



Cải Cách Thuế

Điều Gì Mới cho
Doanh Nghiệp của Quý Vị

ẤN PHẨM
5318 (VN)

NĂM THUẾ 2018



Đạo Luật Về Giảm Thuế Và Việc Làm: Giới Thiệu và Tổng Quan	3
Các Điều Khoản Thuế Doanh Nghiệp	3
Thuế Suất dành cho Doanh Nghiệp	
Thuế Tối Thiểu Thay Thế dành cho Doanh Nghiệp	
Tín Thuế dành cho Thuế Tối Thiểu Năm Trước	
Tiền Khấu Trừ Lợi Tức Kinh Doanh Đủ Tiêu Chuẩn	4
Khấu Hao: Phần 168 và 179 Sửa Đổi	4
Tạm Thời Cho Bù Đắp 100 Phần Trăm Chi Phí (Khấu Hao Thường Thêm)	
Bù Đắp Tài Sản Kinh Doanh Có Thể Khấu Hao (Phần 179)	
Hạn Chế Khấu Hao đối với Ô Tô Hạng Sang và Tài Sản Sử Dụng Cá Nhân	
Thời Gian Thu Hồi Áp Dụng Cho Bất Động Sản	
Các Khoản Lỗ Trong Kinh Doanh	6
Khoản Khấu Trừ Lỗ Ròng Từ Công Việc Kinh Doanh	
Giới Hạn Về Khoản Lỗ Khác Không Phải Của Công Ty	
Khoản Loại Trừ và Khoản Khấu Trừ Liên Quan Đến Kinh Doanh	6
Chi Phí Lãi Vay Kinh Doanh	
Trao Đổi Tương Tự Bất Động Sản	
Khoản Bồi Hoàn Đi Lại Bằng Xe Đạp Đủ Điều Kiện	
Khoản Bồi Hoàn Chi Phí Thuyền Chuyển Đủ Điều Kiện	
Thưởng Thành Tích Nhân Viên	
Khấu Trừ Chi Phí Ăn Uống và Giải Trí	
Tín Thuế Doanh Nghiệp	9
Tín Thuế Khôi Phục	
Tín Thuế Của Chủ Thuê Lao Động dành cho Việc Nghỉ Phép Vì Lý Do Gia Đình và Y Tế Được Trả Lương	
Công Ty S	10
Người Thụ Hưởng Đủ Điều Kiện của Quỹ Tín Thác Doanh Nghiệp Nhỏ Có Chọn Lọc	
Khấu Trừ Đóng Góp Từ Thiện đối với Quỹ Tín Thác Doanh Nghiệp Nhỏ Có Chọn Lọc	
Sự Chuyển Đổi từ Công Ty S sang Công Ty C	
Điều Khoản về Nông Trại	10
Xử Lý Một Số Tài Sản Nông Trại	
Hệ Thống Khấu Hao Thay Thế Cho Doanh Nghiệp Nông Nghiệp Có Chọn Lọc	
Các Điều Khoản Khác	11
Vùng Cơ Hội	
Chống Lại Việc Thu Thuế của IRS	

Đạo Luật Về Giảm Thuế Và Việc Làm: Giới Thiệu và Tổng Quan

Quốc hội đã thông qua việc **cải cách thuế** quan trọng trong Đạo Luật Về Giảm Thuế Và Việc Làm (Tax Cuts and Jobs Act), được ký thành luật vào ngày 22 tháng 12 năm 2017. Luật này ảnh hưởng đến cả cá nhân và doanh nghiệp và thường được gọi là TCJA hoặc luật cải cách thuế năm 2017.

Ấn phẩm điện tử này bao gồm nhiều điều khoản của TCJA. Việc các doanh nghiệp vừa và nhỏ, chủ sở hữu của các doanh nghiệp đó và chuyên gia thuế hiểu được các điều khoản này là rất quan trọng. Các doanh nghiệp bị ảnh hưởng bởi TCJA bao gồm các công ty, công ty S, hình thức hợp tác kinh doanh (bao gồm các hãng trách nhiệm hữu hạn hay LLC) và các doanh nghiệp tư nhân một chủ.

Những thay đổi về khấu trừ, khấu hao, bù đắp chi phí, tín thuế, quyền lợi phụ và các điều khoản khác có thể ảnh hưởng đến trách nhiệm phải đóng thuế doanh nghiệp và kết quả kinh doanh cuối cùng của quý vị. Điều quan trọng là phải xem xét cơ cấu kinh doanh và phương pháp kế toán của quý vị khi áp dụng luật cải cách thuế vào trường hợp của quý vị.

Trang web chính thức [IRS.gov](https://www.irs.gov) có một [trang về Cải Cách Thuế](#) nhấn mạnh những điều quý vị cần biết về thay đổi trong luật thuế. Trang này cũng cung cấp liên kết đến các bản tin, ấn phẩm, thông báo và hướng dẫn pháp lý cũng như các nguồn thông tin khác. Cũng có một [trang về cải cách thuế dành riêng cho doanh nghiệp](#). Chúng tôi thường xuyên cập nhật các nguồn thông tin này.

Một số điều khoản của TCJA mà ảnh hưởng đến những người đóng thuế cá nhân thì cũng có thể ảnh hưởng đến các loại thuế kinh doanh. Với tư cách là chủ doanh nghiệp hay cá nhân tự làm chủ, quý vị nên xem [những thay đổi trong cải cách thuế dành cho cá nhân](#) và quyết định xem những điều khoản này ảnh hưởng đến tình trạng thuế doanh nghiệp của mình như thế nào.

Ấn phẩm này nhằm mục đích cung cấp thông tin tổng quan chung về các thay đổi của TCJA có thể ảnh hưởng đến doanh nghiệp của quý vị. Để biết thêm thông tin, hãy tham khảo hướng dẫn của IRS và Bộ Ngân Khố như các quy tắc, quyết định về thuế, thủ tục thu thuế và hướng dẫn tương tự, cũng như các mẫu đơn khai thuế, hướng dẫn và ấn phẩm chuyên ngành của IRS.

Các Điều Khoản Thuế Doanh Nghiệp

Thuế Suất dành cho Doanh Nghiệp

TCJA hạ thuế suất dành cho doanh nghiệp xuống mức cố định 21 phần trăm thu nhập chịu thuế cho các năm thuế bắt đầu sau ngày 31 tháng 12 năm 2017. Một số công ty chọn sử dụng cuối năm tài chính chứ không phải cuối năm lịch cho mục đích báo cáo thuế thu nhập liên bang. Do một điều khoản trong TCJA, một công ty có ngày 1 tháng 1 năm 2018 nằm trong năm tài chính sẽ nộp thuế thu nhập liên bang sử dụng thuế suất kết hợp chứ không phải là thuế suất cố định 21% theo TCJA mà thường áp dụng cho các năm chịu thuế bắt đầu sau ngày 31 tháng 12 năm 2017.

i Để biết thêm thông tin, xin xem [Thông Báo 2018-38](#) của IRS.

Thuế Tối Thiểu Thay Thế dành cho Doanh Nghiệp

TCJA bãi bỏ thuế tối thiểu thay thế dành cho doanh nghiệp (alternative minimum tax hay AMT) cho các năm bắt đầu sau ngày 31 tháng 12 năm 2017.

Tín Thuế dành cho Thuế Tối Thiểu Năm Trước

Tín Thuế dành cho Trách Nhiệm Về Thuế Tối Thiểu Năm Trước của Các Công Ty cho phép một khoản tín thuế có thể hoàn lại được bù đắp cho tiền thuế nợ của người đóng thuế cho các năm thuế bắt đầu sau năm 2017 và trước năm 2022. Người đóng thuế có thể dùng 50 phần trăm tín thuế tối thiểu để trả cho tiền thuế nợ thông thường của họ. Họ được quyền dùng toàn bộ khoản tín thuế tối thiểu của công ty (100 phần trăm) trong các năm tính thuế bắt đầu từ năm 2021.

i Để biết thêm thông tin, xin xem [Ảnh Hưởng của Sự Tịch Thu Tín Thuế Tối Thiểu Thay Thế đối với Các Công Ty](#).

Tiền Khấu Trừ Lợi Tức Kinh Doanh Đủ Tiêu Chuẩn

Nhiều doanh nghiệp tư nhân một chủ và cá nhân tự làm chủ, các đối tác trong hình thức hợp tác kinh doanh, người thụ hưởng của quỹ tín thác và các cổ đông trong các công ty S có thể đủ điều kiện hưởng mức khấu trừ mới - được nêu trong Phần 199A hay khấu trừ cho thu nhập kinh doanh đủ điều kiện - cho phép họ khấu trừ đến 20 phần trăm thu nhập kinh doanh đủ điều kiện của họ. Mức khấu trừ này dành cho các năm thuế bắt đầu sau ngày 31 tháng 12 năm 2017. Những người đóng thuế hội đủ điều kiện có thể yêu cầu mức khấu trừ này lần đầu tiên trong tờ khai thuế lợi tức liên bang 2018 mà họ nộp vào năm 2019.

Thu nhập kinh doanh đủ tiêu chuẩn bao gồm thu nhập trong nước từ hoạt động thương mại hay kinh doanh. Thu nhập này không bao gồm lương bổng nhân viên, lợi nhuận đầu tư, tiền lời và lợi tức cổ phần.

Khoản khấu trừ thường dành cho người đóng thuế đủ tiêu chuẩn có thu nhập chịu thuế năm 2018 thấp hơn \$315,000 đối với hồ sơ khai thuế chung và \$157,500 đối với người đóng thuế khác. Khoản tiền này thường bằng với mức sau, tùy theo số nào thấp hơn:

- 20 phần trăm thu nhập kinh doanh đủ điều kiện của họ cộng với 20 phần trăm cổ tức ủy thác đầu tư bất động sản đủ điều kiện của họ và thu nhập từ hình thức hợp tác kinh doanh cổ phần đại chúng đủ điều kiện, hoặc
- 20 phần trăm thu nhập chịu thuế trừ đi lợi nhuận đầu tư ròng.

Các khoản khấu trừ cho người đóng thuế có thu nhập trên ngưỡng thu nhập chịu thuế có thể bị hạn chế.

i **Để biết thêm thông tin**, xin xem [Các câu hỏi thường gặp trong Phần 199A – Tiền Khấu Trừ Lợi Tức Kinh Doanh Đủ Tiêu Chuẩn](#).

Khấu Hao: Phần 168 và 179 Sửa Đổi

Tạm Thời Cho Bù Đắp 100 Phần Trăm Chi Phí (Khấu Hao Thường Thêm)

Luật này tăng tỷ lệ khấu hao thường thêm từ 50 phần trăm lên đến 100 phần trăm đối với tài sản đủ điều kiện được mua và đưa vào sử dụng sau ngày 27 tháng 9 năm 2017 và trước ngày 1 tháng 1 năm 2023. Tỷ lệ khấu hao thường thêm cho tài sản đủ điều kiện mà người đóng thuế có được trước ngày 28 tháng 9 năm 2017 và được đưa vào sử dụng trước ngày 1 tháng 1 năm 2018 vẫn ở mức 50 phần trăm. Có các quy định đặc biệt áp dụng cho tài sản với thời gian sản xuất dài hơn và một số máy bay nhất định.

Định nghĩa về tài sản đủ điều kiện được khấu hao thường thêm 100 phần trăm đã được mở rộng để bao gồm tài sản đủ điều kiện đã qua sử dụng được mua và đưa vào sử dụng sau ngày 27 tháng 9 năm 2017, nếu đáp ứng tất cả các yếu tố sau:

- Người đóng thuế hoặc người chủ trước của tài sản đã không sử dụng tài sản này bất cứ lúc nào trước khi mua được.
- Người đóng thuế đã không nhận được tài sản này từ một bên liên quan.
- Người nộp thuế đã không mua lại tài sản từ một thành viên cấu thành của một nhóm các công ty được kiểm soát.
- Giá trị cơ bản của tài sản đã qua sử dụng được mua của người nộp thuế không được tính toàn bộ hoặc một phần bằng cách tham chiếu đến giá trị cơ bản điều chỉnh của người bán hoặc người chuyển nhượng.
- Giá trị cơ bản của tài sản đã qua sử dụng của người nộp thuế không được tính theo điều khoản về việc quyết định giá trị cơ bản của tài sản nhận được từ người quá cố.
- Ngoài ra, chi phí của tài sản đã qua sử dụng đủ điều kiện hưởng khấu hao thường thêm không bao gồm giá trị cơ bản tài sản được xác định bằng việc tham chiếu đến giá trị cơ bản của tài sản khác do người nộp thuế nắm giữ vào bất kỳ lúc nào (ví dụ: trong một trao đổi tương tự hoặc chuyển đổi không tự nguyện).

Luật này đã bổ sung các sản phẩm phim ảnh, truyền hình và sân khấu trực tiếp đủ tiêu chuẩn là loại tài sản đủ tiêu chuẩn có thể hội đủ điều kiện hưởng 100 phần trăm khấu hao thưởng thêm. Điều khoản này áp dụng cho tài sản có được và được đưa vào sử dụng sau ngày 27 tháng 9 năm 2017.

Theo TCJA, một số loại tài sản không đủ điều kiện hưởng khấu hao thưởng thêm trong bất kỳ năm thuế nào bắt đầu sau ngày 31 tháng 12 năm 2017.

Luật này cũng loại bỏ tài sản nâng cấp đủ điều kiện được đưa vào sử dụng sau ngày 31 tháng 12 năm 2017 dưới dạng một danh mục cụ thể của tài sản đủ điều kiện.

i Để biết thêm thông tin và chi tiết về tài sản không hội đủ điều kiện hưởng khấu hao thưởng thêm, xin xem [Tờ Thông Tin 2018-9](#) và [Các câu hỏi thường gặp về khoản khấu trừ khấu hao thêm năm đầu tiên \(tiền thưởng\)](#).

i Để biết chi tiết về việc yêu cầu khoản khấu trừ hoặc chọn không yêu cầu khoản khấu trừ, xin xem hướng dẫn của [Mẫu đơn 4562](#), Khấu Hao và Trừ Dẫn (bao gồm thông tin về tài sản được liệt kê).

Bù Đắp Tài Sản Kinh Doanh Có Thể Khấu Hao (Phần 179)

Các doanh nghiệp có thể ngay lập tức bù đắp nhiều tài sản kinh doanh của họ hơn theo TCJA. Người nộp thuế vẫn có thể chọn bù đắp chi phí cho bất kỳ tài sản nào trong phần 179 và khấu trừ vào năm tài sản được đưa vào sử dụng. TCJA tăng khoản khấu trừ tối đa từ \$500,000 đến 1 triệu đô la. Luật này cũng tăng mức ngưỡng khi khoản khấu trừ bắt đầu giảm dần từ 2 triệu đô la lên 2.5 triệu đô la. Đối với các năm thuế bắt đầu sau năm 2018, các mức tiền 1 triệu đô la và 2.5 triệu đô la này sẽ được điều chỉnh theo lạm phát.

TCJA sửa đổi định nghĩa về tài sản trong phần 179 để cho phép người nộp thuế lựa chọn đưa vào một số cải tiến nhất định đối với bất động sản không dành để ở, bao gồm hầu hết cải tiến đối với nội thất tòa nhà, cộng với mái nhà và hệ thống sưởi ấm, điều hòa không khí, an ninh và phòng cháy chữa cháy.

i Để biết thêm thông tin, xin xem [Tờ Thông Tin 2018-09 của IRS](#).

Hạn Chế Khấu Hao đối với Ô Tô Hạng Sang và Tài Sản Sử Dụng Cá Nhân

TCJA đã thay đổi các giới hạn khấu hao đối với các phương tiện chở khách được đưa vào sử dụng sau ngày 31 tháng 12 năm 2017. Nếu người đóng thuế không yêu cầu hưởng khấu hao thưởng thêm thì mức khấu trừ khấu hao lớn nhất cho phép là:

- \$10,000 cho năm đầu tiên,
- \$16,000 cho năm thứ hai,
- \$9,600 cho năm thứ ba, và
- \$5,760 cho mỗi năm chịu thuế sau đó trong thời gian thu hồi.

Nếu người đóng thuế yêu cầu hưởng 100 phần trăm khấu hao thưởng thêm thì mức khấu trừ khấu hao lớn nhất cho phép là:

- \$18,000 cho năm đầu tiên,
- \$16,000 cho năm thứ hai,
- \$9,600 cho năm thứ ba, và
- \$5,760 cho mỗi năm chịu thuế sau đó trong thời gian thu hồi.

TCJA cũng đưa máy tính hoặc thiết bị ngoại vi ra khỏi định nghĩa về tài sản được liệt kê. Thay đổi này áp dụng cho tài sản được đưa vào sử dụng sau ngày 31 tháng 12 năm 2017.

i Để biết thêm thông tin về khấu hao ô tô hạng sang, xin xem trang web [Cải Cách Thuế dành cho Doanh Nghiệp](#).

Thời Gian Thu Hồi Áp Dụng Cho Bất Động Sản

Thời gian thu hồi của hệ thống khấu hao chung vẫn là 39 năm đối với bất động sản không dành để ở và 27.5 năm đối với tài sản/nhà cho thuê để ở. Thời gian thu hồi của hệ thống khấu hao thay thế đối với bất động sản không dành để ở vẫn là 40 năm. Tuy nhiên, TCJA thay đổi thời gian thu hồi của hệ thống khấu hao thay thế đối với tài sản/nhà cho thuê để ở từ 40 năm xuống 30 năm. Bất động sản cải tiến cho thuê đủ điều kiện, tài sản nhà hàng đủ điều kiện và bất động sản cải tiến bán lẻ đủ điều kiện không còn được định nghĩa riêng rẽ và không còn có khoảng thời gian thu hồi 15 năm theo TCJA.

Những thay đổi này ảnh hưởng đến tài sản được đưa vào sử dụng sau ngày 31 tháng 12 năm 2017.

Ngoài ra, một hoạt động thương mại hay kinh doanh bất động sản mà chọn không yêu cầu giới hạn khấu trừ lãi vay kinh doanh phải sử dụng hệ thống khấu hao thay thế để khấu hao bất động sản không dành để ở, tài sản/nhà cho thuê để ở và bất động sản cải tiến đủ điều kiện. Những thay đổi này áp dụng cho các năm thuế bắt đầu sau ngày 31 tháng 12 năm 2017.

i Để biết thêm thông tin về các thời gian thu hồi này, xin xem [Tờ Thông Tin 2018-09 của IRS](#). Để biết thêm thông tin về giới hạn khấu trừ lãi vay kinh doanh, hãy xem chủ đề đó trong ấn phẩm này.

Các Khoản Lỗ Trong Kinh Doanh

Khoản Khấu Trừ Lỗ Ròng Từ Công Việc Kinh Doanh

Một doanh nghiệp có thể có một khoản lỗ ròng từ công việc kinh doanh (net operating loss hay NOL) nếu các khoản khấu trừ của doanh nghiệp trong năm nhiều hơn thu nhập kinh doanh. TCJA giới hạn khoản khấu trừ NOL ở mức 80 phần trăm thu nhập chịu thuế trong năm thay vì cho phép khoản lỗ này bù trừ 100 phần trăm với khoản khấu trừ 100 phần trăm thu nhập chịu thuế.

Ngoài ra, hầu hết các doanh nghiệp không còn có thể kết chuyển NOL của họ ngược về hai năm thuế trước như được cho phép theo luật thuế trước đây. Giờ đây, một doanh nghiệp có thể kết chuyển một NOL tới các năm sau một cách vô thời hạn, thay vì hết hạn sau 20 năm như theo luật thuế trước đây.

Các nông trại và một số công ty bảo hiểm vẫn có tùy chọn để kết chuyển NOL ngược về trước.

i Để biết thêm về lỗ ròng từ công việc kinh doanh, xin xem [Ấn phẩm 536](#), Lỗ Ròng Từ Công Việc Kinh Doanh (Net Operating Losses hay NOL) dành cho Cá Nhân, Bất Động Sản và Quỹ Tín Thác.

Giới Hạn Về Khoản Lỗ Khác Không Phải Của Công Ty

Trước TCJA, người nộp thuế cá nhân có thể khấu trừ các khoản lỗ kinh doanh, không giới hạn số tiền. Họ có thể khấu trừ những khoản lỗ này trong năm hiện tại.

Bắt đầu từ các năm thuế kết thúc sau ngày 31 tháng 12 năm 2017 và trước ngày 1 tháng 1 năm 2026, TCJA giới hạn các khoản lỗ kinh doanh cho người nộp thuế không phải không ty. Người nộp thuế được phép khấu trừ cho các khoản lỗ kinh doanh bằng với số tiền lãi kinh doanh cộng với \$250,000 trong một năm thuế - hoặc \$500,000 đối với người nộp thuế khai thuế chung. Những giới hạn này sẽ được điều chỉnh theo lạm phát. Nếu một khoản lỗ kinh doanh của người nộp thuế vượt quá giới hạn đó, người nộp thuế này được coi là có một khoản lỗ kinh doanh vượt mức và có thể khấu trừ như một NOL kết chuyển sang một năm tiếp theo. Các hình thức hợp tác kinh doanh và Công ty S áp dụng các quy tắc này ở cấp người hùn vốn hay cổ đồng.

Khoản Loại Trừ và Khoản Khấu Trừ Liên Quan Đến Kinh Doanh

Chi Phí Lãi Vay Kinh Doanh

TCJA áp dụng một giới hạn đối với chi phí lãi vay kinh doanh. Giới hạn này không áp dụng nếu tổng doanh thu bình quân hàng năm của một doanh nghiệp là 25 triệu đô la trở xuống trong 3 năm thuế trước đó.

Nếu có áp dụng, những thay đổi này có hiệu lực cho các năm thuế bắt đầu sau ngày 31 tháng 12 năm 2017. Giới hạn khoản khấu trừ lãi vay kinh doanh cho năm thuế là tổng của:

- Thu nhập từ tiền lãi kinh doanh,
- 30 phần trăm thu nhập chịu thuế điều chỉnh, và
- Chi phí lãi vay tài chính kế hoạch sẵn, nếu có.

Số tiền của bất kỳ chi phí lãi vay kinh doanh nào mà không được phép khấu trừ cho năm thuế thì được kết chuyển sang năm sau như là việc kết chuyển chi phí lãi vay kinh doanh không được phép.

Một hình thức hợp tác kinh doanh phải tuân theo giới hạn về lãi vay kinh doanh này sẽ áp dụng giới hạn đó ở cấp đối tác kinh doanh. Hình thức hợp tác kinh doanh này không kết chuyển sang năm sau bất kỳ chi phí lãi vay kinh doanh không được phép nào mà phân bổ số tiền không được phép này cho những người hùn vốn. Một người hùn vốn có thể khấu trừ khoản chi phí lãi vay kinh doanh không được phép này bằng cách kết chuyển sang năm tiếp theo nếu người hùn vốn này đáp ứng các yêu cầu liên quan trong năm tiếp theo.

Một người đóng thuế có tham gia hoạt động thương mại hay kinh doanh bất động sản hay một doanh nghiệp nông nghiệp có thể chọn không hạn chế chi phí lãi vay kinh doanh. Đây là một lựa chọn không thể hủy bỏ. Một doanh nghiệp thực hiện lựa chọn này được yêu cầu sử dụng hệ thống khấu hao thay thế và không được hưởng khoản khấu hao đặc biệt cho tài sản đó. Đối với một người đóng thuế có nhiều hơn một hoạt động kinh doanh đủ điều kiện, sự lựa chọn được thực hiện cho mỗi hoạt động thương mại hay kinh doanh. Xin xem [Ấn phẩm 946](#) của IRS, Cách Khấu Hao Tài Sản.

Một số ngành nghề thương mại hoặc kinh doanh tiện ích không phải chịu giới hạn chi phí lãi vay kinh doanh.

Các hướng dẫn cho Mẫu đơn 8990 mới bao gồm các định nghĩa liên quan đến chủ đề này và có thể giúp người đóng thuế tính toán chi phí lãi vay kinh doanh mà họ có thể khấu trừ và số tiền họ kết chuyển sang năm tiếp theo.

Trao Đổi Tương Tự Bất Động Sản

Nói chung, nếu người nộp thuế trao đổi tài sản kinh doanh hoặc đầu tư chỉ để đổi lấy tài sản kinh doanh hoặc tài sản đầu tư như vậy hoặc tương tự thì họ không cần phải công nhận một khoản lãi hay lỗ.

Tuy nhiên, TCJA hiện giới hạn loại trao đổi tương tự chỉ ở một số trao đổi bất động sản nhất định và không phải là trao đổi tài sản cá nhân hoặc tài sản vô hình. Một hoạt động trao đổi đối với bất động sản được nắm giữ chủ yếu để bán vẫn không đủ điều kiện là một trao đổi tương tự. Để đủ điều kiện là một loại trao đổi tương tự, người nộp thuế phải nắm giữ bất động sản để sử dụng hiệu quả trong hoạt động thương mại hay kinh doanh hoặc đầu tư.

Quy tắc chuyển đổi trong TCJA quy định rằng Phần 1031 áp dụng cho việc trao đổi tài sản cá nhân hoặc tài sản vô hình đủ điều kiện nếu người nộp thuế trao đi tài sản trao đổi vào hoặc trước ngày 31 tháng 12 năm 2017 hoặc nhận tài sản thay thế vào hoặc trước ngày đó.

Do đó, có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2018, những trao đổi máy móc, thiết bị, xe cộ, tác phẩm nghệ thuật, đồ sưu tầm, bằng sáng chế và tài sản trí tuệ khác cũng như tài sản kinh doanh vô hình nói chung không đủ điều kiện để được coi là trao đổi tương tự không phải công nhận lãi hay lỗ. Tuy nhiên, một số trao đổi nhất định của công trình mương nước, hồ chứa hoặc tưới tiêu tương hỗ vẫn đủ điều kiện để coi là trao đổi tương tự không phải công nhận lãi hay lỗ.

i Để biết thêm thông tin, xin xem [Trao Đổi Tương Tự – Lời Khuyên về Thuế Bất Động Sản](#) trên IRS.gov.

Khoản Bồi Hoàn Đi Lại Bằng Xe Đạp Đủ Điều Kiện

Theo luật thuế mới, chủ thuê lao động có thể khấu trừ những khoản bồi hoàn cho việc đi lại bằng xe đạp đủ điều kiện như là chi phí kinh doanh cho năm 2018 đến 2025.

TCJA đình chỉ việc loại trừ các khoản bồi hoàn cho việc đi lại bằng xe đạp đủ điều kiện từ thu nhập của nhân viên cho năm 2018 đến 2025. Các chủ thuê lao động giờ đây phải đưa các khoản bồi hoàn này vào tiền công của nhân viên.

📌 Để biết thêm thông tin, xin xem [Thông Tin Cập Nhật cho Chủ Thuê Lao Động và Đạo Luật Về Giảm Thuế Và Việc Làm: Sự so sánh dành cho doanh nghiệp có nhân viên](#).

Khoản Bồi Hoàn Chi Phí Thuyền Chuyển Đủ Điều Kiện

Từ năm 2018 đến năm 2025, người sử dụng lao động phải bao gồm các khoản bồi hoàn chi phí thuyền chuyển trong tiền công của nhân viên. TCJA đình chỉ việc loại trừ đối với các khoản bồi hoàn chi phí thuyền chuyển đủ điều kiện.

Một ngoại lệ: Các thành viên của Lực lượng Vũ trang Hoa Kỳ vẫn có thể loại trừ các khoản bồi hoàn chi phí thuyền chuyển đủ điều kiện khỏi thu nhập của họ nếu:

- Họ đang làm nhiệm vụ
- Họ phải di dời theo lệnh quân sự và liên quan đến việc thay đổi vĩnh viễn căn cứ quân sự
- Các chi phí thuyền chuyển sẽ đủ điều kiện là một khoản khấu trừ nếu nhân viên này chưa nhận được khoản bồi hoàn

Các khoản thanh toán hoặc hoàn trả của chủ thuê lao động trong năm 2018 cho chi phí thuyền chuyển của nhân viên phát sinh trước năm 2018 được loại trừ khỏi tiền công của nhân viên cho mục đích tính thuế thu nhập và thuế lao động.

📌 Để biết thêm thông tin, xin xem [Thông Tin Cập Nhật cho Chủ Thuê Lao Động và Đạo Luật Về Giảm Thuế Và Việc Làm: Sự so sánh dành cho doanh nghiệp có nhân viên](#).

Thưởng Thành Tích Nhân Viên

Các quy định đặc biệt cho phép một nhân viên được loại trừ một số khoản tiền thưởng thành tích nhất định khỏi tiền công của họ nếu khoản tiền thưởng thuộc diện động sản cá nhân thực hữu. Một chủ thuê lao động cũng có thể khấu trừ các khoản tiền thưởng thuộc diện động sản cá nhân thực hữu, tuân theo một số giới hạn về sự khấu trừ nhất định.

TCJA quy định rằng động sản cá nhân thực hữu không bao gồm tiền mặt, tài sản có giá trị như tiền mặt, thẻ quà tặng, phiếu quà tặng, một số giấy chứng nhận quà tặng nhất định, vé vào nhà hát hoặc các sự kiện thể thao, các kỳ nghỉ, các bữa ăn, chỗ ở tạm thời, cổ phiếu, trái phiếu, chứng khoán và những thứ tương tự khác.

📌 Để biết thêm thông tin, xin xem [Thông Tin Cập Nhật cho Chủ Thuê Lao Động và Đạo Luật Về Giảm Thuế Và Việc Làm: Sự so sánh dành cho doanh nghiệp có nhân viên](#).

Khấu Trừ Chi Phí Ăn Uống và Giải Trí

Thông thường, TCJA loại trừ việc khấu trừ đối với bất kỳ chi phí nào có liên quan đến các hoạt động thường được coi là giải trí, vui chơi hay tiêu khiển.

Người đóng thuế có thể tiếp tục khấu trừ 50 phần trăm chi phí của các bữa ăn liên quan đến hoạt động kinh doanh nếu người đóng thuế (hoặc một nhân viên của người đóng thuế) có tham gia và đồ ăn cũng như thức uống không được coi là xa hoa hoặc lãng phí. Các bữa ăn có thể được cung cấp cho một khách hàng kinh doanh, nhà tư vấn hoặc đối tác kinh doanh tương tự hiện tại hay tiềm năng.

Đồ ăn và thức uống được cung cấp tại một hoạt động giải trí sẽ không được coi là dành cho giải trí nếu được mua tách riêng khỏi hoạt động giải trí, nếu chi phí của đồ ăn và thức uống được khai báo riêng khỏi chi phí giải trí trong một hay nhiều phiếu tính tiền, hóa đơn hay giấy biên nhận.

Trước năm 2018, một doanh nghiệp có thể khấu trừ đến 50 phần trăm các chi phí giải trí có liên quan trực tiếp đến việc thực hiện một hoạt động thương mại hay kinh doanh hoặc, nếu phát sinh ngay

trước hay sau một cuộc thảo luận kinh doanh thực sự, có liên quan đến việc thực hiện một hoạt động thương mại hay kinh doanh.

i Để biết thêm thông tin, xin xem [Thông Tin Cập Nhật cho Chủ Thuê Lao Động và Đạo Luật Về Giảm Thuế Và Việc Làm: Sự so sánh dành cho doanh nghiệp có nhân viên](#).

Tín Thuế Doanh Nghiệp

Tín Thuế Khôi Phục

TCJA đã thay đổi tín thuế đối với các khoản tiền được trả hoặc phát sinh sau ngày 31 tháng 12 năm 2017, để phục hồi các cấu trúc và tòa nhà lịch sử được chứng nhận và được đưa vào sử dụng trước năm 1936. Giờ đây người nộp thuế có thể dùng mức tín thuế 20 phần trăm phân bổ trong năm thay vì trong năm họ đưa tòa nhà vào sử dụng. TCJA cũng loại bỏ tín thuế phục hồi 10 phần trăm cho các tòa nhà trước năm 1936. Điều khoản này có hiệu lực đối với số tiền mà người nộp thuế phải trả hoặc phải chịu cho các chi tiêu đủ điều kiện sau ngày 31 tháng 12 năm 2017.

Quy tắc chuyển đổi giúp giảm nhẹ trách nhiệm cho chủ sở hữu cấu trúc lịch sử được chứng nhận hoặc một tòa nhà trước năm 1936 bằng cách cho phép chủ sở hữu sử dụng luật trước đây nếu dự án đó đáp ứng hai điều kiện sau:

- Người nộp thuế sở hữu hoặc cho thuê tòa nhà đó vào ngày 1 tháng 1 năm 2018 và tại mọi thời điểm sau đó
- Thời hạn 24 hoặc 60 tháng được chọn cho việc kiểm tra phục hồi quan trọng bắt đầu muộn nhất là ngày 20 tháng 6 năm 2018

i Để biết thông tin chi tiết, xin xem trang [Tín Thuế Phục Hồi - Lời Khuyên về Bất Động Sản](#).

Tín Thuế Của Chủ Thuê Lao Động dành cho Việc Nghỉ Phép Vì Lý Do Gia Đình và Y Tế Được Trả Lương

TCJA thêm vào một tín thuế mới của chủ thuê lao động dành cho việc nghỉ phép vì lý do gia đình và y tế được trả lương. Đây là một tín thuế kinh doanh chung mà chủ thuê lao động đủ tiêu chuẩn có thể yêu cầu, dựa trên tiền công trả cho nhân viên đủ điều kiện nghỉ phép vì lý do gia đình và y tế, và tuân theo một số điều kiện nhất định.

Chủ thuê lao động phải có chính sách bằng văn bản đáp ứng các yêu cầu nhất định, bao gồm việc cung cấp:

- Ít nhất hai tuần nghỉ phép vì lý do gia đình và y tế có lương (hàng năm) cho tất cả nhân viên đủ tiêu chuẩn làm việc toàn thời gian (tính theo tỷ lệ cho nhân viên làm việc bán thời gian) và
- Tiền lương nghỉ phép là không dưới 50 phần trăm tiền công của nhân viên.

Tín thuế này áp dụng cho tiền thù lao được trả trong năm chịu thuế bắt đầu sau ngày 31 tháng 12 năm 2017 và trước ngày 1 tháng 1 năm 2020.

Chỉ có tiền lương trả cho nghỉ phép vì lý do gia đình và y tế được cung cấp cho những nhân viên mà có mức lương bổng năm trước bằng hoặc dưới một số tiền nhất định là đủ điều kiện nhận tín thuế. Thông thường, đối với năm thuế 2018, mức lương bổng năm 2017 của chủ thuê lao động dành cho nhân viên phải là từ \$72,000 trở xuống.

i Để biết thông tin về tín thuế này, xin xem [Tín Thuế Của Chủ Thuê Lao Động dành cho Việc Nghỉ Phép Vì Lý Do Gia Đình và Y Tế Được Trả Lương Các câu hỏi thường gặp](#).

Công Ty S

Người Thụ Hưởng Đủ Điều Kiện của Quỹ Tín Thác Doanh Nghiệp Nhỏ Có Chọn Lọc

Các cá nhân vừa không phải là công dân Hoa Kỳ vừa không phải là thường trú nhân thì được gọi là ngoại nhân không thường trú theo Bộ Luật Thuế Vụ. Trước đây, ngoại nhân không thường trú không được phép trở thành cổ đông Công ty S. Tuy nhiên, kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2018, TCJA cho phép ngoại nhân không thường trú là người thụ hưởng tiềm năng của một quỹ tín thác doanh nghiệp nhỏ có chọn lọc.

i Để biết thông tin chung về các chủ đề này, xin xem [Công ty S](#) và quỹ tín thác doanh nghiệp nhỏ.

Khấu Trừ Đóng Góp Từ Thiện đối với Quỹ Tín Thác Doanh Nghiệp Nhỏ Có Chọn Lọc

Đối với các năm thuế bắt đầu sau ngày 31 tháng 12 năm 2017, khoản khấu trừ đóng góp từ thiện của một quỹ tín thác doanh nghiệp nhỏ có chọn lọc (electing small business trust hay ESBT) không còn được xác định bởi các quy tắc thường áp dụng cho một quỹ tín thác. Một ESBT tính khoản khấu trừ bằng cách sử dụng các quy tắc áp dụng cho các cá nhân. Để biết khoản khấu trừ, một ESBT phải tính toán giới hạn tổng thu nhập đã điều chỉnh (AGI). Họ thực hiện việc này theo cách như là một cá nhân, ngoại trừ các khoản khấu trừ được phép cho các chi phí liên quan đến việc quản lý ESBT và là chi phí mà sẽ không phát sinh cho quỹ tín thác nếu tài sản không được giữ trong ESBT.

Sự Chuyển Đổi từ Công Ty S sang Công Ty C

Một số công ty S có thể thấy có lợi khi chuyển đổi sang công ty C vì mức thuế suất mới, cố định là 21 phần trăm dành cho công ty C. Những thay đổi gần đây gây ra hai sửa đổi đối với luật hiện hành cho một công ty C mà:

1. đã là một Công ty S vào ngày 21 tháng 12 năm 2017,
2. hủy bỏ việc lựa chọn là công ty S sau ngày 21 tháng 12 năm 2017, nhưng trước ngày 22 tháng 12 năm 2019 và
3. có cùng chủ sở hữu cổ phiếu theo tỷ lệ giống hệt nhau, vào ngày hủy bỏ và vào ngày 22 tháng 12 năm 2017.

Những sửa đổi sau đây áp dụng cho những thực thể này:

- Khoảng thời gian dành cho các mục điều chỉnh vòng bắt buộc theo luật (Phần 481 (a) (2)) và do việc hủy bỏ lựa chọn là công ty S (ví dụ: bắt buộc thay đổi từ phương pháp chi thu bằng tiền mặt sang phương pháp kế toán tích lũy do việc hủy bỏ lựa chọn là công ty S) được thay đổi thành sáu năm. Giai đoạn sáu năm này áp dụng cho các mục điều chỉnh vòng mà làm giảm thu nhập chịu thuế cũng như các mục điều chỉnh vòng mà làm tăng thu nhập chịu thuế.
- Sự phân phối tiền mặt theo sau giai đoạn chuyển tiếp sau khi kết thúc được coi như là lấy ra từ tài khoản điều chỉnh tích lũy và thu nhập và lợi nhuận của công ty theo tỷ lệ tương ứng.

i Để biết thêm thông tin, xin xem chủ đề Phương Pháp Kế Toán Công Ty trên trang [Cải Cách Thuế – Doanh Nghiệp](#).

Điều Khoản về Nông Trại

Xử Lý Một Số Tài Sản Nông Trại

TCJA rút ngắn thời gian phục hồi khấu hao của máy móc hoặc thiết bị mới được đưa vào sử dụng sau ngày 31 tháng 12 năm 2017 và được sử dụng trong một doanh nghiệp nông nghiệp. Thời gian khấu hao được rút ngắn từ bảy năm xuống còn năm năm cho tài sản này. Tuy nhiên, một số tài sản nông trại (thùng chứa ngũ cốc, máy tĩa hạt bông, hàng rào và việc cải tạo đất khác) không đủ điều kiện cho quy định này.

i Để biết thêm thông tin, xin xem [Tờ Thông Tin 2018-09 của IRS](#).

Hệ Thống Khấu Hao Thay Thế Cho Doanh Nghiệp Nông Nghiệp Có Chọn Lọc

Các doanh nghiệp nông nghiệp chọn không yêu cầu giới hạn khấu trừ lợi nhuận phải sử dụng hệ thống khấu hao thay thế để khấu hao bất kỳ tài sản nào có thời gian thu hồi từ 10 năm trở lên, chẳng hạn như các máy nông nghiệp hoặc trồng trọt một mục đích, cây cối hoặc cây dây leo có quả hay hạt, công trình nông nghiệp và một số cải tạo đất nhất định. Quy định này áp dụng cho các năm thuế bắt đầu sau ngày 31 tháng 12 năm 2017.

Tài sản được sử dụng trong một doanh nghiệp nông nghiệp và được đưa vào sử dụng sau ngày 31 tháng 12 năm 2017 không buộc phải sử dụng phương pháp số dư giảm dần 150 phần trăm. Tuy nhiên, nếu tài sản này là tài sản 15 năm hoặc 20 năm thì người nộp thuế phải tiếp tục sử dụng phương pháp số dư giảm dần 150 phần trăm.

i Để biết thêm thông tin, xin xem [Tờ Thông Tin 2018-09 của IRS](#).

Các Điều Khoản Khác

Vùng Cơ Hội

Vùng Cơ Hội là một công cụ phát triển kinh tế để thúc đẩy đầu tư được ưu đãi thuế vào các cộng đồng khó khăn trong cả nước và các lãnh thổ của Hoa Kỳ. Điều khoản được ban hành gần đây (Phần 1400Z-2) cung cấp một số quyền lợi nhất định cho việc đầu tư vào các vùng cơ hội này thông qua đầu tư vào các quỹ cơ hội đủ điều kiện. Quỹ cơ hội đủ điều kiện phải là một hình thức hợp tác kinh doanh hoặc công ty được tổ chức cho mục đích đầu tư vào bất động sản đủ điều kiện nằm trong vùng cơ hội đủ điều kiện được chỉ định.

Sau khi bỏ vốn vào quỹ cơ hội đủ điều kiện (Qualified Opportunity Fund hay QOF) bằng lợi nhuận đầu tư, các nhà đầu tư nhận ra những lợi ích sau:

- Hoãn thuế đối với những khoản lợi nhuận đầu tư vào QOF cho đến ngày khoản đầu tư được bán hoặc trao đổi, hoặc ngày 31 tháng 12 năm 2026.
- Thông qua việc điều chỉnh giá trị, một khoản loại trừ 10 phần trăm từ lợi nhuận được hoãn thuế sau năm năm, sau bảy năm tăng lên đến 15 phần trăm.
- Xóa bỏ thuế đối với khoản lãi từ việc bán khoản đầu tư nếu được giữ trong ít nhất 10 năm.

Để duy trì đủ tính hội đủ điều kiện là quỹ cơ hội đủ tiêu chuẩn và tránh bị phạt, công ty hoặc hình thức hợp tác kinh doanh mà thành lập QOF phải đáp ứng các yêu cầu lưu trữ hồ sơ để cung cấp bằng chứng về giá trị cơ bản và sự hội đủ điều kiện để loại trừ khoản lợi nhuận được hoãn thuế. Các nhà đầu tư cũng phải tuân theo các yêu cầu về lưu trữ hồ sơ.

Xin xem [Các câu hỏi thường gặp](#) về Vùng Cơ Hội để biết thêm thông tin và Thông báo 2018-48 để biết danh sách các [Vùng Cơ Hội Đủ Điều Kiện](#) được chỉ định.

Chống Lại Việc Thu Thuế của IRS

Các cá nhân và doanh nghiệp có thêm thời gian để nộp yêu cầu hành chính hoặc đưa ra một vụ kiện dân sự cho việc thu thuế hoặc tịch thu sai. TCJA đã gia hạn thời hạn nộp yêu cầu hành chính và đưa đơn kiện về việc thu thuế sai từ chín tháng lên đến hai năm.

i Để biết thêm thông tin, xin xem [nộp đơn khiếu nại thu thuế sai](#).

