

Những sửa đổi được đề xuất tại Dự thảo Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp (sửa đổi)

Tin nhanh Thuế | Tháng 7 năm 2024

Bản tin này cập nhật một số nội dung được đề xuất sửa đổi, bổ sung tại dự án Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp (sửa đổi)

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

Ngày 7 tháng 6 năm 2024, Bộ Tài chính ban hành Công văn số 5949/BTC-CST lấy ý kiến về dự án Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (sửa đổi).

Việc sửa đổi Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) được đề xuất từ giữa tháng 3 năm 2023 và được Ủy ban Thường vụ Quốc hội đưa vào chương trình xây dựng Luật, pháp lệnh năm 2025. Dự án Luật Thuế TNDN (sửa đổi) được dự kiến thảo luận vào Kỳ họp Quốc hội thứ 8 sẽ diễn ra trong tháng 10 năm 2024 và thông qua tại Kỳ họp thứ 9 vào tháng 5 năm 2025.

Dự thảo Luật Thuế TNDN (sửa đổi) (Dự thảo) được đề xuất có hiệu lực thi hành từ ngày 1 tháng 1 năm 2026.

EY cập nhật một số sửa đổi nổi bật được đề xuất tại Dự thảo cho mục đích tham khảo. Lưu ý rằng đây chỉ là các đề xuất nêu tại Dự thảo, chưa được xem là sẽ được thông qua và sẽ thay đổi trong quá trình phát triển Dự thảo.

Những sửa đổi nổi bật được đề xuất tại Dự thảo gồm:

- ▶ **Đối tượng chịu thuế:** Mở rộng thêm đối tượng chịu thuế, bao gồm
 - ▶ Doanh nghiệp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam có phát sinh thu nhập từ hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ theo hình thức kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh trên nền tảng số.
 - ▶ Doanh nghiệp thuộc diện áp dụng thuế TNDN bổ sung theo quy định Chống Xói mòn Cơ sở Thuế Toàn cầu (theo BEPS Pillar 2).
- ▶ **Thu nhập chịu thuế:** Làm rõ thu nhập chịu thuế tại Việt Nam của doanh nghiệp nước ngoài là thu nhập nhận được có nguồn gốc từ Việt Nam, không phụ thuộc vào địa điểm tiến hành kinh doanh.
- ▶ **Khấu trừ thuế đã nộp ở nước ngoài:** Được đề xuất thực hiện ngay trong kỳ phát sinh khoản thu nhập đã nộp thuế ở nước ngoài thay vì thực hiện tại thời điểm chuyển khoản thu nhập về Việt Nam theo quy định hiện hành.
- ▶ **Thu nhập được miễn thuế:** Bổ sung một số khoản thu nhập được miễn thuế, như thu nhập từ chuyển nhượng tín chỉ các-bon, thu nhập từ lãi trái phiếu xanh và thu nhập từ chuyển nhượng trái phiếu xanh lần đầu sau khi phát hành.
- ▶ **Bù trừ và chuyển lỗ:**
 - ▶ Dự thảo đề xuất không cho bù trừ lỗ của hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi với thu nhập từ hoạt động kinh doanh đang được hưởng ưu đãi thuế.
 - ▶ Lãi, lỗ từ một số hoạt động liên quan thăm dò, khai thác, chế biến tài nguyên khoáng sản như chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư hoặc chuyển nhượng các quyền liên quan đến các hoạt động này không được bù trừ với lỗ, lãi của hoạt động sản xuất kinh doanh khác. Lỗ từ các hoạt động này được chuyển lỗ theo quy định chung về chuyển lỗ.
- ▶ **Xác định chi phí được trừ:** Về chi phí được trừ, Dự thảo đề xuất
 - ▶ Nguyên tắc xác định chi phí được trừ không đặt ra hạn mức giá trị mua hàng hóa, dịch vụ cần có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt để được xem là chi phí được trừ. Thay vào đó, Dự thảo đề xuất giao Chính phủ hướng dẫn vấn đề này đối với một số trường hợp đặc thù.
 - ▶ Cho phép thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết và không thuộc trường hợp được hoàn được trừ cho mục đích xác định thuế TNDN.
- ▶ **Thuế suất:**
 - ▶ Bổ sung mức thuế suất áp dụng đối với doanh nghiệp siêu nhỏ và nhỏ. Cụ thể, thuế suất 15% được áp dụng doanh nghiệp có tổng doanh thu năm trước liền kề không quá ba tỷ đồng, và 17% cho doanh nghiệp có tổng doanh thu năm trước liền kề từ ba tỷ đồng đến 50 tỷ đồng. Các thuế suất này không áp dụng đối với doanh nghiệp trong cùng tập đoàn có tổng doanh thu vượt các mức doanh thu nêu trên.
 - ▶ Hoạt động tìm kiếm, thăm dò và khai thác dầu khí hiện đang chịu thuế với khung thuế suất từ 32% đến 50%. Theo Dự thảo, mức thuế suất 35% đối với hoạt động này được đề xuất giảm thành 20%.
 - ▶ Hoạt động thăm dò, khai thác và chế biến tài nguyên khoáng sản quý đang chịu thuế với khung thuế suất 32% đến 50% và được đề xuất chịu thuế với mức duy nhất là 50% hoặc 40% nếu mỏ có từ 70% diện tích nằm ở địa bàn khó khăn.
- ▶ **Phương pháp tính thuế:** Dự thảo đề xuất luật hóa quy định về đánh thuế doanh nghiệp nước ngoài trên phương pháp trực tiếp hiện đang được quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 8 năm 2014.

Một điểm đáng lưu ý là Dự thảo đề xuất doanh nghiệp nước ngoài có hoạt động chuyển nhượng vốn hoặc chuyển nhượng tài sản tại Việt Nam sẽ chịu thuế theo phương pháp ấn định với mức thuế TNDN là 2%. Hoạt động chuyển nhượng vốn và chuyển nhượng tài sản của doanh nghiệp nước ngoài đang chịu thuế với mức 20% trên thu nhập theo nguyên tắc áp dụng đối với tổ chức chuyển nhượng là doanh nghiệp trong nước. Ngoài ra, mặc dù không được đề cập cụ thể trong Dự thảo, phương pháp này được dự đoán có thể sẽ được áp dụng đối với hoạt động chuyển nhượng gián tiếp.

► **Ưu đãi thuế đối với dự án đầu tư mở rộng:**

- Theo quy định hiện hành, dự án đầu tư mở rộng thỏa điều kiện (DA ĐTMR) có thể được lựa chọn áp dụng ưu đãi thuế theo dự án đầu tư ban đầu cho thời gian còn lại hoặc áp dụng ưu đãi về thời gian miễn, giảm thuế bằng với dự án đầu tư mới. DA ĐTMR thỏa điều kiện được quy định là dự án được thành lập trong địa bàn hoặc thuộc lĩnh vực ưu đãi, và đáp ứng một trong các điều kiện về giá trị hoặc tỷ lệ tăng giá trị đầu tư vào tài sản cố định hoặc tỷ lệ nâng cao công suất thiết kế.
- Đề xuất sửa đổi nêu tại Dự thảo về vấn đề này như sau
 - Bộ yêu cầu về giá trị hoặc tỷ lệ đầu tư về tài sản cố định hoặc tỷ lệ nâng cao công suất thiết kế không được xem là điều kiện để lựa chọn hình thức ưu đãi mà là một điều kiện cần đáp ứng để được hưởng ưu đãi thuế TNDN.
 - DA ĐTMR thỏa điều kiện mặc định được áp dụng ưu đãi thuế theo dự án đầu tư ban đầu nếu còn. Ưu đãi về thời gian miễn, giảm thuế như đối với dự án đầu tư mới chỉ áp dụng khi dự án đầu tư ban đầu đã hết ưu đãi.

► **Quy định về thu thuế TNDN bổ sung:** Dự thảo đề xuất bổ sung một số điều để quy định việc thu thuế TNDN bổ sung trên cơ sở kế thừa các nội dung đã được quy định tại Nghị quyết số 107/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội nhằm đảm bảo tính đồng bộ của hệ thống pháp luật.

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

Trang Phạm | Phó Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam
trang.pham@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

Thịnh Xuân Thân | Phó Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam
thinh.xuan.than@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
Dong-ho Park | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
dongho.park@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 tín 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 tín 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. 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 Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam năm 2024.
Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16240701

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