



UY TÍN - CHẤT LƯỢNG  
CT TNHH GPKT&TVĐN Y&T

# SỔ TAY THUẾ 2023

## THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

09 3579 7733  
[www.ketoanyt.com](http://www.ketoanyt.com)  
[info@ketoanyt.com](mailto:info@ketoanyt.com)

# THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

## Thuế suất

**Hiện tại, mức thuế suất thuế TNDN phổ thông là 20%.  
Đối với các tổ chức trong các ngành sau đây sẽ áp dụng mức thuế suất cao hơn:**

**Sửa đổi bởi khoản 1, điều 67 Luật dầu khí 2022, có hiệu lực từ 1/7/2023**

- Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động dầu khí từ 25% đến 50% phù hợp với từng hợp đồng dầu khí;**
- Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động tìm kiếm, thăm dò, khai thác tài nguyên quý hiếm khác tại Việt Nam từ 32% đến 50% phù hợp với từng dự án, từng cơ sở kinh doanh.**

**Thuế TNDN phải nộp có thể được miễn giảm theo chính sách ưu đãi thuế.**

# THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

## Thuế suất ưu đãi

### Nguyên tắc áp dụng chung

#### Thuế suất ưu đãi:

Ba mức thuế suất ưu đãi phổ biến là 10%, 15% và 17% được áp dụng tương ứng trong thời hạn 15 năm và 10 năm, tính liên tục từ năm phát sinh doanh thu từ hoạt động được hưởng ưu đãi thuế. Từ ngày 01 tháng 01 năm 2016, doanh nghiệp có dự án trước đây được hưởng mức thuế suất ưu đãi 20% thì áp dụng mức thuế suất thay thế là 17%. Khi hết thời gian áp dụng thuế suất ưu đãi, thì sẽ chuyển sang áp dụng thuế suất thuế TNDN phổ thông (tức là 20% hiện tại).

Thuế suất ưu đãi 15% được áp dụng cho một số lĩnh vực kinh doanh trong suốt thời gian hoạt động. Một số lĩnh vực khác theo quy định riêng của Thủ tướng sẽ được hưởng thuế suất 10% trong suốt thời gian hoạt động của dự án.

Hoạt động nghiên cứu và phát triển cũng như các dự án đầu tư có quy mô lớn được quy định theo Luật Đầu tư có thể áp dụng ưu đãi đầu tư đặc biệt. Mức ưu đãi thuế TNDN có sự khác biệt tùy vào một số tiêu chí nhất định. Mức ưu đãi cao nhất bao gồm thuế suất ưu đãi 5% trong thời hạn 37 năm, miễn thuế 6 năm, giảm 50% thuế TNDN trong 13 năm tiếp theo. Ngoài ra, tiền thuê đất, thuê mặt nước cũng được miễn/giảm trong một khoản thời gian nhất định.

# THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

## Thuế suất ưu đãi

### Nguyên tắc áp dụng chung

**Miễn thuế, giảm thuế:**

Người nộp thuế có thể được hưởng ưu đãi về miễn thuế và giảm thuế. Thời gian miễn thuế được tính liên tục trong một giai đoạn nhất định từ năm đầu tiên doanh nghiệp có thu nhập chịu thuế từ hoạt động ưu đãi, sau đó là giai đoạn giảm thuế với thuế suất giảm ở mức 50% so với mức thuế suất đang áp dụng.

Tuy nhiên, trong trường hợp doanh nghiệp không có thu nhập chịu thuế trong vòng 3 năm đầu từ năm đầu tiên có doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế, thì thời gian miễn thuế/giảm thuế được tính từ năm thứ tư dự án đầu tư phát sinh doanh thu. Các tiêu chí để được hưởng ưu đãi miễn và giảm thuế được quy định cụ thể trong các quy định về thuế TNDN.

# THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

## Phương pháp tính thuế

Thuế Thu nhập doanh nghiệp được tính theo công thức dưới:

**Số thuế phải nộp = (Thu nhập tính thuế - Phần trích lập quỹ KH&CN (nếu có)) x Thuế suất**

**Thu nhập tính thuế = (Thu nhập chịu thuế - (Thu nhập được miễn thuế + Lỗ lũy kế được kết chuyển))**

**Thu nhập chịu thuế = (Doanh thu chịu thuế - Chi phí được trừ) + Thu nhập chịu thuế khác**

Thu nhập chịu thuế là thu nhập thể hiện trên báo cáo tài chính, chịu những điều chỉnh nhất định do sự khác biệt giữa quy định về thuế và kế toán. Thu nhập chịu thuế bao gồm thu nhập từ hoạt động kinh doanh và những hoạt động khác (bao gồm thu nhập từ chuyển nhượng vốn hoặc chứng khoán, chuyển nhượng bất động sản và thu nhập khác).

Người nộp thuế phải lập tờ khai quyết toán thuế TNDN hàng năm, trong đó thể hiện các khoản điều chỉnh chênh lệch giữa thu nhập cho mục đích kế toán và thu nhập chịu thuế cho mục đích tính thuế.

# THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

## Chi phí được trừ và Chi phí không được trừ

### Chi phí được trừ

Những chi phí được xem là chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau đây:

- Thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh;
- Có đầy đủ hóa đơn, chứng từ liên quan hợp pháp;
- Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với những hóa đơn mua hàng hóa dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế giá trị gia tăng)
- Không thuộc nhóm chi phí không được trừ được liệt kê dưới đây.

# THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

## Chi phí được trừ và Chi phí không được trừ

### Chi phí không được trừ

- Các chi phí liên quan đến phần giá trị tổn thất không được bồi thường do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn hoặc trường hợp bất khả kháng khác nhưng không có hồ sơ, chứng từ hợp lệ theo các quy định hiện hành.
- Chi phí khấu hao tài sản không theo quy định.
- Chi nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hóa phần vượt mức tiêu hao hợp lý.
- Chi phí của doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ (không có hóa đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư này) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho người bán hàng, cung cấp dịch vụ.
- Chi tiền lương, tiền công, tiền thưởng cho người lao động không theo quy định.
- Phần chi trang phục bằng hiện vật cho người lao động không có hóa đơn, chứng từ; phần chi trang phục bằng tiền, bằng hiện vật cho người lao động vượt quá 05 (năm) triệu đồng/người/năm. Trường hợp doanh nghiệp có chi trang phục cả bằng tiền và hiện vật cho người lao động thì mức chi tối đa để tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế không vượt quá 05 (năm) triệu đồng/người/năm.

# THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

## Chi phí được trừ và Chi phí không được trừ

### Chi phí không được trừ

- Chi thưởng sáng kiến, cải tiến mà doanh nghiệp không có quy chế quy định cụ thể về việc chi thưởng sáng kiến, cải tiến, không có hội đồng nghiệm thu sáng kiến, cải tiến.
- Chi phụ cấp tàu xe đi nghỉ phép không đúng theo quy định của Bộ Luật Lao động; Phần chi phụ cấp cho người lao động đi công tác trong nước và nước ngoài vượt quá 02 lần mức quy định theo hướng dẫn của Bộ Tài chính đối với cán bộ công chức, viên chức Nhà nước.
- Các khoản chi được trừ sau đây nhưng nếu chi không đúng đối tượng, không đúng mục đích hoặc mức chi vượt quá quy định: Các khoản chi thêm cho lao động nữ; Các khoản chi thêm cho người dân tộc thiểu số.
- Phần trích nộp các quỹ bảo hiểm bắt buộc cho người lao động vượt mức quy định; phần trích nộp kinh phí công đoàn cho người lao động vượt mức quy định.
- Phần chi vượt mức 03 triệu đồng/tháng/người để: Trích nộp quỹ hưu trí tự nguyện, mua bảo hiểm hưu trí tự nguyện, bảo hiểm nhân thọ cho người lao động; Phần vượt mức quy định của pháp luật về bảo hiểm xã hội, về bảo hiểm y tế để trích nộp các quỹ có tính chất an sinh xã hội (bảo hiểm xã hội, bảo hiểm hưu trí bổ sung bắt buộc), quỹ bảo hiểm y tế và quỹ bảo hiểm thất nghiệp cho người lao động.

# THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

## Chi phí được trừ và Chi phí không được trừ

### Chi phí không được trừ

- Khoản chi trả trợ cấp mất việc làm cho người lao động không theo đúng quy định hiện hành.
- Chi đóng góp hình thành nguồn chi phí quản lý cho cấp trên.
- Phần chi đóng góp vào các quỹ của Hiệp hội (các Hiệp hội này được thành lập theo quy định của pháp luật) vượt quá mức quy định của Hiệp hội.
- Chi trả tiền điện, tiền nước đối với những hợp đồng điện nước do chủ sở hữu là hộ gia đình, cá nhân cho thuê địa điểm sản xuất, kinh doanh ký trực tiếp với đơn vị cung cấp điện, nước không có đủ chứng từ.
- Phần chi phí thuê tài sản cố định vượt quá mức phân bổ theo số năm mà bên đi thuê trả tiền trước.
- Phần chi phí trả lãi tiền vay vốn sản xuất kinh doanh của đối tượng không phải là tổ chức tín dụng hoặc tổ chức kinh tế vượt quá 150% mức lãi suất cơ bản do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm vay.
- Chi trả lãi tiền vay vốn tương ứng với phần vốn điều lệ (đối với doanh nghiệp tư nhân là vốn đầu tư) đã đăng ký còn thiếu theo tiến độ góp vốn ghi trong điều lệ của doanh nghiệp kể cả trường hợp doanh nghiệp đã đi vào sản xuất kinh doanh. Chi trả lãi tiền vay đã được ghi nhận vào giá trị của tài sản, giá trị công trình đầu tư.

# THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

## Chi phí được trừ và Chi phí không được trừ

### Chi phí không được trừ

- Trích, lập và sử dụng các khoản dự phòng không theo đúng hướng dẫn của Bộ Tài chính về trích lập dự phòng: dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính, dự phòng nợ phải thu khó đòi, dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp và dự phòng rủi ro nghề nghiệp của doanh nghiệp thẩm định giá, doanh nghiệp cung cấp dịch vụ kiểm toán độc lập.
- Các khoản chi phí trích trước theo kỳ hạn, theo chu kỳ mà đến hết kỳ hạn, hết chu kỳ chưa chi hoặc chi không hết.
- Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ tính thuế bao gồm chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại số dư cuối năm là: tiền mặt, tiền gửi, tiền đang chuyển, các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ (trừ lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ cuối kỳ tính thuế)
- Chi tài trợ cho giáo dục, y tế, khắc phục hậu quả thiên tai, làm nhà tình nghĩa cho người nghèo, tài trợ nghiên cứu khoa học không đúng đối tượng quy định hoặc không có hồ sơ xác định khoản tài trợ.
- Phần chi phí quản lý kinh doanh do công ty ở nước ngoài phân bổ cho cơ sở thường trú tại Việt Nam vượt mức chi phí phân bổ theo doanh thu trong kỳ.

# THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

## Chi phí được trừ và Chi phí không được trừ

### Chi phí không được trừ

- Các khoản chi được bù đắp bằng nguồn kinh phí khác; Các khoản chi đã được chi từ quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp; Chi phí mua thẻ hội viên sân golf, chi phí chơi golf.
- Phần chi phí liên quan đến việc thuê quản lý đối với hoạt động kinh doanh trò chơi điện tử có thưởng, kinh doanh casino vượt quá 4% doanh thu hoạt động kinh doanh trò chơi điện tử có thưởng, kinh doanh casino.
- Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế.
- Chi về đầu tư xây dựng cơ bản trong giai đoạn đầu tư để hình thành tài sản cố định
- Chi ủng hộ địa phương; chi ủng hộ các đoàn thể, tổ chức xã hội; chi từ thiện (trừ khoản chi tài trợ cho giáo dục, y tế, khắc phục hậu quả thiên tai, làm nhà tình nghĩa cho người nghèo, làm nhà đại đoàn kết; tài trợ cho nghiên cứu khoa học, tài trợ theo chương trình của Nhà nước dành cho các địa phương thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn
- Khoản chi liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu (trừ cổ phiếu thuộc loại nợ phải trả) và cổ tức của cổ phiếu (trừ cổ tức của cổ phiếu thuộc loại nợ phải trả), mua bán cổ phiếu quỹ và các khoản chi khác liên quan trực tiếp đến việc tăng, giảm vốn chủ sở hữu của doanh nghiệp.

# THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

## Chi phí được trừ và Chi phí không được trừ

### Chi phí không được trừ

- Các khoản chi của hoạt động kinh doanh bảo hiểm, kinh doanh xổ số, kinh doanh chứng khoán và một số hoạt động kinh doanh đặc thù khác không thực hiện đúng theo văn bản hướng dẫn riêng của Bộ Tài chính.
- Các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính bao gồm: vi phạm luật giao thông, vi phạm chế độ đăng ký kinh doanh, vi phạm chế độ kế toán thống kê, vi phạm pháp luật về thuế bao gồm cả tiền chậm nộp thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế và các khoản phạt về vi phạm hành chính khác theo quy định của pháp luật.
- Thuế giá trị gia tăng đầu vào đã được khấu trừ hoặc hoàn thuế; thuế giá trị gia tăng đầu vào của tài sản cố định là ô tô từ 9 chỗ ngồi trở xuống vượt mức quy định được khấu trừ theo quy định tại các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng; thuế thu nhập doanh nghiệp trừ trường hợp doanh nghiệp nộp thay thuế thu nhập doanh nghiệp của nhà thầu nước ngoài mà theo thỏa thuận tại hợp đồng nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài, doanh thu nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài nhận được không bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp; thuế thu nhập cá nhân trừ trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng lao động quy định tiền lương, tiền công trả cho người lao động không bao gồm thuế thu nhập cá nhân.

# THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

## Chuyển lỗ

- Doanh nghiệp được chuyển toàn bộ và liên tục số lỗ vào thu nhập chịu thuế của những năm tiếp theo trong thời gian không quá 5 năm. Doanh nghiệp không được phép chuyển lùi các khoản lỗ.
- Các khoản lỗ từ các hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế TNDN được bù trừ vào lợi nhuận từ các hoạt động sản xuất kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế TNDN và ngược lại. Lỗ từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư chỉ được bù trừ vào lợi nhuận từ hoạt động sản xuất kinh doanh và không có chiều ngược lại.
- Hiện không có quy định về việc cản trừ lãi, lỗ giữa các doanh nghiệp trong cùng một tập đoàn.

# THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

## Kê khai và nộp thuế

- Doanh nghiệp chịu thuế TNDN có nghĩa vụ kê khai quyết toán thuế hàng năm.
- Doanh nghiệp không cần phải nộp tờ khai tạm tính thuế TNDN hàng quý. Thay vào đó, doanh nghiệp sẽ chỉ phải tạm nộp thuế hàng quý theo ước tính. Tổng số thuế TNDN đã tạm nộp của 03 quý đầu năm tính thuế không được thấp hơn 75% số thuế TNDN phải nộp theo quyết toán năm. Nếu số thuế tạm nộp hàng quý thấp hơn quy định, công ty phải nộp tiền chậm nộp tiền thuế cho phần thuế còn thiếu (mức tiền chậm nộp tiền thuế hiện tại khoảng 11%/năm), tính từ hạn nộp thuế quý 3.
- Từ ngày 01 tháng 7 năm 2020 trở đi, thuế TNDN theo quý phải được nộp chậm nhất là ngày 30 của tháng đầu quý sau. Thời hạn cho cả việc kê khai quyết toán thuế TNDN hằng năm và nộp thuế là ngày cuối cùng của tháng thứ ba kể từ ngày kết thúc năm tài chính hoặc năm dương lịch.

# THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

## Kê khai và nộp thuế

- Trường hợp người nộp thuế có cơ sở hạch toán phụ thuộc (ví dụ, chi nhánh) ở tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương khác thì, người nộp thuế cũng chỉ cần nộp hồ sơ khai thuế TNDN tại địa bàn nơi đơn vị đóng trụ sở chính. Tuy nhiên, các doanh nghiệp sản xuất phải phân bổ số tiền thuế phải nộp cho các cơ quan thuế tương ứng ở các tỉnh nơi có các cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc. Cơ sở để phân bổ số thuế phải nộp tại từng địa bàn được căn cứ vào tỷ lệ chi phí của từng cơ sở sản xuất trên tổng chi phí của doanh nghiệp. Tuy nhiên, đối với các đơn vị phụ thuộc hoặc địa điểm kinh doanh có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN, công ty cần phải xác định riêng (không phân bổ) số thuế TNDN phải nộp. Năm tính thuế thông thường là năm dương lịch. Trong trường hợp doanh nghiệp áp dụng năm tính thuế (nghĩa là năm tài chính) khác năm dương lịch thì phải thông báo với cơ quan thuế địa phương.

# THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

## Chuyển lợi nhuận ra nước ngoài

- Các nhà đầu tư nước ngoài được phép chuyển lợi nhuận hằng năm ra nước ngoài khi kết thúc năm tài chính hoặc khi kết thúc hoạt động đầu tư trực tiếp tại Việt Nam. Các nhà đầu tư nước ngoài không được phép chuyển lợi nhuận ra nước ngoài trong trường hợp doanh nghiệp được đầu tư có lỗ lũy kế.
- Nhà đầu tư nước ngoài phải trực tiếp hoặc ủy quyền cho doanh nghiệp được đầu tư thông báo cho cơ quan thuế việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài ít nhất 7 ngày làm việc trước khi thực hiện việc chuyển lợi nhuận.



# BUSINESS ACCOUNTING

09 3579 77 33  
[www.ketoanyt.com](http://www.ketoanyt.com)  
[info@ketoanyt.com](mailto:info@ketoanyt.com)

[www.ketoanyt.com](http://www.ketoanyt.com)