THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP
(CORPORATION TAX – UK) 2025–2026

Thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp là gì? (What is Corporation Tax?)

Thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp (Corporation Tax) là loại thuế mà **doanh nghiệp và tổ chức** tại Vương quốc Anh phải nộp trên **lợi nhuận chịu thuế** (*taxable profits*).

Lợi nhuận chịu thuế bao gồm:

- **Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh** (*Trading profits*)
- **Thu nhập từ đầu tư** (*Investment income*, ví dụ: tiền lãi cho thuê)
- **Lợi nhuận từ chuyển nhượng tài sản** (*Chargeable gains* – tương tự Capital Gains đối với cá nhân)

Thuế suất Corporation Tax tại UK (hiện hành)

Áp dụng cho các kỳ kế toán bắt đầu **từ 1/4/2023** (vẫn hiệu lực cho **2025–2026**):

1. Small Profits Rate (SPR)

- **19%**
- Áp dụng khi **lợi nhuận chịu thuế ≤ £50,000**

2. Main Rate

- **25%**
- Áp dụng khi **lợi nhuận chịu thuế > £250,000**

3. Lợi nhuận trong khoảng £50,000 – £250,000

- Áp dụng **thuế suất hiệu dụng** giữa **19% – 25%**
- Nhờ cơ chế **Marginal Relief**

Marginal Relief (Cơ chế giảm thuế cận biên – rất quan trọng trong thực tế)

Marginal Relief áp dụng khi lợi nhuận chịu thuế nằm trong khoảng **£50,000 – £250,000**, giúp tránh việc nhảy vọt ngay từ 19% lên 25%.

- Doanh nghiệp **không trả thẳng 25%** cho toàn bộ lợi nhuận
- Thuế suất thực tế được điều chỉnh tăng dần từ **19% lên 25%**

⚠️ Lưu ý:

- Ngưỡng £50,000 và £250,000 sẽ bị **chia theo số công ty liên kết** (*associated companies*)
- Áp dụng cho các kỳ kế toán **không vượt quá 12 tháng**

Ai phải nộp Corporation Tax? (Who pays Corporation Tax?)

Corporation Tax áp dụng cho:

- **Công ty trách nhiệm hữu hạn (Limited companies)**
- **Công ty nước ngoài** có hoạt động hoặc chi nhánh tại UK
- **Một số tổ chức, hiệp hội, câu lạc bộ**

⚠️ **Cá nhân và người tự kinh doanh** không nộp Corporation Tax mà chịu **Income Tax**.

Thời điểm nộp Corporation Tax (When is Corporation Tax paid?)

- Thuế phải nộp **trong vòng 9 tháng + 1 ngày** sau khi kết thúc kỳ kế toán
- **Tờ khai Corporation Tax Return (CT600)** phải nộp cho HMRC
  - Nộp online
  - Khai chi tiết lợi nhuận và các điều chỉnh thuế

Ví dụ minh họa: Tính Corporation Tax

Bước 1 – Xác định lợi nhuận kế toán (Accounting profit)

Ví dụ:

- **Lợi nhuận kế toán**: £120,000

Bước 2 – Điều chỉnh để ra lợi nhuận chịu thuế (Adjusted taxable profit)

Thực hiện các điều chỉnh thuế, ví dụ:

- **Chi phí không được khấu trừ** (*Disallowable expenses*)
- **Khấu hao kế toán** → thay bằng **Capital Allowances**
- **Chi phí giải trí** (*Entertainment expenses*)
- **Dự phòng** không được HMRC chấp nhận

→ Giả sử lợi nhuận chịu thuế vẫn là **£120,000**

Bước 3 – Xác định thuế suất áp dụng

- £50,000 đầu tiên: **19%**
- Phần lợi nhuận từ £50,001 – £250,000: **25% có Marginal Relief**

Do lợi nhuận **£120,000**, công ty **được hưởng Marginal Relief**.

Bước 4 – Tính Corporation Tax theo Main Rate

- Thuế suất danh nghĩa: **25%**

Bước 5 – Áp dụng Marginal Relief

- Marginal Relief làm giảm số thuế phải nộp
- Thuế suất hiệu dụng nằm giữa 19% và 25%

Bước 6 – Tính Corporation Tax phải nộp

(Số thuế thực tế sau khi áp dụng Marginal Relief)

Bước 7 – Kiểm tra các yếu tố đặc biệt

- Số lượng **associated companies**
- Kỳ kế toán ngắn/dài
- Các ưu đãi thuế đặc thù (R&D relief, Capital Allowances)

Tóm tắt

Corporation Tax là sắc thuế cốt lõi đối với doanh nghiệp tại UK. Việc hiểu đúng:

- Ngưỡng thuế
- Marginal Relief
- Thời hạn kê khai và nộp thuế

là yếu tố then chốt để **lập kế hoạch thuế hiệu quả** và **tuân thủ HMRC**.

Lỗ thuế trong Corporation Tax (Tax Losses)

Lỗ được hiểu là gì?

Lỗ phát sinh khi **chi phí được phép** vượt quá **thu nhập chịu thuế** trong kỳ kế toán.

Bao gồm:

- **Trading losses** (lỗ kinh doanh)
- **Non-trading losses**
- **Capital losses**

Thứ tự sử dụng lỗ (Order of loss relief – nguyên tắc cốt lõi)

Theo HMRC:

1. Khấu trừ lỗ vào **lợi nhuận cùng kỳ**
2. Bù trừ vào **tổng lợi nhuận**
3. **Carry back** – hoàn thuế các kỳ trước
4. **Carry forward** – chuyển lỗ sang các kỳ sau

(Tất cả phải được khai trong **CT600**)

Carry back – Chuyển lỗ về kỳ trước (Hoàn thuế)

- Có thể chuyển lỗ **tối đa 12 tháng** về trước
- Được hoàn lại Corporation Tax đã nộp

Ví dụ:

- Năm 1: Lợi nhuận £40,000
- Năm 2: Lỗ £25,000

→ Carry back £25,000 → hoàn Corporation Tax đã nộp ở năm 1

Carry forward – Chuyển lỗ sang kỳ sau (phổ biến nhất)

- Lỗ được chuyển **không giới hạn thời gian**
- Từ 1/4/2017:
  - £5 triệu đầu tiên: khấu trừ **100%** lợi nhuận
  - Phần vượt £5 triệu: chỉ khấu trừ **50%** lợi nhuận

Group Relief (nếu áp dụng)

- Áp dụng cho nhóm công ty có **≥75% quyền sở hữu**
- Cho phép chuyển lỗ giữa các công ty trong cùng nhóm
- Phải khai báo chi tiết trong **CT600**

Lưu ý: Nội dung mang tính minh họa, không thay thế cho tư vấn thuế chuyên nghiệp. Thuế suất và quy định có thể thay đổi theo từng năm tài khóa.