

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

Bản tin Thuế cập nhật | Tháng 2 năm 2021

EY - Bản tin Thuế và Luật

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

Theo sau bản tin cập nhật tháng 1 năm 2021 về thời hạn kê khai thuế của chúng tôi, chúng tôi xin tiếp tục 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, bằng 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.

Liên hệ

Các chuyên gia tại Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam (EY Việt Nam)

Văn phòng Hà Nội

Hương Vũ | Phó Tổng Giám đốc
Lãnh đạo Dịch vụ Thuế
huong.vu@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản

Takaaki Nishikawa | Giám đốc
takaaki.nishikawa@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc

Kyung Hoon Han | Giám đốc
kyung.hoon.han@vn.ey.com

Văn phòng Tp. Hồ Chí Minh

Robert King | Phó Tổng Giám đốc
Lãnh đạo Dịch vụ Thuế Việt Nam, Lào và Campuchia
robert.m.king@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản

Takahisa Onose | Phó Tổng Giám đốc
takahisa.onose@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc

Phil Choi | Giám đốc
Phil.Choi@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Trung Quốc

Owen Tsao | Giám đốc
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, cho mọi nhân viên 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 trả lời về các câu hỏi sống còn của khách hàng 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. 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.

© Bản quyền thuộc về Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam năm 2021.
Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16250201
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