



AIC VIETNAM CO., LTD NEWSLETTER

移転価格税制を修正・補足する政令 No.68/2020/ND-CP

2020 年 6 月 24 日、政府は 2017 年 2 月 24 日付けの移転価格税制に関する政令 No.20/2017/ND-CP 第 8 条 3 項を修正・補足する政令 No.68/2020/ND-CP を公布した。

その概要は以下の通りである。

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 tháng 02 năm 2017 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

Theo đó, các nội dung được sửa đổi, bổ sung bao gồm:

法人所得税計算時に損金算入可能な純支払利息総額は、支払利息の合計額から当期の銀行預金による利息と貸付金利を控除した額である。

Tổng chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế doanh nghiệp là chi phí lãi vay sau khi bù trừ với thu nhập từ lãi tiền gửi và lãi cho vay.

損金算入可能な支払利息の限度額は、当期の税引前利益・支払利息・償却費の合算金額の 20% から 30% までに引き上げられる。

Nâng mức khống chế tổng chi phí lãi vay được trừ từ 20% lên 30% so với tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay và chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ.

2019 年以降、当期の損金不算入純支払利息は、翌期の支払利息総額が規定額を超えない場合のみに、翌期に繰越すことができるが、繰越可能な期間は連続 5 年間までである。

Từ năm 2019, chi phí lãi vay không được trừ của năm đó sẽ được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo và liên tục không quá 5 năm trong trường hợp tổng chi phí lãi vay của kỳ tiếp theo không vượt quá quy định.

本政令は 2020 年 6 月 24 日より施行され、2019 年の法人税の課税期間から適用される。

Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 24/6/2020 và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2019.

損金算入可能な支払利息上限の変更は 2017 年及び 2018 年に遡及して適用可能であり、遡及適用する場合には 2020 年 12 月 31 日までに所轄税務署へ法人税の修正申告を行う必要がある。

Đối với hồ sơ quyết toán thuế thu nhập năm 2017, 2018, cho phép khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán để xác định lại chi phí lãi vay được trừ, số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp và nộp cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trước ngày 01 tháng 01 năm 2021.

2017 年及び 2018 年に既に税務調査が実施された場合についても、上記規定の通り、所轄税務署へ遡及適用を申請することが可能。

Trường hợp cơ quan thuế đã thanh tra, kiểm tra năm 2017, 2018 thì doanh nghiệp đề nghị cơ quan thuế xác định lại tiền thuế phải nộp theo quy định trên.

AIC VIETNAM CO., LTD

Hanoi

8F Vinafor Building,
127 Lo Duc Str, Hai Ba Trung Dist,
Ha Noi
Tel: +(84)24 - 39 765 761
Fax: +(84)24 - 39 765 762

Danang

Zone G, 5F, Danang Software Park,
2 Quang Trung Str, Hai Chau Dist,
Da Nang City
Tel: +(84)236 - 3 898 325
Fax: +(84)236 - 3 898 326

Hochiminh

PSO Business Center, 15F, LIM
Tower II, 62A Cach Mang Thang
Tam, Dist 3, Ho Chi Minh City.
Tel: +(84)28 - 71 088 468

Japan Branch

231-0001, 6F, Yokohama World
Porters, 2-2-1 Shinko Nakaku,
Yokohama - shi, Kanagawa- ken,
Japan