



BẢN TIN THUẾ NGÀY 29/06/2020

NƠI LÔNG MỨC KHỔNG CHẾ CHI PHÍ LÃI VAY ĐƯỢC TRỪ

Ngày 24/06/2020, 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 ngày 24 tháng 02 năm 2017 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

Những thay đổi trọng yếu

- ▶ Mức khống chế tổng chi phí lãi vay được trừ (*sau bù trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay*) tăng từ 20% lên 30%. Chi phí lãi vay không được khấu trừ (*phần vượt mức 30%*) được chuyển tiếp sang những năm tính thuế tiếp theo (*không quá 5 năm*) nếu tỷ suất tổng chi phí lãi vay thuần/EBITDA của những năm tiếp theo đó thấp hơn 30%.
- ▶ Một số khoản vay không tính vào mức khống chế gồm có khoản vay của tổ chức tín dụng/kinh doanh bảo hiểm, khoản vay ODA, vay ưu đãi của Chính phủ.
- ▶ Nghị định 68/2020/NĐ-CP áp dụng từ kỳ tính thuế TNDN năm 2019.
- ▶ Người nộp thuế có thể được khấu trừ chi phí lãi vay ở ngưỡng 30% cho năm 2017, 2018, nhưng phải khai bổ sung hồ sơ QTT TNDN 2017, 2018 trước ngày **01/01/2021**. Phần thuế TNDN và tiền phạt chậm nộp được xác định thừa do áp dụng mức chi phí được trừ mới được bù trừ vào số thuế phải nộp của năm 2020 nhưng không quá 5 năm.
- ▶ Người nộp thuế có thể đề nghị Cơ quan thuế xác định lại số thuế phải nộp dù đã thực hiện thanh tra, kiểm tra và đã có kết luận từ thanh tra, kiểm tra và quyết định xử lý theo quy định.
- ▶ Kê khai tỷ lệ chi phí lãi vay trong kỳ tính thuế theo Mẫu số 01 mới ban hành.

Ảnh hưởng

Việc điều chỉnh tăng ngưỡng khống chế chi phí lãi vay và cho phép áp dụng hồi tố giúp giải quyết khó khăn cho các doanh nghiệp phải đi vay vốn.

Trường hợp Quý doanh nghiệp cần thêm thông tin hoặc trợ giúp liên quan đến xác định lại chi phí lãi vay được trừ, chi phí lãi vay được chuyển sang kỳ tiếp theo và số thuế TNDN được bù trừ vào năm 2020 cho các năm từ 2017 đến 2019, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi.

LIÊN HỆ

Công Ty TNHH Kiểm Toán và Tư Vấn UHY

Nguyễn Trung Thành - Phó Tổng Giám Đốc
E: thanhnt@uhyvietnam.com.vn

Trần Thị Bộ - Giám Đốc
E: bott@uhyvietnam.com.vn

Franklin Bak - Giám Đốc
E: bakjw@uhyvietnam.com.vn

K. Muraishi - Giám Đốc
E: muraishik@uhyvietnam.com.vn

Trụ Sờ Chính Hà Nội

Tầng 5, Tháp B2, Tòa Nhà Roman Plaza, Đường Tố Hữu, Quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội
ĐT: +84 245 678 3999
Fax: +84 243 755 7448
Website: www.uhy.vn

Văn Phòng Thành Phố Hồ Chí Minh

46 Trương Quyền, Quận 3, TP Hồ Chí Minh
ĐT: +84 283 820 4899
Fax: +84 283 820 4909

Văn Phòng Thành Phố Vinh

Phòng 1301 Tòa Tháp đôi Dầu khí - Số 7 đường Quang Trung, Thành phố Vinh, Nghệ An
ĐT: +84 383 848 810
Fax: +84 383 560 040

Văn Phòng Thành Phố Hải Phòng

Lô 118 Khu ĐCĐ Đằng Hải 2, Đường Lê Hồng Phong, Quận An Hải, Thành phố Hải Phòng
ĐT: +84 316 628 816
Fax: +84 316 628 816

