CẬP NHẬT VĂN BẢN THÁNG 7 / 2020

1. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

❖ Mức khống chế chi phí lãi vay được trừ cho mục đích thuế TNDN đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

Ngày 14/07/2020, Tổng cục Thuế ban hành 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. Cụ thể như sau:

1. Đối với kỳ quyết toán thuế năm 2019

- Đối với các DN đã kê khai quyết toán thuế năm 2019 theo kỳ quyết toán đến hạn trước ngày 31/03/2020 thì thực hiện khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế TNDN theo Nghị định 68
- Đối với các DN chưa đến kỳ khai quyết toán thuế năm 2019 thì thực hiện theo quy định sửa đổi, bổ sung tại Nghị định 68

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

Việc xử lý hồi tố chi phí lãi vay khống chế theo quy định tại khoản 3 điều 8 Nghị định 20 cho các năm 2017, 2018 chỉ áp dụng đối với quy định tại điểm a, khoản 3, Điều 8 Nghị định 20 sửa đổi bổ sung tại Điều 1 Nghị định 68, cụ thể:

- Nâng ngưỡng 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.

❖ Giảm 30% số thuế TNDN phải nộp năm 2020 cho nhiều đối tượng

Ngày 19/06/2020, Nghị quyết 116/2020/QH14 của Quốc hội Việt Nam về việc giảm thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của năm 2020 đối với doanh nghiệp, hợp tác xã, đơn vị sự nghiệp và tổ chức khác.

Theo đó, Quốc hội quyết nghị việc giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của năm 2020 đối với trường hợp doanh nghiệp có tổng doanh thu năm 2020 không quá 200 tỷ đồng.

Nghị quyết này áp dụng đối với người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp là tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế theo quy định của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, 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 có thu nhập.

Nghị quyết 116/2020/QH14 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 03/8/2020 và áp dụng cho kỳ tính thuế năm 2020.

Nghị quyết này của Quốc hội được đánh giá là một trong những chính sách thiết thực nhằm hỗ trợ cộng đồng doanh nghiệp, tháo gỡ khó khăn và thúc đẩy sản xuất kinh doanh, tái khởi động nền kinh tế ứng phó với hậu quả của dịch Covid-19.

❖ Một số điểm mới về việc xác định hoạt động sản xuất phần mềm để hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

Ngày 03/07/2020, Bộ Thông tin và Truyền thông ban hành Thông tư số 13/2020/TT-BTTTT ("Thông tư 13") đưa ra một số điểm mới về việc xác định hoạt động sản xuất sản phẩm phần mềm. Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 19/08/2020 và thay thế Thông tư số 16/2014/TTBTTTT ngày 18/11/2014 của Bộ Thông tin và Truyền thông. So với quy định cũ, Thông tư này có các điểm đáng chú ý như sau:

- Để được coi là sản xuất phần mềm, quy định cũ yêu cầu doanh nghiệp cần phải thực hiện một trong các công đoạn bao gồm Phân tích và thiết kế, Lập trình và viết mã lệnh, Kiểm tra và thử nghiệm phần mềm trong khi đó theo quy định mới, doanh nghiệp cần phải thực hiện ít nhất một trong hai công đoạn: Xác định yêu cầu, Phân tích và thiết kế. Như vậy, theo hướng dẫn mới,

©KMC Professional®2020, All Rights Reserved

các công đoạn Lập trình và viết mã lệnh và Kiểm tra, thử nghiệm phần mềm không còn là một công đoạn chính của việc sản xuất phần mềm;

- Mỗi công đoạn mà doanh nghiệp thực hiện cần **phải có tài liệu chứng minh cụ thể** như đã được đề cập cụ thể trong quy định;
- Doanh nghiệp sản xuất phần mềm có trách nhiệm thực hiện cập nhật thông tin về sản phẩm phần mềm, công đoạn trong hoạt động sản xuất phần mềm đáp ứng quy trình, mức thuế được khấu trừ về Bộ Thông tin và Truyền thông (Vụ Công nghệ thông tin) để tổng hợp;
- Các hoạt động sản xuất phần mềm đã được xác định đáp ứng quy trình theo quy định trước thời điểm Thông tư này có hiệu lực vẫn tiếp tục được coi là đáp ứng quy trình sản xuất phần mềm cho đến khi hết thời hạn của dự án đầu tư đã được phê duyệt.

❖ Chi phí thực hiện cách ly do Covid-19 của chuyên gia nước ngoài làm việc tại Việt Nam

Ngày 06/07/2020, Cục Thuế Bắc Ninh đã ban hành Công văn số 2220/CT-TTHT hướng dẫn về chi phí được trừ khi tính thuế TNDN và thu nhập chịu thuế TNCN đối với chi phí cách ly do dịch bệnh Covid-19, cụ thể như sau:

Trong thời gian dịch bệnh Covid-19 bùng phát tại Việt Nam, thực hiện theo các chỉ thị của Thủ tướng chính phủ, chuyên gia nước ngoài vào Việt Nam làm việc được yêu cầu cách ly tại các cơ sở tổ chức cách ly (khách sạn), nếu Công ty có chứng từ chứng minh chuyên gia đã hoàn thành thời gian cách ly theo yêu cầu, **có hóa đơn** và thực hiện thanh toán theo đúng quy định thì chi phí đó sẽ được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN, đồng thời không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của chuyên gia.

2. KHÁC

❖ Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 có hiệu lực từ 01/07/2020

Ngày 13/06/2019, Quốc hội đã thông qua Luật quản lý thuế mới, trong đó có một số thay đổi đáng chú ý như sau:

Thay đổi về thời hạn nộp hồ sơ khai thuế

- Đối với loại thuế khai theo quý, hạn nộp chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế đối với trường hợp khai và nộp theo quý (quy định hiện nay là ngày 30 của tháng đầu quý sau)
- Đối với loại thuế khai theo kỳ tính thuế năm:

  Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính đối với hồ sơ quyết toán thuế năm (quy định hiện tại là ngày thứ 90 kể từ ngày kết thúc năm tài chính hoặc năm dương lịch);

  Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 4 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch đối với hồ sơ quyết toán thuế thu nhập cá nhân của cá nhân trực tiếp quyết toán thuế (gia hạn 01 tháng so với quy định hiện tại)

Bổ sung thêm quyền của người nộp thuế

- Được biết thời hạn giải quyết hoàn thuế, số thuế không được hoàn và căn cứ pháp lý đối với số thuế không được hoàn.
- Được tra cứu để xem, in toàn bộ chứng từ điện tử người nộp thuế đã gửi đến Cổng thông tin điện tử của cơ quan quản lý thuế theo quy định của Luật này và của pháp luật về giao dịch điện tử.
- Được sử dụng chứng từ điện tử trong các giao dịch với cơ quan quản lý thuế và các cơ quan, tổ chức có liên quan.
- Không bị xử lý vi phạm về thuế, không tính tiền chậm nộp đối với trường hợp do người nộp thuế thực hiện theo văn bản hướng dẫn và quyết định xử lý của cơ quan thuế, cơ quan nhà nước có thẩm quyền liên quan đến nội dung xác định nghĩa vụ thuế của người nộp thuế.

Quy định mới về quản lý thuế đối với hoạt động thương mại điện tử

Đối với hoạt động kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh dựa trên nền tảng số và các dịch vụ khác được thực hiện bởi nhà cung cấp ở nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam thì nhà cung cấp ở nước ngoài có nghĩa vụ trực tiếp hoặc ủy quyền thực hiện đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế tại Việt Nam theo quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

Làm rõ, quản lý chặt hơn đối với giao dịch liên kết

- Giá giao dịch liên kết được điều chỉnh theo giao dịch độc lập để kê khai, xác định số tiền thuế phải nộp theo nguyên tắc không làm giảm thu nhập chịu thuế;
- Người nộp thuế có quy mô nhỏ, rủi ro về thuế thấp được miễn thực hiện và được áp dụng cơ chế đơn giản hóa trong kê khai, xác định giá giao dịch liên kết.

Luật quản lý thuế mới có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2020. Riêng quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử của Luật có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2022.

©KMC Professional®2020, All Rights Reserved

Ký hiệu viết tắt	
BTC	TNDN
Bộ Tài Chính	Thu Nhập Doanh Nghiệp
TCT	TNCN
Tổng Cục Thuế	Thu Nhập Cá Nhân
NĐ-CP	GTGT
Nghị Định – Chính Phủ	Giá Trị Gia Tăng
	HĐĐT
	Hóa Đơn Điện Tử

Liên hệ:

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KHAI MINH

Phòng 704, Lầu 7, Citilight Tower, Số 45 Đường Võ Thị Sáu

Phường Đa Kao, Quận 1, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam

Tel: 84 28 3820 5731 / 2 Fax: 84 28 3820 0906

(Tiếng Anh)

Trần Mai Tường Vy

tran.mai.tuong.vy@kmc.vn

Nguyễn Văn Mùi

nguyen.van.mui@kmc.vn

(Tiếng Nhật)

Lê Quốc Duy

le.quoc.duy@kmc.vn

Nguyễn Thị Thảo Uyên

nguyen.thi.thao.uyen@kmc.vn

Bản tin này nhằm cập nhật và tóm tắt những quy định chung liên quan đến Thuế, Kế toán, Đầu tư và Lao động ở Việt Nam. Quý vị nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi đưa ra quyết định.

©KMC Professional®2020, All Rights Reserved