



since 2001

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN QUỐC TẾ

Tầng 15, Center Building - Hapulico Complex,
Số 1 Nguyễn Huy Tưởng, Thanh Xuân, Hà Nội.

Điện thoại: 024. 666 42 777

Email: contact@icpa.vn

Website: www.icpa.vn

SỔ TAY THUẾ GIÁ GIAO DỊCH LIÊN KẾT

Thành viên Hãng kiểm toán
AGN International

Nội dung:

	Trang
<u>Định nghĩa về bên liên kết</u>	2
<u>Phương pháp xác định giá giao dịch liên kết</u>	3
<u>Nâng cao và áp dụng ngưỡng không chế lãi vay</u>	3
<u>Thay đổi khoảng giá trị giao dịch độc lập chuẩn</u>	3
<u>Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết</u>	3
<u>Các trường hợp miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết</u>	4
<u>Hiệu lực thi hành</u>	4

GIÁ GIAO DỊCH LIÊN KẾT

Nghị định 20/2017/NĐ-CP được ban hành vào ngày 24 tháng 02 năm 2017 và có hiệu lực vào ngày 01 tháng 05 năm 2017. Thông tư 41/2017/TT-BTC hướng dẫn Nghị định 20 được ban hành vào ngày 28 tháng 04 năm 2017 và cũng có hiệu lực vào tháng 05 năm 2017.

Ngày 5/11/2020, Chính phủ đã ban hành Nghị định 132/2020/NĐ-CP, thay thế Nghị định 20 về giá GDLK ban hành vào năm 2017.

Nghị định 132 có hiệu lực từ ngày 20 tháng 12 năm 2020, và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2020.

Định nghĩa về bên liên kết

Nghị định 132 quy định về các bên liên kết như sau:

- Một bên tham gia trực tiếp hoặc gián tiếp vào việc điều hành, kiểm soát, góp vốn hoặc đầu tư vào bên kia
- Các bên trực tiếp hay gián tiếp cùng chịu sự điều hành, kiểm soát, góp vốn hoặc đầu tư của một bên khác.

Cụ thể:

- Một doanh nghiệp nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp ít nhất 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp kia;
- Cả hai doanh nghiệp đều có ít nhất 25% vốn góp của chủ sở hữu do một bên thứ ba nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp;
- Một doanh nghiệp là cổ đông lớn nhất về vốn góp của chủ sở hữu và nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp ít nhất 10% tổng số cổ phần của doanh nghiệp kia;
- Một doanh nghiệp bảo lãnh hoặc cho một doanh nghiệp khác vay vốn dưới bất kỳ hình thức nào (bao gồm cả các khoản vay từ bên thứ ba được đảm bảo từ nguồn tài chính của bên liên kết và các giao dịch tài chính có bản chất tương tự) với điều kiện khoản vốn vay ít nhất bằng 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp đi vay và chiếm trên 50% tổng giá trị các khoản nợ trung và dài hạn của doanh nghiệp đi vay;
- Một doanh nghiệp chỉ định thành viên ban lãnh đạo điều hành hoặc nắm quyền kiểm soát của một doanh nghiệp khác với điều kiện số lượng các thành viên được doanh nghiệp thứ nhất chỉ định chiếm trên 50% tổng số thành viên ban lãnh đạo



điều hành hoặc nắm quyền kiểm soát của doanh nghiệp thứ hai; hoặc một thành viên được doanh nghiệp thứ nhất chỉ định có quyền quyết định các chính sách tài chính hoặc hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp thứ hai;

- Hai doanh nghiệp cùng có trên 50% thành viên ban lãnh đạo hoặc cùng có một thành viên ban lãnh đạo có quyền quyết định các chính sách tài chính hoặc hoạt động kinh doanh được chỉ định bởi một bên thứ ba;
- Hai doanh nghiệp được điều hành hoặc chịu sự kiểm soát về nhân sự, tài chính và hoạt động kinh doanh bởi các cá nhân thuộc một trong các mối quan hệ vợ, chồng; cha mẹ đẻ, cha mẹ nuôi, cha dượng, mẹ kế, cha mẹ vợ, cha mẹ chồng; con đẻ, con nuôi, con riêng của vợ hoặc chồng, con dâu, con rể; anh, chị, em cùng cha mẹ, anh, chị em cùng cha khác mẹ, anh, chị, em cùng mẹ khác cha, anh rể, em rể, chị dâu, em dâu của người cùng cha mẹ hoặc cùng cha khác mẹ, cùng mẹ khác cha; ông bà nội, ông bà ngoại; cháu nội, cháu ngoại; cô, dì, chú, cậu, bác ruột và cháu ruột;
- Hai cơ sở kinh doanh có mối quan hệ trụ sở chính và cơ sở thường trú hoặc cùng là cơ sở thường trú của tổ chức, cá nhân nước ngoài;
- Các doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của một cá nhân thông qua vốn góp của cá nhân này vào doanh nghiệp đó hoặc trực tiếp tham gia điều hành doanh nghiệp;
- Các trường hợp khác trong đó 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;
- Doanh nghiệp có phát sinh các giao dịch nhượng, nhận chuyển nhượng vốn góp ít nhất 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế; vay, cho vay ít nhất 10% vốn góp của chủ sở hữu tại thời điểm phát sinh giao

GIÁ GIAO DỊCH LIÊN KẾT

TRANSFER PRICING



dịch trong kỳ tính thuế với cá nhân điều hành, kiểm soát doanh nghiệp hoặc với cá nhân thuộc trong một các mối quan hệ tại điểm g phía trên.

các khoản vay vốn hỗ trợ phát triển chính thức, vay ưu đãi của Chính phủ, các khoản vay thực hiện chương trình mục tiêu quốc gia và chính sách phúc lợi xã hội của Nhà nước.

Thay đổi khoảng giá trị giao dịch độc lập chuẩn

Khoảng giá trị giao dịch độc lập chuẩn là tập hợp các giá trị từ bách phân vị thứ 35 đến bách phân vị thứ 75 (khác với Nghị định 20 là từ tứ phân vị thứ nhất đến tứ phân vị thứ ba, tương đương với bách phân vị thứ 25 đến bách phân vị thứ 75). Như vậy, giá trị ngưỡng dưới được đề xuất tăng thêm 10%.

Phương pháp xác định giá giao dịch liên kết

Các phương pháp xác định giá thị trường được chấp thuận tương tự với các phương pháp do Tổ chức OECD đề ra trong Hướng dẫn về Xác định giá Giao dịch liên kết cho các Công ty Đa quốc gia và các Cơ quan Thuế, cụ thể là phương pháp so sánh giá giao dịch độc lập, phương pháp giá bán lại, phương pháp giá vốn cộng lãi, phương pháp so sánh tỷ suất lợi nhuận thuần và phương pháp phân bổ lợi nhuận

Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết

Các doanh nghiệp có giao dịch với các bên liên kết phải soạn lập và cập nhật Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết. Nghị định 132 yêu cầu các doanh nghiệp đa quốc gia cung cấp thông tin hoạt động kinh doanh thông qua Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết theo ba cấp, cụ thể là Hồ sơ quốc gia, Hồ sơ thông tin tập đoàn toàn cầu và Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia.

Nâng cao và áp dụng ngưỡng không chế lãi vay

- Theo Nghị định 132, ngưỡng không chế chi phí lãi vay được nâng từ 20% lên 30% của tổng lợi nhuận thuần cộng chi phí lãi vay và khấu hao (EBITDA). Ngưỡng không chế chi phí lãi vay áp dụng đối với chi phí lãi vay thuần (tức là được phép bù trừ doanh thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay với chi phí lãi vay khi so sánh với ngưỡng không chế).
- Chi phí lãi vay vượt ngưỡng không chế không được khấu trừ có thể được chuyển tiếp sang những năm tính thuế tiếp theo, và được khấu trừ nếu tỷ suất tổng chi phí lãi vay thuần/EBITDA của những năm tiếp theo đó thấp hơn 30%. Thời hạn chuyển tiếp tối đa là năm (05) năm.
- Một số khoản vay tài chính không thuộc đối tượng áp dụng ngưỡng không chế chi phí lãi vay bao gồm

Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết phải được soạn lập trước thời hạn nộp tờ khai quyết toán thuế TNDN (hạn nộp Tờ khai quyết toán thuế Thu nhập doanh nghiệp có thời hạn là ngày cuối cùng của tháng thứ ba kể từ ngày kết thúc năm tài chính).

Nếu doanh nghiệp có công ty mẹ tối cao (UPC) tại Việt Nam và có doanh thu hợp nhất toàn cầu trong kỳ tính thuế từ 18.000 tỷ đồng trở lên, công ty mẹ tối cao tại Việt Nam có nhiệm vụ lập và nộp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia cho cơ quan thuế Việt Nam chậm nhất là 12 tháng kể từ ngày kết thúc năm tài chính.

Nếu UPC ở nước ngoài, thì Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia không bắt buộc phải nộp cho cơ quan thuế Việt Nam trong trường hợp cơ quan thuế Việt Nam có thể nhận được Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia đó thông qua cơ chế trao đổi thông tin tự động.

Tuy nhiên, người nộp thuế tại Việt Nam có nghĩa vụ

GIÁ GIAO DỊCH LIÊN KẾT

nộp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia cho cơ quan thuế Việt Nam trong vòng 12 tháng kể từ ngày kết thúc năm tài chính của UPC trong các trường hợp sau:

- Quốc gia nơi UPC cư trú có ký Thỏa thuận quốc tế về thuế còn hiệu lực với Việt Nam nhưng chưa ký Thỏa thuận của nhà chức trách có thẩm quyền liên quan đến cơ chế trao đổi thông tin tự động với Việt Nam tại thời điểm đến hạn nộp báo cáo.
- Quốc gia nơi UPC cư trú có ký Thỏa thuận của nhà chức trách có thẩm quyền với Việt Nam, nhưng đã đình chỉ cơ chế trao đổi thông tin tự động hoặc không tự động cung cấp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia cho Việt Nam.
- Trường hợp một tập đoàn nước ngoài có nhiều hơn một công ty con tại Việt Nam, UPC phải thông báo bằng văn bản cho cơ quan thuế Việt Nam về công ty con được UPC chỉ định thay mặt UPC nộp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia cho cơ quan thuế Việt Nam.
- Đối với doanh nghiệp Việt Nam có UPC ở nước ngoài không bắt buộc phải nộp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia theo quy định của nước sở tại, Nghị định 132 quy định rằng các điều ước quốc tế về thuế sẽ được áp dụng.

Các trường hợp miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết

Theo Nghị định 20, Doanh nghiệp được miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết (nhưng không bao gồm miễn trừ các nghĩa vụ khác theo quy định của Nghị định) trong một số trường hợp sau:

- Phát sinh tổng doanh thu dưới 50 tỷ đồng (2,5 triệu USD) và tổng giá trị của tất cả các giao dịch liên kết dưới 30 tỷ đồng (1,5 triệu USD).
- Thực hiện các chức năng đơn giản, có doanh thu dưới 200 tỷ đồng (10 triệu USD) và có tỷ suất lợi nhuận trước lãi vay và thuế Thu nhập doanh nghiệp trên doanh thu từ 5% trở lên đối với chức năng phân phối; 10% trở lên đối với chức năng sản xuất; và 15% trở lên đối với chức năng gia công.



- Đã ký kết Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế và thực hiện nộp báo cáo thường niên theo quy định về Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế.

Nghị định 132 bổ sung thêm miễn lập hồ sơ xác định giá trong giao dịch liên kết khi thỏa mãn đồng thời 03 điều kiện sau:

- Chỉ phát sinh giao dịch với các bên liên kết là đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tại Việt Nam; và
- Áp dụng cùng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp với các bên liên kết; và
- Không bên nào được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.

Hiệu lực thi hành

Nghị định 132 có hiệu lực từ ngày 20 tháng 12 năm 2020, nhưng áp dụng cho cả năm tài chính 2020. Do đó, Nghị định này sẽ áp dụng hồi tố từ ngày 1 tháng 1 cho các công ty có năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020. Tuy nhiên, vẫn chưa rõ liệu Nghị định này có áp dụng cho các công ty có năm tài chính kết thúc trước đó trong năm 2020 hay không.

Nghị định 132 cũng quy định rằng người nộp thuế chưa nộp bổ sung hồ sơ quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp cho kỳ tính thuế năm 2017 và năm 2018 (tức là kê khai thêm chi phí lãi vay được khấu trừ nếu có) theo quy định tại Nghị định 68 (nếu áp dụng) vẫn được tiếp tục thực hiện nộp bổ sung trước ngày 1 tháng 1 năm 2021.

GIỚI THIỆU iCPA

Công ty TNHH Kiểm toán Quốc tế (iCPA) - tên cũ là Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn tài chính Quốc tế (IFC) - được thành lập vào ngày 24 tháng 10 năm 2001 bởi những kiểm toán viên ưu tú, có thâm niên làm việc nhiều năm tại các công ty kiểm toán và tư vấn hàng đầu thế giới và Việt Nam.

iCPA, một trong 40 tổ chức quốc tế hàng đầu tại Việt Nam, được thừa nhận là đối tác đào tạo nhân viên theo chương trình CPA Úc.

iCPA có quan hệ hợp tác với các hãng kiểm toán hàng đầu ở Việt Nam trong việc liên doanh kiểm toán các dự án được tài trợ bởi Ngân hàng thế giới (WB), Ngân hàng Phát triển Châu Á (ADB) và cung cấp các dịch vụ tư vấn cho các tổ chức quốc tế ở Việt Nam.

iCPA đã trở thành thành viên chính thức của Hãng kiểm toán quốc tế AGN International, một trong 20 hãng kiểm toán lớn nhất thế giới. Hãng AGN International có trụ sở chính tại London Anh. Hãng đã hiện diện ở 78 nước trên thế giới với 172 thành viên và 9.000 nhân viên.

Phương châm của chúng tôi là **“Thành công của khách hàng là sự phát triển của chúng tôi”**, theo đó mục tiêu cuối cùng của các công việc thực hiện là hướng đến người sử dụng thông tin. iCPA luôn cam kết sẽ cung cấp dịch vụ tốt nhất, chất lượng nhất cho tất cả các khách hàng. Dịch vụ của chúng tôi bao gồm:

Kiểm toán

- Kiểm toán theo định luật, Kiểm toán chuẩn đoán
- Kiểm toán nội bộ
- Kiểm toán quyết toán dự án hoàn thành
- Soát xét có giới hạn và các thủ tục được thống nhất
- Soát xét thủ tục và hệ thống kiểm soát nội bộ

Kế toán

- Chuyển đổi Báo cáo tài chính giữa VAS, IFRS và các chuẩn mực kế toán khác
- Dịch vụ ghi chép sổ sách kế toán
- Thiết lập hệ thống kế toán, tư vấn xây dựng và lựa chọn phần mềm

Thuế

- Các dịch vụ tư vấn thuế định kỳ
- Các dịch vụ khác về pháp lý và thủ tục
- Dịch vụ tư vấn tuân thủ các quy định về thuế
- Lập kế hoạch thuế
- Dịch vụ hoàn thuế và kiến nghị về thuế
- Dịch vụ tư vấn đầu tư

Tài chính doanh nghiệp

- Tư vấn mua bán, sáp nhập
- Dịch vụ thẩm định tài chính (DD)
- Dịch vụ thẩm định giá
- Dịch vụ phân tích và soát xét về tài chính
- Tái cấu trúc doanh nghiệp
- Tái cấu trúc nợ
- Dịch vụ tư vấn cổ phần hóa doanh nghiệp

LIÊN HỆ

Những nội dung trên đây được chúng tôi tóm tắt từ các văn bản của cơ quan Nhà nước ban hành và chỉ có tính chất tham khảo. Người đọc cần liên hệ với chuyên viên tư vấn thuế trước khi sử dụng bất kỳ thông tin nào được trình bày ở trên. Trường hợp cần trợ giúp tư vấn về các vấn đề thuộc các lĩnh vực kiểm toán, kế toán, thuế...Quý vị vui lòng liên hệ với chúng tôi:

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN QUỐC TẾ

Tầng 15, Center Building - Hapulico Complex, Số 1 Nguyễn Huy Tưởng, Q. Thanh Xuân, TP. Hà Nội.

Điện thoại: 024. 666 42 777

Email: contact@icpa.vn

Website: <http://www.icpa.vn>

Người liên hệ:

Ông Khúc Đình Dũng

Tổng Giám đốc

Điện thoại: 024. 666 42 777 - (máy lẻ: 202)

Di động : 0903 276 204

Email: dungkd@icpa.vn

Hoặc liên hệ với các Chi nhánh của chúng tôi

Chi nhánh tại TP. Hồ Chí Minh

Địa chỉ: Lầu 5, Tòa nhà Hải Âu TIC, 39B Trường Sơn,
P. 4, Q. Tân Bình, TP. HCM

Điện thoại: 028. 7303 2007

Email: saigon@icpa.vn

Chi nhánh tại TP. Nghệ An

Địa chỉ: Tầng 17, Tòa nhà Dầu khí Nghệ An,
Số 7 Quang Trung, TP. Vinh, Tỉnh Nghệ An.

Điện thoại: 0238. 268 2888

Email: nghean@icpa.vn

Chi nhánh tại Thanh Hóa

Địa chỉ: Tầng 9, Tòa nhà Viettel, Đại lộ Lê Lợi,
TP. Thanh Hóa, Tỉnh Thanh Hóa.

Điện thoại: 0237.375 8959

Email: mientrung@icpa.vn

Xin trân trọng cảm ơn !