

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI**

Số: /CTQNG - TTHT
V/v triển khai thực hiện Nghị định
số 20/2025/NĐ-CP ngày 10/02/2025

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Quảng Ngãi, ngày tháng năm

Kính gửi: Các doanh nghiệp, tổ chức trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi.

Ngày 23/12/2024, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 20/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết, có hiệu lực thi hành từ ngày 27/03/2025. Nhằm giúp doanh nghiệp, tổ chức trên địa bàn nắm bắt kịp thời, thực hiện đúng quy định, Cục Thuế giới thiệu và lưu ý một số điểm sửa đổi, bổ sung của Nghị định số 20/2025/NĐ-CP như sau:

- Sửa đổi, bổ sung Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định về các bên có quan hệ liên kết, cụ thể:

+ Bổ sung quy định các bên có quan hệ liên kết **không** áp dụng cho các trường hợp: Bên bảo lãnh hoặc cho vay là các tổ chức kinh tế hoạt động theo quy định của Luật các tổ chức tín dụng không tham gia trực tiếp, gián tiếp điều hành, kiểm soát, góp vốn, đầu tư vào doanh nghiệp đi vay hoặc doanh nghiệp được bảo lãnh; Bên bảo lãnh hoặc cho vay là các tổ chức kinh tế hoạt động theo quy định của Luật các tổ chức tín dụng và doanh nghiệp đi vay hoặc được bảo lãnh không trực tiếp, gián tiếp cùng chịu sự điều hành, kiểm soát, góp vốn, đầu tư của một bên khác.

+ Sửa đổi, bổ sung các bên có quan hệ liên kết đối với các trường hợp khác trong đó doanh nghiệp (bao gồm cả chi nhánh hạch toán độc lập thực hiện kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp) chịu sự điều hành, kiểm soát, quyết định trên thực tế đối với hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp kia.

+ Bổ sung các bên có quan hệ liên kết đối với trường hợp: Tổ chức tín dụng với Công ty con hoặc với Công ty kiểm soát hoặc với Công ty liên kết của tổ chức tín dụng theo quy định tại Luật Các tổ chức tín dụng và các văn bản sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế (nếu có).

- Sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 21 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định bổ sung trách nhiệm của Ngân hàng Nhà nước, trong đó bổ sung trách nhiệm về công tác phối hợp cung cấp thông tin được báo cáo theo quy định pháp luật về người có liên quan của thành viên Hội đồng quản trị, thành viên Hội đồng thành viên, thành viên Ban kiểm soát, Tổng giám đốc (Giám đốc), Phó Tổng giám đốc (Phó giám đốc) và chức danh tương đương theo quy định tại Điều lệ của tổ chức tín dụng; người có liên quan của cổ đông sở hữu từ 01% vốn điều lệ trở lên của tổ chức tín dụng; Công ty liên kết của tổ chức tín dụng theo hệ thống thông tin dữ liệu quản lý của Ngân hàng Nhà nước khi cơ quan thuế đề nghị.

- Thay thế Phụ lục I - Thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết ban hành kèm theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP.

- Quy định chuyển tiếp đối với trường hợp tại kỳ tính thuế TNDN năm 2020, năm 2021, năm 2022 và năm 2023, doanh nghiệp đi vay Ngân hàng và chi phí lãi vay bị khống chế không được trừ quy định tại điểm a khoản 3 Điều 16 Nghị định 132/2020/NĐ-CP thì kể từ kỳ tính thuế năm 2024 thực hiện như sau:

+ Trường hợp doanh nghiệp không có quan hệ liên kết và không phát sinh giao dịch liên kết theo quy định tại Nghị định 132/2020/NĐ-CP và Nghị định 20/2025/NĐ-CP thì phần chi phí lãi vay không được trừ và chưa được chuyển sang các kỳ tính thuế tiếp theo tính đến cuối kỳ tính thuế năm 2023 được phân bổ đều chuyển sang các kỳ tính thuế tiếp theo cho thời gian còn lại theo quy định về thời gian được chuyển chi phí lãi vay tại điểm b khoản 3 Điều 16 Nghị định 132/2020/NĐ-CP.

+ Trường hợp doanh nghiệp có quan hệ liên kết và giao dịch liên kết theo quy định tại Nghị định 132/2020/NĐ-CP và Nghị định 20/2025/NĐ-CP thì chi phí lãi vay không được trừ và chưa được chuyển sang các kỳ tính thuế tiếp theo thực hiện theo quy định tại điểm b khoản 3 Điều 16 Nghị định 132/2020/NĐ-CP.

Nghị định 20/2025/NĐ-CP có hiệu lực thi hành từ ngày 27/3/2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2024.

Cục Thuế thông tin để các doanh nghiệp, tổ chức trên địa bàn biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (báo cáo);
- Đài PT&TH tỉnh Quảng Ngãi (P/hợp tuyên truyền);
- Báo Quảng Ngãi (P/hợp tuyên truyền);
- Sở Tư pháp (P/hợp tuyên truyền);
- Các Phòng thuộc Cục, các CCT;
- BBT Trang TTĐT;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đinh Thiên Khanh