

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THÁI NGUYÊN**

Số: 995 /CTTNG-TTHT

V/v triển khai Nghị định số 20/2025/NĐ-CP

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

Thái Nguyên, ngày 28 tháng 02 năm 2025

Kính gửi:

- Các Sở, ban, ngành của tỉnh;
- Các Hiệp hội Doanh nghiệp tỉnh Thái Nguyên: Hiệp hội Doanh nghiệp tỉnh; Hiệp hội Doanh nghiệp nhỏ và vừa tỉnh; Hội Doanh nghiệp trẻ tỉnh; Hội Nữ doanh nhân tỉnh; Hiệp hội doanh nhân Cựu chiến binh tỉnh; Hiệp hội du lịch tỉnh;
- UBND các huyện, thành phố;
- Các Doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân kinh doanh trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên;
- Các Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1, 2, 3; Phòng Kế khai - Kế toán thuế; Phòng Nghiệp vụ - Dự toán - Pháp chế; Phòng Quản lý hộ KD, cá nhân và thu khác; Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế; Phòng Công nghệ thông tin; Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ NNT;
- Các Chi cục Thuế trực thuộc Cục Thuế.

Ngày 10/02/2025, 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 ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

Nghị định số 20/2025/NĐ-CP có hiệu lực thi hành kể từ ngày 27 tháng 3 năm 2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế TNDN năm 2024. Tại Nghị định số 20/2025/NĐ-CP quy định một số điểm mới sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ như sau:

1. Bổ sung điểm d.1 và d.2 tại điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP.

Theo đó, việc xác định các bên có quan hệ liên kết đối với trường hợp bảo lãnh hoặc cho vay theo quy định tại điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP không áp dụng đối với các trường hợp sau:

- 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 theo quy định tại các điểm a, c, đ, e, g, h, k, l và m khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 20/2025/NĐ-CP.

- 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 theo quy định tại các điểm b, e và i khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 20/2025/NĐ-CP.

Trước đây: Không có quy định loại trừ khi xác định quan hệ liên kết đối với các trường hợp này.

2. Sửa đổi, bổ sung điểm k khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP để làm rõ việc xác định quan hệ liên kết bao gồm cả trường hợp doanh nghiệp có 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 đó.

Trước đây: Chưa quy định rõ nội dung này.

3. Bổ sung điểm m khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định về các bên có quan hệ liên kết với tổ chức tín dụng.

Theo đó, 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) được xác định là các bên có quan hệ liên kết theo quy định tại Nghị định số 132/2020/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 20/2025/NĐ-CP.

Trước đây: Chưa có quy định này.

4. Sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 21 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP để bổ sung trách nhiệm của Ngân hàng Nhà nước trong việc 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.

Trước đây: Chưa có quy định này.

5. 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 bằng Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 20/2025/NĐ-CP, trong đó bổ sung 01 cột tại chỉ tiêu "Hình thức quan hệ liên kết" tương ứng với bổ sung điểm m khoản 2 Điều 5 Nghị định 132/2020/NĐ-CP.

6. Quy định xử lý chuyển tiếp đối với trường hợp tại kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2020, năm 2021, năm 2022 và năm 2023, doanh nghiệp đi vay chỉ có quan hệ liên kết với tổ chức kinh tế hoạt động theo quy định của Luật Các tổ chức tín dụng quy định tại điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP và doanh nghiệp đi vay với bên cho vay hoặc bảo lãnh thuộc trường hợp quy định tại điểm d.1 và điểm d.2 khoản 2 Điều 5 Nghị định số

132/2020/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung tại Điều 1 Nghị định này, có giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP và có chi phí lãi vay không được trừ theo quy định tại điểm a khoản 3 Điều 16 Nghị định số 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 số 132/2020/NĐ-CP và Nghị định này 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 số 132/2020/NĐ-CP.

- Trường hợp doanh nghiệp có quan hệ liên kết và giao dịch liên kết theo quy định tại Nghị định số 132/2020/NĐ-CP và Nghị định này 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 số 132/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên giới thiệu nội dung Nghị định số 20/2025/NĐ-CP ngày 10/02/2025 của Chính phủ đến các Sở, ban, ngành của tỉnh; UBND các huyện, thành phố; các Hiệp hội Doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân kinh doanh trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên. Cục Thuế kính đề nghị các Sở, ban, ngành của tỉnh; UBND các huyện, thành phố; các Hiệp hội Doanh nghiệp của tỉnh Thái Nguyên phối hợp thông báo đến các doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân kinh doanh trên địa bàn được biết nội dung của Nghị định số 20/2025/NĐ-CP nêu trên để người nộp thuế biết và thực hiện kịp thời.

Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên yêu cầu các Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1, 2, 3; Phòng Kế khai - Kế toán thuế; Phòng Nghiệp vụ - Dự toán - Pháp chế; Phòng Quản lý hộ KD, cá nhân và thu khác; Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế; Phòng Công nghệ thông tin; Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ NNT; Các Chi cục Thuế trực thuộc phổ biến nội dung Nghị định số 20/2025/NĐ-CP cho cán bộ thuế, các doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân kinh doanh trên địa bàn được biết và thực hiện./.

(Nghị định số 20/2025/NĐ-CP ngày 10/02/2025 của Chính phủ gửi kèm)

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để báo cáo);
- UBND tỉnh Thái Nguyên (để báo cáo);
- Ban Lãnh đạo Cục Thuế (để chỉ đạo);
- Trang Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Triệu Thị Kim Yên