



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@kctcvietnam.com

Hoàng Thanh Tâm

ĐT: +84 986 223 470

E: tam.thanh.hoang@kctcvietnam.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@kctcvietnam.com

Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

Thái Thị Vân Anh

ĐT: +84 974 589 163

E: van.anh.thai@kctcvietnam.com

Đặng Văn Toàn

ĐT: +84 989 466 728

E: toan.van.dang@kctcvietnam.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@kctcvietnam.com



<http://russellbedford.vn/>



facebook.com/kctcvietnam/



linkedin.com/company/kctc-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) 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.