

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ NAM ĐỊNH**

Số: 3202/CT-TTHT

V/v phối hợp tuyên truyền Nghị định số
68/2020/NĐ-CP về quản lý thuế đối với
doanh nghiệp có giao dịch liên kết

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Nam Định, ngày 16 tháng 7 năm 2020

Kính gửi: - Sở Thông tin và Truyền thông tỉnh Nam Định;
- Báo Nam Định;
- Đài phát thanh - truyền hình tỉnh Nam Định;
- Công ty cổ phần VTV cab Nam Định;
- Chi cục Thuế các huyện, khu vực.

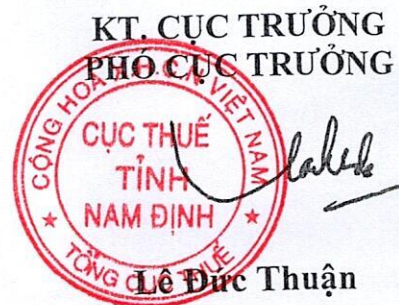
Ngày 24/6/2020 Chính phủ đã ban hành Nghị định số 68/2020/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/2/2017 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết. Nhằm phổ biến, tuyên truyền chính sách của Nhà nước đến người nộp thuế biết và thực hiện, Cục Thuế Nam Định trân trọng đề nghị các quý cơ quan:

- Sở Thông tin và Truyền thông tỉnh Nam Định đăng tải nội dung Thông báo (kèm theo Công văn này) trên Cổng Thông tin Điện tử tỉnh Nam Định.
- Báo Nam Định đăng tải nội dung Thông báo (kèm theo Công văn này) trên báo Nam Định.
- Đài Phát thanh - Truyền hình tỉnh Nam Định, Công ty cổ phần VTV cab Nam Định truyền tải nội dung Thông báo (kèm theo Công văn này) trên sóng phát thanh, truyền hình tỉnh.
- Yêu cầu Chi cục Thuế các huyện, khu vực phối hợp với cơ quan, ban ngành của địa phương, Đài truyền thanh các huyện, thành phố và hệ thống phát thanh các xã, phường, thị trấn để tuyên truyền nội dung Thông báo (kèm theo Công văn này).

Cục Thuế Nam Định trân trọng đề nghị Sở Thông tin và Truyền thông tỉnh Nam Định, Báo Nam Định, Đài Phát thanh - Truyền hình tỉnh Nam Định, Công ty cổ phần VTV cab Nam Định quan tâm phối hợp tuyên truyền./.

Nơi nhận: *h*

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT. (06b)



Số: 3203/TB-CT

Nam Định, ngày 16 tháng 7 năm 2020

THÔNG BÁO

Một số nội dung cơ bản của Nghị định số 68/2020/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/2/2017 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

Ngày 24/6/2020 Chính phủ đã ban hành Nghị định số 68/2020/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/2/2017 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

Theo đó, quy định tại Nghị định số 68/2020/NĐ-CP có những điểm mới như sau:

1. Điều chỉnh tỷ lệ khống chế chi phí lãi vay (sau khi trừ tiền lãi tiền gửi và lãi cho vay) và nâng ngưỡng khống chế từ 20% lên 30%, cụ thể:

- Tổng chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) phát sinh trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp không vượt quá 30% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) phát sinh trong kỳ cộng chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ.

2. Cho phép chuyển tiếp phần chi phí lãi vay không được trừ theo nguyên tắc sau:

- Phần chi phí lãi vay không được trừ theo quy định nêu trên được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo khi xác định tổng chi phí lãi vay được trừ trong trường hợp tổng chi phí lãi vay phát sinh được trừ của kỳ tính thuế tiếp theo thấp hơn mức quy định tại Nghị định này. Thời gian chuyển chi phí lãi vay tính liên tục không quá 5 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh chi phí lãi vay không được trừ.

3. Quy định thêm một số trường hợp ngoại trừ không áp dụng khống chế chi phí lãi vay ngoài người nộp thuế (ngoài đối tượng áp dụng của Luật các tổ chức tín dụng và Luật kinh doanh bảo hiểm theo quy định trước đây tại Nghị định số 20/2017/NĐ-CP), cụ thể:

- Các khoản vay vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA), vay ưu đãi của Chính phủ thực hiện theo phương thức Chính phủ đi vay nước ngoài cho các doanh nghiệp vay lại;

- Các khoản vay thực hiện chương trình mục tiêu quốc gia (chương trình nông thôn mới và giảm nghèo bền vững);

- Các khoản vay đầu tư chương trình, dự án thực hiện chính sách phúc lợi xã hội của Nhà nước (nhà ở tái định cư, nhà ở công nhân, sinh viên và dự án phúc lợi công cộng khác).

4. Nghị định có hiệu lực thi hành từ ngày 24/6/2020 và áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2019, đồng thời việc xác định chi phí lãi vay được trừ sẽ được áp dụng hồi tố cho các kỳ tính thuế năm 2017, 2018 như sau:

- Người nộp thuế được khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế TNDN năm 2017; năm 2018 để xác định chi phí lãi vay, số thuế TNDN phải nộp tương ứng (nếu có) và nộp cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trước ngày 01 tháng 01 năm 2021.

Trường hợp sau khi khai bổ sung, số thuế TNDN giảm thì sẽ được giảm số tiền chậm nộp tương ứng (nếu có).

- Trường hợp người nộp thuế có số tiền thuế TNDN, tiền chậm nộp đã nộp ngân sách nhà nước lớn hơn số tiền thuế TNDN, tiền chậm nộp đã xác định lại thì phần chênh lệch được bù trừ vào số TNDN trong năm 2020. Trường hợp số thuế TNDN trong năm 2020 không đủ bù trừ hết thì phần còn lại được bù trừ vào thuế TNDN phải nộp trong các năm tiếp theo nhưng tối đa không quá 05 năm kể từ năm 2020. Kết thúc thời hạn trên, không xử lý số thuế còn lại chưa bù trừ hết.

- Trường hợp cơ quan thuế hoặc cơ quan nhà nước có thẩm quyền đã thực hiện thanh tra, kiểm tra và đã có kết luận thanh tra, kiểm tra, quyết định xử lý theo quy định của Luật Quản lý thuế, người nộp thuế đề nghị cơ quan thuế quản lý trực tiếp xác định lại số thuế phải nộp. Căn cứ vào đề nghị của người nộp thuế và các hồ sơ, tài liệu có liên quan, cơ quan thuế xác định lại số thuế phải nộp, tiền chậm nộp tương ứng để thực hiện bù trừ phần chênh lệch theo quy định tại điểm b khoản này. 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. Trường hợp đã xử phạt vi phạm hành chính về thuế hoặc đang giải quyết theo trình tự khiếu nại thì không điều chỉnh lại số tiền phạt vi phạm hành chính về thuế.

5. Thay thế Mẫu Thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết:

Mẫu số 01 Thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết tại phụ lục kèm theo Nghị định 68/2020/NĐ-CP thay thế Mẫu số 01 Thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết tại Phụ lục kèm theo Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24 tháng 02 năm 2017.

Cục Thuế tỉnh Nam Định trân trọng thông báo./

Nơi nhận:

- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT1,2,3, QLHKDCN&TK (để phối hợp triển khai tới NNT);
- Các phòng: KK&KTT, NVDTPC, KTNB, CNTT, QLNC&CCNT;
- Văn phòng;
- CCT các huyện, khu vực (để triển khai tới NNT);
- Các tổ chức, DN do Cục Thuế trực tiếp quản lý (qua email);
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT. (03b)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Đức Thuận