

# Bản Tin nhanh về Thuế

Tháng 2 năm 2018

Bản tin thuế tháng 2 năm 2018 của chúng tôi cập nhật những điểm chính sau đây:

- Các hướng dẫn gần đây của cơ quan thuế địa phương liên quan đến chi phí lãi vay được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) áp dụng theo Nghị định 20/2017/NĐ-CP (NĐ 20) về quản lý thuế cho doanh nghiệp phát sinh giao dịch liên kết (GDLK).
- Thuế giá trị gia tăng (GTGT) và TNDN của chi phí thanh toán cho dịch vụ lắp đặt đã hoàn thành nhưng nhà cung cấp xuất hóa đơn trễ so với năm hoàn thành.
- Phần mềm nhập khẩu không tiêu dùng tại Việt Nam vẫn thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu nước ngoài (NTNN).

**Dựa trên ND 20 về quản lý thuế cho doanh nghiệp phát sinh GDLK, cách tính chi phí lãi vay từ kỳ tính thuế năm 2017 trở đi có phát sinh một số vướng mắc cho doanh nghiệp. Do đó, các cơ quan thuế địa phương gần đây đã ban hành hướng dẫn về những vấn đề này. Cụ thể như sau:**

Về việc áp dụng mức khống chế 20% tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng với chi phí lãi vay, chi phí khấu hao trong kỳ (EBITDA) cho doanh nghiệp chỉ có giao dịch vay với bên liên kết hay hiểu rộng hơn là cho tất cả doanh nghiệp có GDLK, chúng tôi nhận thấy có hai quan điểm khác nhau:

- Theo quan điểm của Cục thuế Bình Dương, chi phí lãi vay để tính thuế TNDN bị khống chế ở mức 20% EBITDA áp dụng cho doanh nghiệp có phát sinh giao dịch vay - với bên liên kết (công văn 21065/CT-TT&HT ban hành ngày 12 tháng 12 năm 2017)
- Tuy nhiên, hướng dẫn của cục thuế Hà Nội cho rằng doanh nghiệp chỉ cần phát sinh GDLK thì tổng chi phí lãi vay được trừ khi tính thuế TNDN (không phân biệt lãi vay từ bên liên kết hay bên độc lập) phải áp dụng mức khống chế 20% EBITDA.  
(công văn 208/CT-TT&HT (CV 208) ban hành ngày 3 tháng 1 năm 2018, công văn 1990/CT-TTHT (CV 1990) ngày 15 tháng 1 năm 2018 và công văn 3966/CT-TTHT (CV 3966) ngày 24 tháng 1 năm 2018.)

Do các cục thuế địa phương có thể có cách hiểu khác nhau về vấn đề này, chúng tôi khuyến nghị các doanh nghiệp có phát sinh GDLK và có chi phí lãi vay trong kỳ lớn nên tham khảo với cơ quan thuế trực tiếp quản lý nhằm đảm bảo tính tuân thủ cũng như hiệu quả khi tính quyết toán thuế TNDN.

Ngoài ra, Cục thuế Hà Nội có thêm một số hướng dẫn nhằm làm rõ các điểm sau:

- Chi phí lãi vay phải áp dụng mức khống chế 20% EBITDA là tổng chi phí lãi vay trong kỳ tính thuế năm 2017 (CV 208).
- Trường hợp doanh nghiệp có GDLK mà EBITDA âm thì toàn bộ chi phí lãi vay không được xem là chi phí thuế TNDN. Tuy nhiên, hiện chưa rõ là chi phí lãi vay này có thể được xem xét hoàn nhập và chi phí trong tương lai khi EBITDA dương không (CV 1990).
- Phần lãi vay đủ điều kiện để được vốn hóa vào chi phí dự án trong kỳ được trừ ra khỏi tổng chi phí lãi vay khi áp dụng mức khống chế 20% EBITDA khi tính thuế TNDN (CV 3966).
- Không được cản trừ khoản tiền lãi tiền gửi, tiền cho vay vốn vào chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ cho mục đích tính chi phí lãi vay chịu thuế cho doanh nghiệp có GDLK (CV 3966).

Tuy nhiên, những ý kiến trên chưa được xác nhận bởi các cơ quan thuế địa phương khác. Chúng tôi sẽ tiếp tục cập nhật về vấn đề này. Xin vui lòng liên hệ với chúng tôi nếu cần hỗ trợ.

**Công văn 11014/CT-TTHT (CV 11014) ngày 9 tháng 11 năm 2017 về thuế GTGT và TNDN của chi phí thanh toán cho dịch vụ lắp đặt đã hoàn thành nhưng nhà cung cấp xuất hóa đơn trễ so với năm hoàn thành.**

Khoản chi phí phải trả cho nhà cung cấp khi hoàn thành dịch vụ lắp đặt không được xem là chi phí được trừ cho cả thuế GTGT và TNDN trong năm hoàn thành dịch vụ vì không có đầy đủ hóa đơn cũng như trong năm bên bán xuất hóa đơn vì không tương ứng với doanh thu trong kỳ. Tuy nhiên, về thuế TNDN, nếu có những chứng từ như hóa đơn ghi rõ thời điểm hoàn thành dịch vụ, hồ sơ xử lý vi phạm của nhà cung cấp do lập hóa đơn sai thời điểm, và các hồ sơ có liên quan khác (nếu có) thì được xem như chi phí được trừ khi tính thuế TNDN trong năm phát sinh dịch vụ. Doanh nghiệp có thể điều chỉnh tờ khai thuế TNDN để kê khai thêm chi phí.

**Công văn 5763/TCT-CS (CV 5763) ngày 15 tháng 12 năm 2017 về chính sách thuế đối với phần mềm nhập khẩu tiêu dùng ở nước ngoài.**

Tổng cục thuế ban hành CV 5763 nêu rõ trường hợp phần mềm được Công ty mua từ bên bán ở nước ngoài, sau đó cung cấp và tiêu dùng thực hiện ở nước ngoài thì giao dịch trả tiền phần mềm cho bên bán ở nước ngoài vẫn phải chịu thuế NTNN.

**Liên hệ**

Nếu Quý vị muốn biết rõ hơn về những thay đổi này, xin vui lòng truy cập website <http://kiemtoan.net.vn>

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế hay những nội dung chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.