

## Bản tin Thuế cập nhật

Tháng 12 năm 2022

Bản tin này cập nhật hướng dẫn từ một số cơ quan thuế địa phương, cụ thể như sau:

- ▶ Thời điểm tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với khoản tiền lãi gửi ngân hàng dự kiến thu
- ▶ Xác định chi phí tính thuế TNDN đối với chi phí tiền lương làm thêm giờ
- ▶ Hướng dẫn về lập hóa đơn điều chỉnh cho hóa đơn điện tử có sai sót
- ▶ Xác định quan hệ liên kết trong giao dịch vay từ ngân hàng thương mại

Xem thêm các Bản tin Thuế và Luật khác tại [đây](#).

**Công văn số 57306/CTHN-TTHT ngày 23 tháng 11 năm 2022 (CV 57306) của Cục Thuế Hà Nội hướng dẫn về thời điểm xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản lãi tiền gửi ngân hàng dự kiến thu**

Theo Cục Thuế Hà Nội, pháp luật về thuế TNDN hiện hành không quy định khoản thu nhập dự kiến thu được nhưng chưa thực tế phát sinh được tính vào thu nhập chịu thuế TNDN trong kỳ tính thuế.

Do đó, theo CV 57306, Cục Thuế Hà Nội hướng dẫn rằng khoản thu từ lãi tiền gửi ngân hàng sẽ được tính vào thu nhập chịu thuế của kỳ tính thuế mà khoản thu này thực tế phát sinh.

Chúng tôi lưu ý rằng việc hướng dẫn trên không áp dụng cho việc ghi nhận thu nhập chịu thuế cho khoản thu từ lãi tiền gửi, tiền cho vay, cho thuê tài chính của tổ chức tín dụng.

## **Công văn số 3674/CTBNI-TTHT ngày 8 tháng 11 năm 2022 (CV 3674) của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn về chi phí làm thêm giờ được trừ cho mục đích thuế TNDN**

Pháp luật về TNDN không nêu rõ việc xác định chi phí làm thêm giờ được trừ cho mục đích thuế TNDN.

Do đó, tại CV 3674, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh dẫn chiếu đến Điều 107 về Làm thêm giờ tại Bộ Luật Lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 và Điều 1 và 2 về số giờ làm thêm trong một năm và một tháng tại Nghị quyết số 17/2022/UBTVQH15 ngày 23/3/2022 và hướng dẫn rằng khoản chi làm thêm giờ phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu:

- ▶ Khoản chi này phát sinh do tính chất công việc và được người lao động đồng ý
- ▶ Có thông báo bằng văn bản khi tổ chức làm thêm giờ và được cơ quan nhà nước có thẩm quyền chấp thuận
- ▶ Có đầy đủ chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật

Do đó, doanh nghiệp cần lưu ý các điều kiện trên khi xác định chi phí làm thêm giờ được trừ.

Chúng tôi cũng xin lưu ý rằng khi có sự đồng ý của người lao động số giờ làm thêm có thể được tổ chức không được vượt quá 300 giờ trong một năm và không quá 60 giờ trong một tháng. Một số trường hợp đặc biệt được ghi nhận theo quy định sẽ không được làm việc thêm giờ vượt quá 200 giờ trong một năm.

## **Công văn số 3687/CTBNI-TTHT ngày 9 tháng 11 năm 2022 (CV 3687) của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn về lập hóa đơn điều chỉnh/thay thế cho hóa đơn điện tử có sai sót**

Trong CV 3687, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh tham chiếu đến quy định hiện hành về xử lý hóa đơn có sai sót để hướng dẫn rằng doanh nghiệp cần lập hóa đơn điện tử điều chỉnh/thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn chẳng hạn như đơn giá, giá trị hàng hóa, tiền thuế giá trị gia tăng (GTGT).

Hóa đơn điều chỉnh/thay thế được lập theo nguyên tắc một hóa đơn điều chỉnh (hoặc thay thế) chỉ điều chỉnh hoặc thay thế cho một hóa đơn có sai sót mà không được phép lập một hóa đơn điều chỉnh/thay thế cho nhiều hóa đơn sai sót. Đây là điểm mà Tổng Cục Thuế đang lấy ý kiến để đề xuất sửa đổi nhằm đơn giản hóa thủ tục về hóa đơn.

**Công văn số 3668/CTLAN-TTHT ngày 2 tháng 11 năm 2022 (CV 3668) của Cục Thuế tỉnh Long An về xác định giao dịch liên kết**

Như đã biết, định nghĩa về các bên có quan hệ liên kết tại Điều 5, Nghị định số 132/2020/NĐ-CP bao gồm trường hợp một doanh nghiệp bảo lãnh hoặc cho một doanh nghiệp khác vay vốn sẽ trở thành bên liên kết của doanh nghiệp đi vay nếu khoản vay đồng thời thỏa mãn hai điều kiện gồm:

- (i) chiếm ít nhất 25% vốn chủ sở hữu của doanh nghiệp đi vay; và
- (ii) chiếm trên 50% tổng giá trị các khoản nợ trung và dài hạn của doanh nghiệp đi vay

Ngày 2 tháng 11 năm 2022, Cục Thuế tỉnh Long An ban hành CV 3668 nêu ý kiến rằng doanh nghiệp phát sinh khoản vay thỏa mãn hai điều kiện trên từ một ngân hàng thương mại thì được xem là có quan hệ liên kết với ngân hàng thương mại đó.

Lưu ý rằng khi các bên có quan hệ liên kết thì giao dịch phát sinh giữa các bên là giao dịch liên kết. Công ty đi vay có thể sẽ phải xác định chi phí lãi vay được trừ cho mục đích thuế TNDN theo Điều 16 của Nghị định 132/2020/NĐ-CP.

Cũng tại Công văn này, Cục Thuế tỉnh Long An đã làm rõ hơn điều kiện (i) rằng việc xác định tỷ lệ 25% vốn chủ sở hữu của doanh nghiệp đi vay được tính trên dư nợ vay tại thời điểm phát sinh giao dịch.

## Liên hệ

### Văn phòng Hà Nội

**Hương Vũ | Tổng Giám đốc**  
Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam  
huong.vu@vn.ey.com

**Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản**  
**Takaaki Nishikawa | Giám đốc**  
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam  
takaaki.Nishikawa@vn.ey.com

**Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc**  
**Kyung Hoon Han | Giám đốc**  
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam  
kyung.hoon.han@vn.ey.com

### Văn phòng Tp. Hồ Chí Minh

**Robert King | Lãnh đạo Dịch vụ Thuế Việt Nam, Lào và Campuchia**  
Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam  
robert.m.king@vn.ey.com

**Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản**  
**Takahisa Onose | Phó Tổng Giám đốc**  
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam  
takahisa.onose@vn.ey.com

**Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc**  
**Phil Choi | Giám đốc**  
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam  
phil.choi@vn.ey.com

**Bộ phận Doanh nghiệp nói tiếng Trung**  
**Owen Tsao | Giám đốc**  
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam  
owen.tsao@vn.ey.com

## EY | Xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn

Tôn chỉ hoạt động của EY là xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn, giúp tạo nên những giá trị bền lâu cho khách hàng, đội ngũ EY và xã hội, và tạo dựng sự tin nhiệm trên các thị trường vốn.

Đội ngũ chuyên gia đa ngành của EY tại hơn 150 quốc gia, được hỗ trợ bởi dữ liệu và công nghệ, mang đến sự tin nhiệm thông qua việc cung cấp các dịch vụ đảm bảo và giúp khách hàng tăng trưởng, chuyển đổi và điều hành hoạt động kinh doanh.

Khi cung cấp các dịch vụ đảm bảo, tư vấn, pháp lý, chiến lược, thuế và giao dịch tài chính, đội ngũ chuyên gia EY luôn trăn trở về các câu hỏi sống còn để tìm những câu trả lời mới cho nhiều vấn đề phức tạp mà thế giới hiện nay đang đối mặt.

EY là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc một hay nhiều thành viên của tổ chức toàn cầu này, trong đó mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt. Ernst & Young Global Limited là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Vương Quốc Anh và không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. Thông tin về cách EY thu thập và sử dụng dữ liệu cá nhân cùng mô tả về các quyền của cá nhân theo luật bảo vệ dữ liệu có thể được tìm thấy tại [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). Các công ty thành viên EY không cung cấp dịch vụ pháp lý nếu không được luật pháp nước sở tại cho phép. Để biết thêm thông tin về tổ chức của chúng tôi, vui lòng truy cập [ey.com](https://ey.com).

© Bản quyền thuộc về Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam năm 2022.  
Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16201201  
ED None

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, pháp lý hay những tư vấn 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.

[ey.com/vi\\_vn](https://ey.com/vi_vn)