

Bản tin thuế

Tháng 2 năm 2021

Những vấn đề lưu ý khi quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2020

Bản tin này cập nhật những điểm chính sau:

- ✚ Một số khoản mục chi phí thường không được khấu trừ
- ✚ Một số chi phí đặc biệt cho năm nay
- ✚ Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp
- ✚ Các báo cáo có thời hạn 31 tháng 3 năm 2021
- ✚ Các thời hạn kê khai thuế sẽ đến hạn sớm
- ✚ Lên kế hoạch tuân thủ cho năm - Lịch nhắc các thời hạn cần tuân thủ cho năm 2021

Chia sẻ kinh nghiệm về các vấn đề thường gặp khi thực hiện quyết toán thuế Thu nhập Doanh nghiệp (TNDN). Các thông tin tài chính và cách tính thuế khi quyết toán thuế TNDN luôn được xem xét trong các cuộc thanh tra, kiểm tra thuế trong tương lai, vì vậy, các công ty nên cẩn trọng trong công tác quyết toán thuế.

Một số khoản mục chi phí thường không được khấu trừ

Để được khấu trừ khi tính thuế TNDN, các khoản chi cần thỏa mãn bốn điều kiện:

- Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp
- Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật
- Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt
- Không nằm trong danh sách chi phí không được khấu trừ theo quy định

Theo kinh nghiệm làm việc của chúng tôi, có một số khoản mục hay được chú ý trong thanh tra, kiểm tra thuế. Các công ty cần lưu ý, xem xét bản chất kinh tế của các khoản mục này và tính nhất quán với cách ghi nhận về kế toán và các hồ sơ có liên quan (hợp đồng, biên bản, hóa đơn, ...) theo đúng quy định.

- **Các khoản giảm trừ doanh thu:** Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Thông thường, các khoản mục này đòi hỏi các công ty xem xét các nội dung trên hợp đồng, chính sách chiết khấu/giảm giá, bảng đối chiếu với khách hàng, ... có thể hiện đúng bản chất để được ghi nhận vào giảm trừ doanh thu theo quy định kế toán. Đồng thời, hóa đơn xuất cho khách hàng có phù hợp với quy định hóa đơn hay chưa (ví dụ giảm trừ trên cùng hóa đơn hay cho hóa đơn mua hàng kế tiếp).
- **Các khoản chi phí quảng cáo, khuyến mãi:** Tương tự như các khoản giảm trừ doanh thu, tính nhất quán trong bản chất kinh tế và nội dung chứng từ cho kế toán và thuế nên được xem xét. Hơn thế nữa, các khoản mục quảng cáo, khuyến mãi cần đúng với quy định của pháp luật có liên quan. Ví dụ mức giảm giá tối đa đối với hàng hóa, dịch vụ được khuyến mãi không được vượt quá 50% giá hàng hóa, dịch vụ đó ngay trước thời gian khuyến mãi; chương trình quảng cáo khuyến mãi đã đăng ký, thông báo với Sở Công thương hoặc Bộ Công thương theo quy định.
- **Các khoản chi phí nhân công:** Các công ty nên rà soát đã có quy định phù hợp (bằng văn bản) về tiền lương, tiền công, các khoản trợ cấp và các khoản phúc lợi cho nhân viên trong hợp đồng lao động, thỏa ước lao động tập thể, quy chế tài chính, chính sách nhân viên của công ty. Xin lưu ý một số khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động theo quy định được ghi nhận là chi phí được trừ khi tính thuế TNDN không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp.
- **Các khoản chi phí nguyên vật liệu sản xuất và chi hủy hàng hóa hư hỏng:** Với các công ty sản xuất, chi phí này có thể phát sinh thường xuyên nên cần xem xét định mức nguyên vật liệu sản xuất có nằm trong định mức kế hoạch; lý do hủy hàng hóa (do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng; do hết hạn sử dụng, bị hư hỏng do thay đổi quá trình sinh hóa tự nhiên không được bồi thường) và hồ sơ hỗ trợ có đầy đủ để thỏa điều kiện được khấu trừ không.

- **Các chi phí trả cho bên liên kết:** Đây vẫn luôn là một trong các khía cạnh cần lưu ý. Bên cạnh các yêu cầu về mặt chuyển giá như thường lệ (tờ khai, hồ sơ xác định giá), các hồ sơ khác (như bằng chứng cho dịch vụ đã thực hiện) và các lý do kinh doanh cần chi các chi phí này cho lợi ích của công ty thường được yêu cầu trong thực tế.
- **Chi phí lãi vay:** ngoài các quy định về khấu trừ cho chi phí lãi vay theo quy định thuế TNDN cho các trường hợp bình thường, các năm gần đây, công ty cần lưu ý mức khống chế chi phí lãi vay được khấu trừ (30% EBITDA) khi có giao dịch với bên liên kết (không nhất thiết phải là giao dịch vay)

Một số chi phí đặc biệt cho năm nay do đại dịch Covid-19

Trong năm nay, một số công ty phát sinh chi phí liên quan đến đại dịch Covid-19. Ví dụ như trong trường hợp tạm dừng hoạt động, chi phí khấu hao của tài sản trong thời gian tạm dừng dưới 9 tháng vẫn được khấu trừ. Chi phí cách ly cho chuyên gia nước ngoài cũng được khấu trừ.

Ưu đãi thuế TNDN

Chúng tôi đề xuất các công ty nên đánh giá ưu đãi thuế TNDN được hưởng thường xuyên. Các quy định về ưu đãi về thuế thay đổi trong suốt quá trình và hoạt động kinh doanh của các công ty cũng có thể thay đổi.

Nhìn chung, khi quy định ưu đãi thuế thay đổi, các công ty có thể áp dụng theo quy định thay đổi nếu có lợi hoặc giữ ưu đãi theo quy định khi được cấp giấy phép nếu thay đổi không có lợi cho công ty. Tuy nhiên, nhìn kỹ lưỡng hơn thì ta thấy việc kinh doanh của doanh nghiệp có thể khác so với dự án gốc dẫn đến không còn thỏa mãn điều kiện để được hưởng ưu đãi của dự án ban đầu.

Mặt khác, việc xem xét ưu đãi thuế cũng là để tìm các cơ hội thuế có thể có do thay đổi quy định theo hướng có lợi hơn cho công ty.

Riêng cho năm tính thuế 2020, xin lưu ý các công ty việc giảm 30% theo Nghị quyết 116/2020/QH14 nếu tổng doanh thu năm 2020 không quá 200 tỷ đồng.

Trong quá trình quyết toán thuế, nếu cần thêm thông tin hay sự hỗ trợ, xin vui lòng liên hệ các chuyên gia của chúng tôi.

Quyết toán thuế

Các công ty có năm tài chính kết thúc 31 tháng 12 cần lưu ý hàng loạt công tác cần thiết cho báo cáo có thời hạn 31 tháng 3 năm 2021 như sau:

- Các công ty nên nộp tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) và nộp tiền thuế TNDN năm còn phải trả trong thời hạn này. Chúng tôi cũng xin lưu ý quý Công ty nên thực hiện việc tạm nộp số thuế TNDN cho quý cuối cùng (thời hạn 30 tháng 1 năm 2021) để tránh công ty phải nộp tiền chậm nộp không cần thiết
- Đánh giá lại quý Công ty có thỏa điều kiện áp dụng giảm 30% thuế TNDN theo Nghị quyết 116/2020/QH14 và Nghị định 114/2020/NĐ-CP (tổng doanh thu năm 2020 không quá 200 tỷ đồng)
- Bên cạnh tờ khai quyết toán thuế TNDN, doanh nghiệp có giao dịch liên kết (GDLK) cần phải nộp kèm theo mẫu tờ khai GDLK và lập hồ sơ xác định giá GDLK, cụ thể:
 - ✓ *Lập và nộp các tờ khai kê khai về GDLK cùng với Tờ khai quyết toán thuế TNDN.*
 - ✓ *Lập và lưu giữ Hồ sơ xác định giá GDLK: Người nộp thuế có trách nhiệm lập và lưu giữ Hồ sơ quốc gia và Hồ sơ toàn cầu tại thời điểm nộp Tờ khai quyết toán thuế TNDN và cung cấp kịp thời theo yêu cầu của cơ quan thuế trong quá trình thanh tra. Ngoài ra, Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia (CbCR) cũng là một phần trong Hồ sơ xác định giá GDLK và Nghị định 132/2020/NĐ-CP có quy định chi tiết nghĩa vụ tuân thủ của người nộp thuế đối với CbCR.*
 - ✓ *Một số các công ty (như công ty niêm yết, công ty có vốn đầu tư nước ngoài, v.v.) – thuộc đối tượng bắt buộc có ý kiến kiểm toán độc lập cho báo cáo tài chính của mình – nên chuẩn bị báo cáo tài chính năm và tiến hành công việc để có ý kiến của kiểm toán độc lập. Báo cáo tài chính được kiểm toán được yêu cầu nộp cùng tờ khai quyết toán thuế TNDN năm.*
 - ✓ *Quyết toán thuế thu nhập cá nhân (TNCN) (dành cho công ty quyết toán nộp thay) và nộp thuế TNCN năm còn phải trả cũng nên thực hiện trong thời hạn này.*

Các thời hạn kê khai thuế sẽ đến hạn sớm.

Chúng tôi xin lưu ý thuế môn bài (tờ khai hoặc/ và thanh toán tiền thuế) sẽ đến hạn vào 30 tháng 1 năm 2021 và quý Công ty cũng đừng quên xem tổng doanh thu tính thuế của năm trước để đánh giá việc kê khai thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập cá nhân năm nay theo tháng hay quý (*Kê khai thuế theo quý được áp dụng cho công ty có tổng doanh thu bán hàng hóa dịch vụ của năm trước liền kề từ 50 tỷ đồng trở xuống*)

LỊCH NHẮC CÁC THỜI HẠN CẦN TUÂN THỦ CHO NĂM 2021

January						
S	M	T	W	T	F	S
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

February						
S	M	T	W	T	F	S
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28						

March						
S	M	T	W	T	F	S
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			

April						
S	M	T	W	T	F	S
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30

May						
S	M	T	W	T	F	S
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

June						
S	M	T	W	T	F	S
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

July						
S	M	T	W	T	F	S
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31


August						
S	M	T	W	T	F	S
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				


September						
S	M	T	W	T	F	S
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30		


October						
S	M	T	W	T	F	S
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30


November						
S	M	T	W	T	F	S
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				

December						
S	M	T	W	T	F	S
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

 - Thời hạn nộp tờ khai và nộp tiền thuế hàng tháng
- Thời hạn báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn hàng tháng

 - Thời hạn nộp tờ khai và nộp tiền thuế hàng quý
- Thời hạn báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn hàng quý
- Thời hạn nộp thuế TNDN ước tính hàng quý

 - Thời hạn nộp tờ khai và/hoặc nộp tiền thuế môn bài

 - Thời hạn nộp tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2020 (*)
- Thời hạn nộp tờ khai quyết toán thuế TNCN (cho công ty quyết toán nộp thay) năm 2020
- Thời hạn báo cáo tài chính được kiểm toán năm 2020
(*) cho các công ty có năm tài chính kết thúc 31/12/2020

Liên hệ

Tài liệu này nhằm đưa đến cho quý vị những thông tin tổng quát về một số vấn đề đang được quan tâm, không được xem như ý kiến tư vấn pháp luật cụ thể. Để biết thêm thông tin hoặc cần chúng tôi hỗ trợ, xin quý vị vui lòng liên hệ với chuyên gia của **FAC**.

Hãy trao đổi với chúng tôi các vấn đề của bạn và tìm hiểu rõ hơn về chúng tôi bằng cách truy cập trang web <http://kiemtoan.net.vn>