc bản chất quyết định hình thức, giảm gánh nặng về việc tuân thủ quy định đối với các doanh nghiệp chỉ phát sinh các giao dịch cho vay, đi vay, bảo lãnh theo quan hệ thương mại thông thường với tổ chức tín dụng.
2.	<b>Khoản 1, Điều 1, Nghị định 20</b> sửa đổi, bổ sung điểm k, <b>Khoản 2, Điều 5, Nghị định 132</b> về điều khoản quy định loại hình liên kết khác - Loại k	Điểm sửa đổi, bổ sung này giúp làm rõ điều kiện loại k – các trường hợp thuộc loại hình liên kết khác. Theo đó, chi nhánh hạch toán độc lập cũng thuộc đối tượng phải kê khai thông tin giao dịch liên kết và thuộc phạm vi áp dụng quy định về giao dịch liên kết.
3.	<b>Khoản 1, Điều 1, Nghị định 20</b> bổ sung điểm m, <b>Khoản 2, Điều 5, Nghị định 132</b> về quan hệ liên kết của tổ chức tín dụng	Điểm này bổ sung hình thức liên kết loại m của tổ chức tín dụng với công ty con, hoặc với công ty kiểm soát, hoặc với công ty liên kết theo Luật Các tổ chức tín dụng. Theo đó, hình thức quan hệ liên kết của các tổ chức tín dụng quy định tại Nghị định 20 đã được thắt chặt và đầy đủ hơn, tham chiếu theo Luật Các tổ chức tín dụng.
4.	<b>Điều 3, Nghị định 20</b> quy định chuyển tiếp đối với các khoản chi phí lãi vay không được trừ và chưa được chuyển tiếp trong các kỳ tính thuế Thu nhập doanh nghiệp từ năm 2020 đến năm 2023.	<p>Điểm bổ sung này làm rõ quy định về chuyển tiếp chi phí lãi vay không được trừ của các kỳ tính thuế trước năm 2024 khi doanh nghiệp chỉ có quan hệ liên kết với tổ chức tín dụng theo điểm d, Khoản 2, Điều 5, Nghị định 132. Điểm cập nhật này được xem có ảnh hưởng tích cực đối với người nộp thuế, đảm bảo quyền lợi về việc chi phí không được trừ của các kỳ tính thuế từ 2020 đến 2023 được tiếp tục phân bổ và chuyển tiếp sang các kỳ tính thuế tiếp theo.</p> <p>Cụ thể, trường hợp doanh nghiệp không phát sinh giao dịch liên kết trong kỳ tính thuế năm 2024, phần chi phí lãi vay không được trừ và chưa được chuyển sang các kỳ tính thuế tiếp theo tính đến cuối kỳ tính thuế năm 2023 được phân bổ đều chuyển sang các kỳ tính thuế tiếp theo cho thời gian còn lại theo quy định của Nghị định 132.</p> <p>Trường hợp doanh nghiệp có phát sinh giao dịch liên kết trong kỳ tính thuế năm 2024, phần chi phí lãi vay không được trừ và chưa được chuyển sang các kỳ tính thuế tiếp theo được thực hiện theo quy định tại điểm b, khoản 3, Điều 16, Nghị định 132 (được chuyển nếu tổng chi phí lãi vay phát sinh được trừ của kỳ tính thuế tiếp theo thấp hơn 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).</p>



Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Cho mục đích tham khảo, không được phân phối hoặc bán



## Cập nhật về Nghị định số 20/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 132/2020/NĐ-CP của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

STT	Các điểm sửa đổi, bổ sung	Đánh giá của Deloitte
5.	<b>Khoản 2, Điều 1, Nghị định 20</b> sửa đổi, bổ sung khoản 2, Điều 21, Nghị định 132 quy định về trách nhiệm của các bộ, cơ quan ngang bộ và Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương	Điểm sửa đổi, bổ sung này làm rõ trách nhiệm của Ngân hàng Nhà nước về việc phối hợp cung cấp các thông tin về người có liên quan trong các tổ chức tín dụng cho mục đích quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết với các tổ chức tín dụng khi cơ quan Thuế yêu cầu.
6.	<b>Điều 2, Nghị định 20</b> thay thế Phụ lục I - Thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết ban hành kèm theo Nghị định 132 bằng Phụ lục I - Thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết ban hành kèm theo Nghị định này	Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định 20 phản ánh các điểm cập nhật, bổ sung như đã đề cập tại Nghị định sửa đổi này cho mục đích kê khai thông tin giao dịch liên kết.
7.	<b>Hiệu lực áp dụng:</b> Nghị định 20 có hiệu lực thi hành từ ngày 27/3/2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2024.	Nghị định 20 có hiệu lực từ kỳ tính thuế 2024 được xem là rất kịp thời để doanh nghiệp có thể đánh giá, điều chỉnh việc kê khai loại hình liên kết và tính toán lãi vay vượt mức khống chế từ kỳ tính thuế năm 2024.

**Liên hệ**Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Cho mục đích tham khảo, không được phân phối hoặc bán



## Liên hệ với chúng tôi



**Bùi Tuấn Minh**  
Phó Tổng Giám đốc  
phụ trách  
+84 24 7105 0022  
[mbui@deloitte.com](mailto:mbui@deloitte.com)



**Thomas McClelland**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 7101 4333  
[tmcclelland@deloitte.com](mailto:tmcclelland@deloitte.com)



**Bùi Ngọc Tuấn**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0021  
[tbui@deloitte.com](mailto:tbui@deloitte.com)



**Phan Vũ Hoàng**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 7101 4345  
[hoangphan@deloitte.com](mailto:hoangphan@deloitte.com)



**Đinh Mai Hạnh**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0050  
[handin@deloitte.com](mailto:handin@deloitte.com)



**Võ Hiệp Vân An**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 7101 4444  
[avo@deloitte.com](mailto:avo@deloitte.com)



**Vũ Thu Nga**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0023  
[ngavu@deloitte.com](mailto:ngavu@deloitte.com)



**Tất Hồng Quân**  
Phó Tổng giám đốc  
+84 28 7101 4341  
[quantat@deloitte.com](mailto:quantat@deloitte.com)



**Vũ Thu Hà**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 710 50024  
[hatvu@deloitte.com](mailto:hatvu@deloitte.com)



**Đặng Mai Kim Ngân**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 710 14351  
[ngandang@deloitte.com](mailto:ngandang@deloitte.com)



**Trần Quốc Thắng**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 710 14323  
[qthang@deloitte.com](mailto:qthang@deloitte.com)



**Phạm Quỳnh Ngọc**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 710 50070  
[ngocpham@deloitte.com](mailto:ngocpham@deloitte.com)

## Văn phòng

### 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

### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](http://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Cho mục đích tham khảo, không được phân phối hoặc bán

# Deloitte.

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](http://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, Bengaluru, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, 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 DTTL, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con 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.