

BẢN TIN NHANH VỀ THUẾ

Công văn số 2835/TCT-TTKT hướng dẫn
tổ chức thực hiện các quy định tại Nghị định
68/2020/NĐ-CP

Ngày 21/07/2020

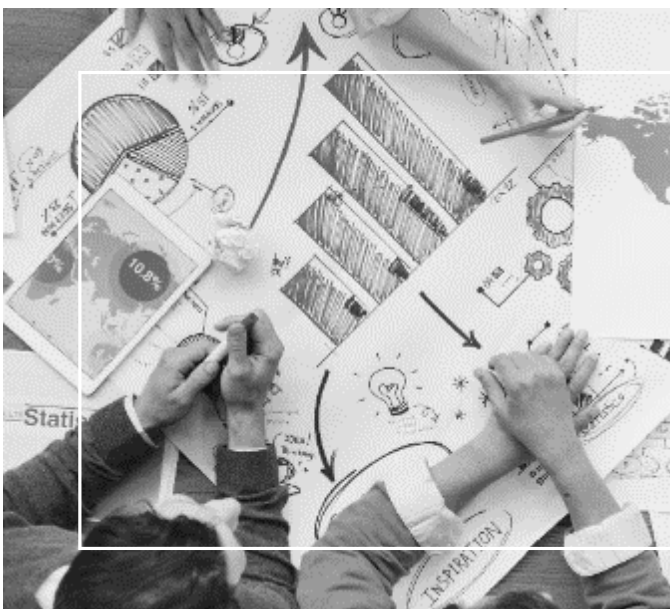
1. Áp dụng đối với kỳ quyết toán thuế năm 2019
2. Xử lý hồi tố cho kỳ tính thuế năm 2017 và 2018
3. Đánh giá nhanh



NỘI DUNG CẬP NHẬT

Áp dụng đối với kỳ quyết toán thuế năm 2019

Ngày 14/07/2020, Tổng cục Thuế đã ban hành Công văn số 2835/TCT-TTKT (“Công văn 2835”) hướng dẫn tổ chức thực hiện các quy định tại Nghị định 68/2020/NĐ-CP do Chính phủ ban hành ngày 14/06/2020 (“Nghị định 68”) sửa đổi bổ sung Khoản 3, Điều 8, Nghị định số 20/2017/NĐ-CP (“Nghị định 20”) liên quan đến chi phí lãi vay được trừ khi xác định nghĩa vụ thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”). Deloitte tóm tắt một số điểm hướng dẫn của Công văn 2835 như sau:



Nhiều khả năng sẽ không ban hành Thông tư hướng dẫn thi hành do Nghị định 68 đã quy định chi tiết

Kỳ quyết toán thuế năm tài chính 2019

- Doanh nghiệp đã kê khai quyết toán thuế năm 2019 theo kỳ tính thuế đến hạn trước ngày 31/03/2020: kê khai bổ sung Hồ sơ quyết toán thuế TNDN năm 2019;
- Doanh nghiệp chưa đến kỳ kê khai quyết toán thuế năm 2019: thực hiện theo Nghị định 68;

NỘI DUNG CẬP NHẬT

Xử lý hồi tố đối với kỳ tính thuế năm 2017 và 2018

Phạm vi áp dụng

Xác nhận việc hồi tố chi phí lãi vay khống chế cho các năm 2017, 2018 chỉ áp dụng đối với quy định tại Điểm a, Khoản 3, Điều 8 được sửa đổi, bổ sung tại Điều 1, Nghị định 68 (áp dụng ngưỡng khống chế đối với chi phí lãi vay được trừ là 30% và tính chi phí lãi vay thuần). Không hồi tố cho quy định chuyển tiếp chi phí và quy định mở rộng đối tượng miễn.

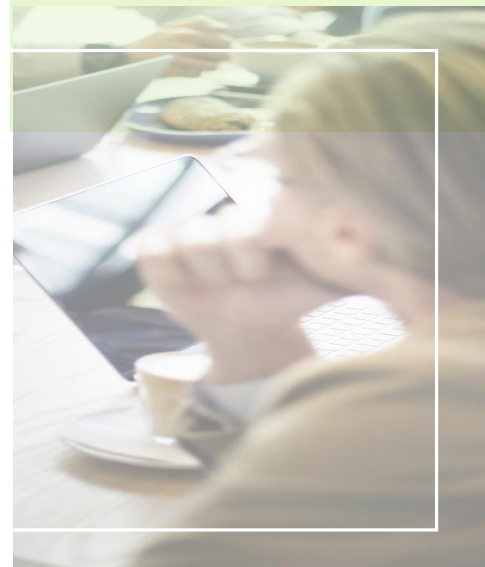
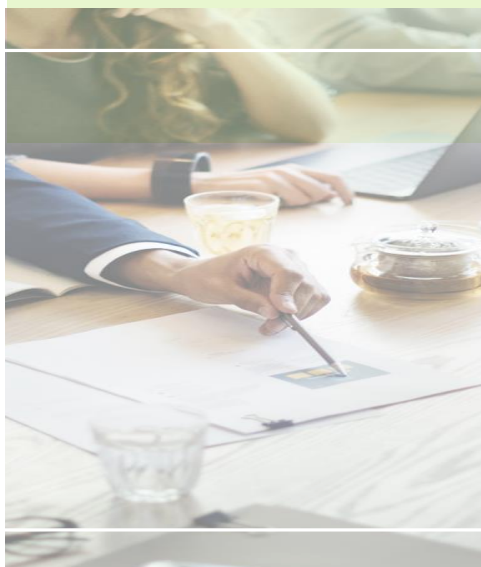
Bù trừ số thuế TNDN đã nộp năm 2017 và 2018

Nếu cơ quan Thuế chưa thực hiện thanh tra, kiểm tra: phần chênh lệch (số thuế TNDN và tiền chậm nộp tương ứng nộp dư) được bù trừ vào số thuế TNDN năm 2020 và 05 năm tiếp theo (nếu chưa bù trừ hết trong năm 2020) kể từ năm 2020, như quy định tại Nghị định 68.

Trường hợp cơ quan Thuế đã thực hiện thanh tra, kiểm tra và có kết luận, quyết định xử lý thuế: Người nộp thuế đề nghị và cơ quan Thuế thực hiện xác định lại số thuế TNDN phải nộp và tiền chậm nộp tương ứng (nếu có) để bù trừ phần chênh lệch vào thuế TNDN năm 2020 và 05 năm tiếp theo (nếu không bù trừ hết năm 2020) kể từ năm 2020.

Địa điểm và hình thức thực hiện

Công văn 2835 khẳng định lại nguyên tắc trong Nghị định 68 là 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, **không điều chỉnh lại số tiền phạt vi phạm hành chính về thuế** trong trường hợp đã xử phạt vi phạm hành chính về thuế hoặc đang giải quyết theo trình tự khiếu nại.





Công văn 2835 làm rõ được hai vấn đề trong áp dụng Nghị định 68 (mặc dù hai vấn đề này cũng có thể hiểu từ Nghị định 68) là:

- i. Nếu năm tài chính 2019 của doanh nghiệp kết thúc trước hoặc vào ngày 31/12/2019 thì doanh nghiệp kê khai quyết toán thuế bổ sung cho năm 2019. Các trường hợp khác thực hiện theo quy định tại Nghị định 68.
- ii. Điểm (b) và điểm (c) trong Điều 1, Nghị định 68 (về quy định chuyển tiếp chi phí và mở rộng đối tượng miễn) sẽ không áp dụng hồi tố cho các năm 2017 và 2018.

Tuy nhiên, dù Công văn 2835 đã làm rõ một số nội dung cơ bản của Nghị định 68, chúng tôi nhận thấy vẫn còn nhiều câu hỏi cũng như các trường hợp chưa rõ ràng khi áp dụng Nghị định 68 trong thực tiễn (ví dụ việc chuyển tiếp chi phí lãi vay chưa được trừ). Deloitte rất vui lòng hỗ trợ Quý khách hàng làm việc với cơ quan chức năng để nhận được các hướng dẫn chi tiết hơn cho từng trường hợp cụ thể của Quý Khách hàng.

Về khía cạnh tuân thủ và hoạch định chính sách thuế, do thời hạn để bù trừ phần chênh lệch thuế TNDN đã nộp năm 2017, 2018 là trong vòng 05 năm kể từ năm 2020, doanh nghiệp cần theo dõi cũng như cân nhắc lập chính sách thuế phù hợp để có thể sử dụng quy định này một cách tối ưu nhất. Deloitte cũng sẵn lòng hỗ trợ Quý Khách hàng trong việc xác định lại nghĩa vụ thuế TNDN và khai bổ sung tờ khai quyết toán thuế TNDN cho các năm 2017, 2018 và 2019 và những năm tiếp theo, theo quy định trong Nghị định 68.

Thomas McClelland

Phó Tổng Giám đốc phụ trách
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com

Nguyễn Thị Khánh Hà
Giám đốc

+84 28 710 14470
hatkng@deloitte.com

Hà Đức Thanh

Trưởng phòng cấp cao
+84 24 710 50105
thanhha@deloitte.com

Đinh Mai Hạnh

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com

Tất Hồng Quân
Giám đốc

+84 28 710 14341
quantat@deloitte.com

Lê Na

Trưởng phòng Cấp Cao
+84 24 710 50035
nale@deloitte.com

Bùi Ngọc Tuấn

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com

Hoàng Thị Lê Phương
Trưởng phòng cấp cao

+84 28 710 14373
phuongthoang@deloitte.com

Nguyễn Trung Ngân

Trưởng phòng
+84 24 710 50098
ngantnguyen@deloitte.com

Phan Vũ Hoàng

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com

Mukherjee Supratik

Trưởng phòng cấp cao
+84 28 710 14450
supmukherjee@deloitte.com

Tăng Minh Tùng

Trưởng phòng
+84 28 710 14363
tungtang@deloitte.com

Văn Phòng Hà Nội

Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa,
Hà Nội, Việt Nam
Tel: +84 24 7105 0000
Fax: +84 24 6288 5678

Văn Phòng Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,
Số 57-69F Đồng Khởi, Quận 1,
Hồ Chí Minh, Việt Nam
Tel: +84 28 7101 4555
Fax: +84 28 3910 0750

*Chúng tôi cam kết cung cấp
các dịch vụ chuyên nghiệp
với đội ngũ nhân sự giàu kinh nghiệm.*

Deloitte.



Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng Deloitte Touche Tohmatsu Limited, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con (sau đây được gọi chung là “Tổ chức Deloitte”) và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Tổ chức Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào. DTTL và mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý.