



Nghị định số 68/2020/NĐ-CP về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

Ngày 24 tháng 06 năm 2020, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 68/2020/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết (sau đây gọi tắt là Nghị định 68). Nghị định 68 có hiệu lực từ ngày ký và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) năm 2019.

RSM Việt Nam – Tin nhanh về thuế



Trong đó, Nghị định 68 sửa đổi quy định về cách *xác định chi phí được trừ đối với chi phí lãi vay* đối với các doanh nghiệp có phát sinh giao dịch liên kết từ kỳ tính thuế TNDN năm 2019 và cho phép áp dụng hồi tố **một phần** quy định sửa đổi này cho kỳ tính thuế TNDN các năm 2017 và năm 2018. Ngoài ra, Nghị định 68 cũng ban hành Mẫu số 01 mới thay thế Mẫu số 01 theo Nghị định 20/2017/NĐ-CP để doanh nghiệp kê khai phù hợp với quy định sửa đổi.

Sau đây, chúng tôi tóm tắt các thay đổi đáng chú ý và đánh giá tác động như sau:

Nội dung sửa đổi	Nghị định 20	Nghị định 68	Thời gian áp dụng và quy định hồi tố
Tổng chi phí lãi vay	Tổng chi phí lãi vay trong kỳ	Tổng chi phí lãi vay thuần (Tổng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay)	- Áp dụng từ kỳ tính thuế TNDN năm 2019 - Được áp dụng hồi tố cho kỳ tính thuế năm 2017 và năm 2018
Tỷ lệ lãi vay trên EBITDA được khấu trừ <i>EBITDA là thu nhập trước lãi vay, thuế và khấu hao</i>	20%	30%	- Áp dụng từ kỳ tính thuế TNDN năm 2019 - Được áp dụng hồi tố cho kỳ tính thuế TNDN năm 2017 và năm 2018
Chuyển chi phí lãi vay không được trừ sang các kỳ tính thuế tiếp theo	Không quy định	Chi phí lãi vay không được trừ (vượt 30% EBITDA) sẽ được chuyển sang các kỳ tính thuế tiếp theo nhưng không quá 05 năm	- Áp dụng từ kỳ tính thuế TNDN năm 2019 Không áp dụng hồi tố
Các đối tượng không áp dụng	Không quy định	Không áp dụng với các khoản vay đặc thù (*)	- Áp dụng từ kỳ tính thuế TNDN năm 2019 Không áp dụng hồi tố

(*) Các khoản vay của người nộp thuế là tổ chức tín dụng theo Luật Các tổ chức tín dụng, tổ chức kinh doanh bảo hiểm theo Luật Kinh doanh bảo hiểm, các khoản vay từ vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA), các khoản vay ưu đãi khác nhau được thực hiện bởi chính phủ và các khoản vay được thực hiện cho các chương trình quốc gia và chính sách lợi ích xã hội của nhà nước.

Để tận dụng các lợi ích từ quy định sửa đổi, các doanh nghiệp bị ảnh hưởng cần lưu ý các vấn đề sau:

- Đối với kỳ tính thuế TNDN các năm 2017 và 2018, kê khai bổ sung Tờ khai quyết toán thuế TNDN cho các nội dung được phép hồi tố **trước ngày 01 tháng 1 năm 2021**
- Đối với kỳ tính thuế TNDN năm 2019, kê khai bổ sung Tờ khai giao dịch liên kết theo Mẫu số 1 mới quy định tại Nghị định 68
- Trường hợp doanh nghiệp đã thực hiện thanh tra, kiểm tra và đã có kết luận thanh tra, kiểm tra, doanh nghiệp cần đề nghị Cơ quan thuế xác định lại số thuế phải nộp cho các năm đã bị thanh tra, kiểm tra tương ứng

LIÊN HỆ

Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

Lầu 5, Sai Gon 3 Building
140 Nguyễn Văn Thủ
Phường Da Kao, Quận 1
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Lê Khánh Lâm

Phó Tổng Giám Đốc
Điều hành Dịch vụ Thuế và Tư vấn
ĐT: +84 28 3827 5026
E: lam.le@rsm.com.vn

Nguyễn Thị Bích Ngọc

Giám Đốc
Dịch vụ Chuyển giá
ĐT: +84 28 3827 5026
E: ngoc.nguyen@rsm.com.vn

Văn phòng tại Hà Nội

Tầng 25 Tháp A, Discovery Complex
302 Cầu Giấy
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy
Hà Nội, Việt Nam

Nguyễn Thành Lâm

Phó Tổng Giám Đốc
Điều hành Văn phòng Hà Nội
ĐT: +84 24 3795 5353
E: lam.nguyen@rsm.com.vn

www.rsm.global/vietnam

Bản tin này chỉ nhằm mục đích thông tin về những quy định pháp luật mới ban hành, không dùng để tư vấn hay áp dụng cho những trường hợp cụ thể. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin một cách chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. RSM Việt Nam cũng như các thành viên trong hệ thống RSM sẽ không chịu trách nhiệm hoặc nghĩa vụ đối với bất kỳ thiệt hại nào do kết quả của người đọc dựa vào bản tin này. Độc giả nên tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể.

RSM là tên giao dịch được sử dụng bởi các thành viên của mạng lưới RSM. Mỗi thành viên của mạng lưới RSM là một công ty kiểm toán và tư vấn độc lập với các quyền riêng. Mạng lưới RSM không phải là một pháp nhân tại bất kỳ quyền tài phán nào. Mạng lưới RSM được quản lý bởi Công ty TNHH Quốc tế RSM, Công ty được đăng ký thành lập tại Anh và Wales với văn phòng đăng ký đặt tại số 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ. Nhãn hiệu và thương hiệu RSM và các quyền sở hữu trí tuệ khác được sử dụng bởi các thành viên thuộc mạng lưới đều thuộc quyền sở hữu của Hiệp hội Quốc tế RSM.

© Hiệp hội Quốc tế RSM, 2020. Tất cả các quyền được bảo hộ.



facebook.com/RSMVietnam



linkedin.com/company/rsm-vietnam

