

Dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

Điểm tin về thuế - 01/2020



Dự thảo Nghị định

Nghị định 20/2017/ND-CP

Cách xác định tổng chi phí lãi vay

Tổng chi phí lãi vay là chi phí lãi vay thuần trong kỳ của người nộp thuế (chi phí lãi vay bù trừ với doanh thu lãi tiền gửi, tiền cho vay).

Không quy định rõ ràng về việc tổng chi phí lãi vay là chi phí lãi vay trong kỳ của người nộp thuế có được bù trừ với doanh thu lãi tiền gửi, tiền cho vay hay không?

Chi phí lãi vay

Chi phí lãi vay bao gồm chi phí lãi vay và các khoản có tính chất tương tự lãi vay, bao gồm cả chi trả tiền vay được tính vào giá trị đầu tư theo quy định của pháp luật về kế toán và thuế.

Không quy định rõ ràng về chi phí lãi vay có bao gồm cả chi trả tiền vay được tính vào giá trị đầu tư theo quy định của pháp luật về kế toán và thuế hay không?

Tỷ lệ lãi vay trên EBITDA được trừ

Tổng chi phí lãi vay thuần được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế không vượt quá 30% chỉ số EBITDA.

Tổng chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế không vượt quá 20% chỉ số EBITDA.

Hướng dẫn công thức tính EBITDA

Trực tiếp quy định tại Dự thảo Nghị định: EBITDA được tính bằng tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng (+) chi phí lãi vay thuần cộng (+) chi phí khấu hao trong kỳ của người nộp thuế.

EBITDA được xác định theo công thức hướng dẫn lập Tờ khai giao dịch liên kết (Mẫu số 01) của Thông tư 41/2017/TT-BTC của Bộ Tài chính, cụ thể: EBITDA được tính bằng tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng (+) chi phí lãi vay cộng (+) chi phí khấu hao trong kỳ của người nộp thuế.

Trường hợp EBITDA nhỏ hơn hoặc bằng 0

Chi phí lãi vay thuần phát sinh trong kỳ được chuyển toàn bộ và liên tục vào chi phí lãi vay thuần được trừ của 05 năm tiếp theo.

Không quy định rõ ràng việc chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ nếu bị xem xét là chi phí không được trừ có được chuyển sang năm tiếp theo hay không?

Đối với các nội dung không được quy định rõ ràng tại Nghị định 20, quan điểm xử lý của Cơ quan thuế trong từng trường hợp cụ thể là tương đối thận trọng.

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

Lê Xuân Mão

Giám Đốc
Dịch vụ Thuế và Tư vấn
ĐT: +84 28 3827 5026
E: mao.le@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. Nhân 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

