

Sinh hoạt định kỳ hàng tháng của Hội Kế toán TP. Hồ Chí Minh



**Chi phí lãi vay
của DN có giao dịch liên kết**
(Nghị định số 68/2020/NĐ-CP ngày 24-06-2020)



Chi phí lãi vay được trừ

Áp dụng cho các DN có **giao dịch liên kết**

Phần vượt được chuyển sang năm sau không quá **5** năm

NĐ số 68/2020 sửa đổi K3, Đ9 của NĐ số 20/2017

Tổng chi phí lãi vay không vượt quá **30%** EBIDA

Có hiệu lực từ ngày ký và áp dụng cho năm tính thuế **2019**



Chi phí lãi vay được trừ

Thể nào là tổng chi phí lãi vay được trừ



Tổng chi phí lãi vay là toàn bộ chi phí lãi vay của DN trừ đi (-) thu nhập lãi tiền gửi và thu nhập lãi cho vay của DN



Tổng chi phí lãi vay không được vượt quá **30%** tổng lợi nhuận thuần + Tổng chi phí lãi vay + Chi phí khấu hao



So với NĐ 20/2017, như vậy NĐ 68/2020 có phần rộng rãi hơn



3

Chi phí lãi vay được trừ

NĐ 68/2020 bổ sung quy định sau:



Phần chi phí lãi vay không được trừ (vượt mức không chế) được **chuyển sang** kỳ tính thuế tiếp theo trong trường hợp tổng chi phí lãi vay được trừ của kỳ tiếp theo thấp hơn mức cho phép



Thời gian chuyển chi phí lãi vay được tính liên tục không quá **05** năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh chi phí lãi vay không được trừ



4

Chi phí lãi vay được trừ

Chi phí lãi vay không áp dụng đối với:

- 1 Tổ chức tín dụng theo Luật các tổ chức tín dụng
- 2 Tổ chức kinh doanh bảo hiểm theo Luật Kinh doanh bảo hiểm
- 3 Các khoản vay vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA)
- 4 Vay ưu đãi của Chính phủ thực hiện theo phương thức Chính phủ đi vay nước ngoài cho các DN vay lại



5

Chi phí lãi vay được trừ

Chi phí lãi vay không áp dụng đối với:

- 5 Các khoản vay thực hiện chương trình mục tiêu quốc gia (chương trình nông thôn mới và giảm nghèo bền vững)
- 6 Các khoản vay đầu tư chương trình, dự án thực hiện chính sách phúc lợi xã hội của NN (nhà ở tái định cư, nhà ở công nhân, sinh viên và dự án phúc lợi công cộng khác)
- 7 Người nộp thuế kê khai tỷ lệ chi phí lãi vay theo Mẫu số 01 tại Phụ lục ban hành kèm theo NĐ số 68/2020



6

Chi phí lãi vay được trừ

Hướng dẫn xử lý tồn tại

- 1** Thuế TNDN năm 2017 và 2018 được kê khai điều chỉnh như sau:
- 2** Hồ sơ quyết toán thuế TNDN phải nộp trước ngày 01/01/2021 để xác định chi phí lãi vay, số thuế TNDN phải nộp (nếu có)
- 3** Cơ quan thuế quản lý trực tiếp sẽ kiểm tra hồ sơ khai thuế tại trụ sở cơ quan thuế theo Luật Quản lý thuế



7

Chi phí lãi vay được trừ

Hướng dẫn xử lý tồn tại

- 4** Sau khi khai điều chỉnh, nếu số thuế TNDN giảm thì sẽ giảm tiền chậm nộp tương ứng (nếu có)
- 5** Nếu số thuế TNDN và tiền chậm nộp đã nộp lớn hơn số đã xác định lại thì được bù trừ vào số thuế năm 2020
- 6** Nếu số thuế năm 2020 không bù trừ hết thì sẽ bù trừ vào các năm tiếp theo, nhưng không quá 5 năm kể từ 2020
- 7** Sau thời hạn trên, không giải quyết số thuế chưa bù trừ

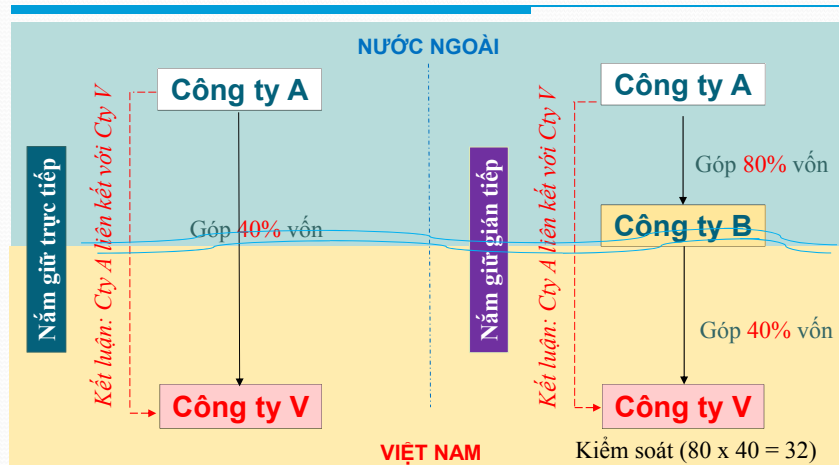


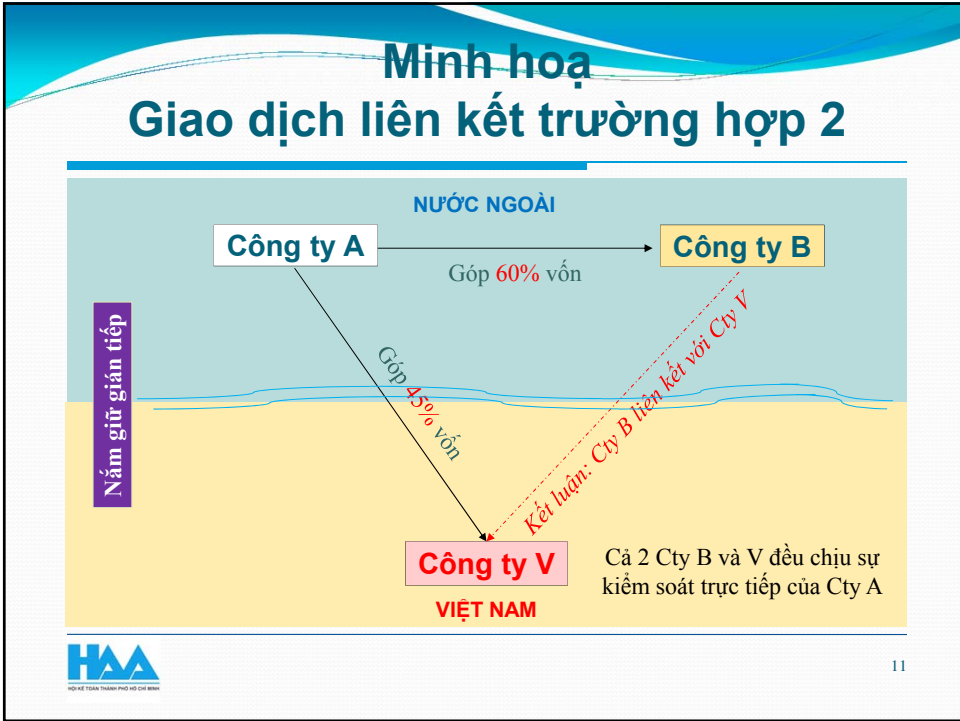
8

Thế nào là DN có giao dịch liên kết

- ❑ DN có giao dịch liên kết (Related parties transactions) trong 2 trường hợp: (1) liên kết về **vốn** và (2) liên kết về **nhân sự**
- ❑ *Vài ví dụ:*
 - Một DN nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp ít nhất **25%** vốn góp của chủ sở hữu DN kia – Xem minh hoạ
 - Cả hai DN đều có ít nhất **25%** vốn góp của chủ sở hữu do một **bên thứ ba** nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp – Xem minh hoạ
 - Hai DN chịu sự điều hành hoặc sự kiểm soát về **nhân sự** bởi các cá nhân thuộc một trong mỗi quan hệ vợ chồng, cha mẹ, anh chị em ruột, ông cháu, cô chú ...

Minh hoạ Giao dịch liên kết trường hợp 1





Sinh hoạt định kỳ hàng tháng của Hội Kế toán TP. Hồ Chí Minh



Mai Thanh Tông, CPA
tongmai42@gmail.com