

Bản tin nhanh về Thuế và Luật

Tháng 06 2020

Nghị định 68 của Chính phủ quy định tăng mức khống chế chi phí lãi vay được trừ lên 30%

Chính Phủ vừa ban hành Nghị định 68/2020/NĐ-CP ngày 24/06/2020 sửa đổi Khoản 3, Điều 8 Nghị định 20/2017/NĐ-CP, chính thức phê duyệt tăng mức khống chế chi phí lãi vay được trừ. Nghị định 68 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 24/6/2020 và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") năm 2019.

Những thay đổi quan trọng tại Nghị định 68:

- Tăng mức khống chế chi phí lãi vay được trừ từ 20% lên 30% tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay và chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ. Chi phí lãi vay để tính mức khống chế là chi phí thuần sau khi bù trừ với lãi tiền gửi và lãi cho vay.
- Từ kỳ tính thuế TNDN 2019, phần chi phí lãi vay vượt mức khống chế của kỳ thuế hiện tại được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo khi xác định tổng chi phí lãi vay được trừ trong thời gian không quá 5 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh chi phí lãi vay không được trừ. Tuy nhiên, Nghị định 68 chưa quy định rõ về cơ chế áp dụng đối với phần lãi vay không được trừ kết chuyển sang các năm tính thuế tiếp theo sẽ thực hiện như thế nào. Lưu ý, quy định này không áp dụng hồi tố cho các kỳ tính thuế TNDN 2017 và 2018.
- Áp dụng hồi tố mức khống chế chi phí lãi vay 30% cho kỳ tính thuế TNDN 2017 và 2018: người nộp thuế được khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế TNDN năm 2017, 2018 theo quy định tại Nghị định 68 và nộp cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trước ngày 1/1/2021.
- Sau khi khai bổ sung, nếu người nộp thuế có số thuế TNDN và tiền chậm nộp đã nộp lớn hơn số thuế TNDN, tiền chậm nộp phải nộp thì được bù trừ phần chênh lệch vào số thuế TNDN phải nộp trong năm 2020 và các năm tiếp theo nhưng tối đa không quá 5 năm kể từ năm 2020.
- Trong trường hợp đã được thanh tra, kiểm tra và xử lý theo quy định bởi cơ quan thuế hoặc cơ quan

nhà nước có thẩm quyền, người nộp thuế được đề nghị cơ quan thuế điều chỉnh số thuế phải nộp và thực hiện bù trừ đối với số thuế TNDN chênh lệch và tiền chậm nộp tương ứng theo nguyên tắc nêu trên. Tuy nhiên, khoản phạt vi phạm hành chính về thuế sẽ không được điều chỉnh lại.

Tuy nhiên, phần chi phí lãi vay đủ điều kiện vốn hóa vào giá trị tài sản cố định có bị điều chỉnh bởi Nghị định 68 hay không vẫn chưa được làm rõ.

Vui lòng liên hệ với KPMG để được tư vấn thêm trong quá trình thực hiện quy định mới này.



Liên hệ với chúng tôi

Công ty TNHH Thuế và Tư Vấn KPMG | Công ty Luật TNHH KPMG

KPMG tại Việt Nam và Cam-pu-chia là một trong những công ty cung cấp dịch vụ chuyên môn lớn nhất tại Việt Nam với hơn 1.700 nhân viên chuyên nghiệp làm việc tại các văn phòng Hà Nội, Thành phố Hồ Chí Minh, Đà Nẵng và Phnôm-Pênh. Chúng tôi làm việc với các đồng nghiệp khắp Châu Á và trên toàn thế giới nhằm cung cấp dịch vụ đa dạng.

Mọi thắc mắc xin liên hệ:

Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam,
Hanoi Landmark Tower, Tòa nhà 72 tầng,
Lô E6, Đường Phạm Hùng, Khu đô thị mới,
Cầu Giấy, Phường Mễ Trì, Quận Nam Từ Liêm,
Hà Nội, Việt Nam

T: +84 (24) 3946 1600

F: +84 (24) 3946 1601

E: kpmghanoi@kpmg.com.vn

Tp. Hồ Chí Minh

Tầng 10, Tòa nhà Sunwah,
Số 115, Đường Nguyễn Huệ,
Phường Bến Nghé, Quận 1,
Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

T: +84 (28) 3821 9266

F: +84 (28) 3821 9267

E: kpmghcmc@kpmg.com.vn

Đà Nẵng

Lô D3, Tầng 5, Tòa nhà Indochina Riverside,
Số 74, Đường Bạch Đằng, Phường Hải Châu 1,
Quận Hải Châu, Đà Nẵng, Việt Nam

T: +84 (236) 351 9051

E: kpmgdanang@kpmg.com.vn

Theo dõi chúng tôi trên:

Mọi thông tin ở đây đều là thông tin chung không được cung cấp cho bất kỳ trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên dựa trên thông tin ở đây để áp dụng vào một trường hợp cụ thể nào đó nếu không có được sự tư vấn tham khảo từ các chuyên viên.

© 2020 Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, Công ty Luật TNHH KPMG, đều là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là một công ty thành viên trong mạng lưới các công ty KPMG độc lập, liên kết với Hiệp hội KPMG Quốc tế ("KPMG Quốc tế"), một tổ chức Thụy Sĩ. Tất cả các quyền được bảo hộ.

kpmg.com.vn