

Bản tin nhanh về Thuế

Tháng 11 năm 2022

Thông tư 67/2022/TT-BTC hướng dẫn về nghĩa vụ thuế khi doanh nghiệp trích lập và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

Ngày 7/11/2022, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 67/2022/TT-BTC (“Thông tư 67”) hướng dẫn chi tiết về nghĩa vụ thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp (“TNDN”) khi doanh nghiệp trích lập và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ (“Quỹ KHCCN”).

Dưới đây là một số nội dung đáng lưu ý của Thông tư 67:

1. Quy định về trích lập Quỹ

Doanh nghiệp được trích lập Quỹ KHCCN theo phần trăm (%) thu nhập tính thuế TNDN. Tỷ lệ trích lập tương tự như hướng dẫn tại Thông tư 12/2016, cụ thể: từ 3% đến 10% đối với doanh nghiệp nhà nước và không quá 10% đối với các doanh nghiệp khác.

Khoản trích Quỹ được xác định theo từng kỳ tính thuế và được trừ khi xác định thuế TNDN.

2. Xác định số tiền thuế TNDN thu hồi trong trường hợp điều chuyển Quỹ KHCCN

Trường hợp doanh nghiệp đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN nhận điều chuyển Quỹ KHCCN từ doanh nghiệp khác mà sử dụng không đúng mục đích, không sử dụng hoặc không sử dụng hết 70% số quỹ đã trích thì số tiền thuế TNDN thu hồi trên số quỹ nhận điều chuyển được xác định như sau:

- Tại thời điểm nhận điều chuyển quỹ, nếu doanh nghiệp điều chuyển không được hưởng ưu đãi thuế TNDN thì số tiền thuế TNDN thu hồi được xác định theo mức thuế suất phổ thông.
- Tại thời điểm nhận điều chuyển quỹ, nếu doanh nghiệp điều chuyển đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN thì số tiền thuế TNDN thu hồi được xác định theo mức ưu đãi thuế TNDN của doanh nghiệp điều chuyển.

Trước đây, theo Thông tư 12/2016, mức thuế suất phổ thông được áp dụng cho các trường hợp trên.

3. Quản lý tài sản hình thành từ Quỹ KHCCN

- Bổ sung trường hợp tài sản cố định (“TSCĐ”) hình thành từ Quỹ KHCCN gồm máy móc, thiết bị mua cho mục đích đổi mới công nghệ, phục vụ trực tiếp hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp trong 2 năm 2022 và 2023 theo chính sách hỗ trợ chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội của Nghị quyết 43/2022/QH15.
- Đối với TSCĐ vừa dùng cho hoạt động nghiên cứu KHCCN và hoạt động sản xuất kinh doanh thì doanh nghiệp không tính khấu hao TSCĐ vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN.
- Đối với TSCĐ đang được sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh mà chuyển sang dùng cho hoạt động nghiên cứu KHCCN thì giá trị còn lại của TSCĐ sẽ được xác định là khoản tiền chi mua từ Quỹ KHCCN.

Thông tư 67 bãi bỏ một số điều của Thông tư 12/2016/TTLT-BKHCCN-BTC, có hiệu lực thi hành kể từ ngày 23/12/2022 và áp dụng từ kỳ tính thuế TNDN năm 2022.

Vui lòng liên hệ với KPMG để được tư vấn chi tiết về tác động của Thông tư 67.

Liên hệ với chúng tôi

Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam Landmark 72,
E6 Phạm Hùng, Mễ Trì, Nam Từ Liêm

T +84 (24) 3946 1600

Tp. Hồ Chí Minh

Tầng 10, Tòa nhà Sun Wah,
115 Nguyễn Huệ, Bến Nghé, Quận 1

T +84 (28) 3821 9266

Đà Nẵng

Lô D3, Tầng 5, Tòa nhà Indochina Riverside Towers,
74 Bạch Đằng, Hải Châu I, Hải Châu

T +84 (236) 351 9051

Mọi thông tin trong tài liệu này đều là thông tin chung và không nhằm mục đích cung cấp tư vấn cho trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc người đọc nhận được hoặc sẽ duy trì tính chính xác này trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên quyết định hành động dựa trên những thông tin trong tài liệu này nếu không có sự tư vấn phù hợp từ các chuyên gia sau khi xem xét từng tình huống cụ thể.

© 2022 Công ty TNHH KPMG, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, Công ty Luật TNHH KPMG, Công ty TNHH Dịch vụ KPMG, đều là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Tên và biểu tượng KPMG là nhãn hiệu thương mại được cấp phép sử dụng cho các công ty thành viên độc lập của tổ chức các công ty KPMG toàn cầu.



Quét mã QR để truy cập website: kpmg.com.vn

Email: kpmghcmc@kpmg.com.vn