



Russell Bedford

*taking you further*

ĐIỂM TIN

07/2020

# 01 CẬP NHẬT THUẾ





## CÁC CHÍNH SÁCH THUẾ CẬP NHẬT TRONG SỐ NÀY:

- Công văn số 1930/CT-TTHT hướng dẫn về xác định chi phí được trừ cho mục đích tính thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) đối với chi phí khấu hao ghi nhận trong giai đoạn tạm dừng sản xuất do ảnh hưởng của dịch Covid-19
- Công văn số 2835/TCT-TTKT hướng dẫn về việc thực hiện các quy định của Nghị định số 68/2020/NĐ-CP (“Nghị định 68”) về áp dụng mức khống chế chi phí lãi vay được trừ cho mục đích thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết
- Nghị quyết số 116/2020/QH14 của Quốc hội về giảm thuế Thu nhập doanh nghiệp trong năm 2020 cho doanh nghiệp có tổng doanh thu dưới 200 tỷ đồng



**Công văn số 1930/CT-TTHT ngày 2/7/2020 do Cục Thuế Thành phố Hải Phòng ban hành hướng dẫn về xác định chi phí được trừ cho mục đích tính thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) đối với chi phí khấu hao ghi nhận trong giai đoạn tạm dừng sản xuất do ảnh hưởng của dịch Covid-19 như sau:**

- ❑ Trong trường hợp, do ảnh hưởng của dịch Covid-19, mà doanh nghiệp phải tạm dừng hoạt động đối với một số tài sản cố định (“TSCĐ”), không thuộc các trường hợp phải tạm thời dừng hoạt động do (i) doanh nghiệp sản xuất theo mùa vụ với thời gian dưới 09 tháng và (ii) dừng để sửa chữa, để di dời di chuyển địa điểm, để bảo trì, bảo dưỡng theo định kỳ, với thời gian dưới 12 tháng, sau đó tài sản cố định tiếp tục đưa vào phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh, thì chi phí khấu hao của TSCĐ trong thời gian tạm dừng hoạt động không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.



Công văn số 2835/TCT-TTKT ngày 17/7/2020 được ban hành bởi Tổng cục Thuế hướng dẫn về việc thực hiện các quy định của Nghị định số 68/2020/NĐ-CP (“Nghị định 68”) về áp dụng mức không chế chi phí lãi vay được trừ cho mục đích thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết. Cụ thể như sau:

## Đối với kỳ quyết toán thuế năm 2019

- Đã kê khai quyết toán thuế năm 2019 theo kỳ tính thuế đến hạn trước ngày 31/03/2020 thì thực hiện khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế TNDN theo Nghị định 68
- Chưa đến kỳ khai quyết toán thuế năm 2019 thì thực hiện theo quy định sửa đổi, bổ sung tại Nghị định 68

### □ Lưu ý:

- Việc xác định lại số thuế phải nộp được thực hiện **tại** trụ sở cơ quan quản lý thuế, **không** thực hiện thanh tra, kiểm tra lại tại trụ sở người nộp thuế; **không thực hiện điều chỉnh lại** kết luận và quyết định thanh tra, kiểm tra năm 2017, 2018.
- Nếu đã xử phạt vi phạm hành chính về thuế hoặc đang giải quyết theo trình tự khiếu nại thì **không điều chỉnh** lại số tiền phạt vi phạm hành chính về thuế.

**Bù trừ thuế  
TNDN đã  
nộp trong  
các năm  
2017, 2018**

**Đối với việc xử lý  
hồi tố cho kỳ tính  
thuế 2017, 2018**

**Chưa qua  
thanh tra  
kiểm tra:** bù  
trừ phần  
chênh lệch  
tiền thuế  
TNDN và  
chậm nộp  
tương ứng vào  
thuế TNDN  
năm 2020, nếu  
không bù trừ  
hết được tiếp  
tục bù trừ vào  
số thuế của 5  
năm tiếp theo

**Đã qua thanh,  
kiểm tra và có kết  
luận, quyết định  
xử lý:** đề nghị cơ  
quan thuế quản lý  
trực tiếp xác định  
lại số thuế TNDN  
phải nộp để thực  
hiện bù trừ vào  
thuế TNDN năm  
2020, nếu không  
bù trừ hết được  
tiếp tục bù trừ vào  
số thuế của 5 năm  
tiếp theo

Nâng mức  
khống chế chi  
phí lãi vay từ  
**20% lên 30%**

Áp dụng  
phương pháp  
tính **chi phí lãi  
vay thuần** (lãi  
vay - lãi tiền  
gửi, lãi cho  
vay)

**Không áp  
dụng hồi tố**  
đối với quy  
định chuyển  
tiếp chi phí và  
mở rộng đối  
tượng miễn áp  
dụng

## Ngày 19 tháng 6 năm 2020, Quốc hội Việt Nam đã chính thức thông qua Nghị quyết số 116/2020/QH14 giảm 30% thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) năm 2020 cho doanh nghiệp có tổng doanh thu dưới 200 tỷ đồng. Nghị quyết này có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký và áp dụng cho kỳ tính thuế năm 2020

- ❑ Chính sách này được áp dụng đối với các tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế theo quy định của Luật thuế TNDN, bao gồm:
  - ✓ Doanh nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam
  - ✓ Tổ chức được thành lập theo Luật Hợp tác xã
  - ✓ Đơn vị sự nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam
  - ✓ Tổ chức khác được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam có hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập



## Văn phòng tại Hà Nội

**Đỗ Thùy Linh**

**ĐT:** +84 904 225 592

**E:** [linh.thuy.do@kctvietnam.com](mailto:linh.thuy.do@kctvietnam.com)

**Hoàng Thanh Tâm**

**ĐT:** +84 986 223 470

**E:** [tam.thanh.hoang@kctvietnam.com](mailto:tam.thanh.hoang@kctvietnam.com)

Tầng 2, Tòa nhà GP Invest  
170 La Thành, Quận Đống Đa  
Hà Nội, Việt Nam

**ĐT:** +84 24 6277 6386

**F:** +84 24 6277 6376

**E:** [hanoi@kctvietnam.com](mailto:hanoi@kctvietnam.com)

## Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

**Thái Thị Vân Anh**

**ĐT:** +84 974 589 163

**E:** [van.anh.thai@kctvietnam.com](mailto:van.anh.thai@kctvietnam.com)

**Đặng Văn Toàn**

**ĐT:** +84 989 466 728

**E:** [toan.van.dang@kctvietnam.com](mailto:toan.van.dang@kctvietnam.com)

Số 9 Trương Quyền  
Phường 6, Quận 3  
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**ĐT:** +84 28 6290 9980

**F:** +84 28 6290 9981

**E:** [hcm@kctvietnam.com](mailto:hcm@kctvietnam.com)



<http://russellbedford.vn/>



[facebook.com/kctvietnam/](https://facebook.com/kctvietnam/)



[linkedin.com/company/kct-assurance-&-business-advisors/](https://linkedin.com/company/kct-assurance-&-business-advisors/)

Bản tin này bao gồm thông tin dưới dạng tóm tắt, do đó chỉ mang tính hướng dẫn chung. Bản tin này không nhằm thay thế cho nghiên cứu chi tiết hay đưa ra đánh giá, kết luận về mặt chuyên môn. Chúng tôi khuyến cáo độc giả hãy liên hệ với công ty để tham khảo ý kiến của các chuyên gia chuyên trách và không thừa nhận bất kỳ trách nhiệm nào với các thiệt hại xảy ra với bất kỳ cá nhân nào hành động hoặc có ý định hành động theo thông tin trong bản tin này.

Russell Bedford KTC là thành viên của Hiệp hội Russell Bedford International ([www.russellbedford.com](http://www.russellbedford.com)) được đại diện bởi hơn 500 chủ phần hùn, 5.000 nhân viên và hơn 200 văn phòng ở trên 100 nước ở Châu Âu, Châu Mỹ, Trung Đông, Châu Phi, Châu Á Thái Bình Dương.

Russell Bedford KTC là nhà cung cấp dịch vụ chuyên nghiệp chất lượng cao cho khách hàng. Tại KTC chúng tôi tập trung vào các dịch vụ thực sự mang lại giá trị gia tăng bằng cách đưa ra các giải pháp cho các vấn đề doanh nghiệp gặp phải dựa trên nền tảng kiến thức, kinh nghiệm, thời gian làm việc trách nhiệm và cam kết về chất lượng. Quản lý chất lượng chặt chẽ tạo nên sự khác biệt của chúng tôi và cũng là điểm mấu chốt để công ty vận hành và phát triển.

Chúng tôi là một đội ngũ các kiểm toán viên công chứng (CPA) trong nước và quốc tế, tiến sĩ, thạc sĩ về kế toán và tài chính, thạc sĩ về quản trị kinh doanh với nhiều kinh nghiệm trong nhiều lĩnh vực kinh doanh khác nhau. Con người là tài sản lớn nhất và cũng là nhân tố chủ chốt cho thành công của chúng tôi.