

Số: 5346/TB-CT

An Giang, ngày 21 tháng 11 năm 2020

THÔNG BÁO

**Một số điểm mới về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch
liên kết theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP**

Ngày 05/11/2020 Chính phủ ban hành Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết thay thế Nghị định số 20/2017/NĐ-CP, Nghị định bao gồm 4 Chương, 23 Điều, có một số điểm mới như sau:

1. Người nộp thuế phải cung cấp hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết

Theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP, người nộp thuế phải có trách nhiệm cung cấp đầy đủ, chính xác và chịu trách nhiệm trước pháp luật đối với các thông tin, tài liệu tại hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết khi có yêu cầu của cơ quan thuế trong quá trình tham vấn trước khi tiến hành thanh tra, kiểm tra. Thời hạn cung cấp hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết không quá 30 ngày làm việc kể từ khi nhận được văn bản yêu cầu của cơ quan thuế. Trường hợp người nộp thuế có lý do chính đáng, thì thời hạn cung cấp hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết được gia hạn 1 lần không quá 15 ngày làm việc, kể từ ngày hết hạn.

2. Bổ sung đối tượng được xác định là có quan hệ liên kết

- 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.

- 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 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 theo quy định trên.

3. Nghị định kế thừa quy định tại Nghị định số 68/2020/NĐ-CP về mức không chế chi phí lãi vay và mở rộng đối tượng miễn áp dụng quy định không chế 30%.

Theo đó, tiếp tục cho phép mức không chế chi phí lãi vay sau khi đã trừ lãi tiền gửi, tiền vay là 30% như đã quy định tại Nghị định số 68/2020/NĐ-CP

được áp dụng trong kỳ tính thuế năm 2019; quy định về không chế lãi vay này được hồi tố năm 2017, 2018 đối với nội dung nâng ngưỡng không chế chi phí lãi vay từ 20% lên 30% đồng thời cho bù trừ với lãi tiền gửi, tiền cho vay dự kiến số thuế phải hoàn hoặc khấu trừ.

Ngoài đối tượng loại trừ áp dụng quy định giới hạn chi phí lãi vay theo quy định Nghị định số 20/2017/NĐ-CP chỉ có tổ chức tín dụng và tổ chức kinh doanh bảo hiểm; Nghị định số 132/2020/NĐ-CP mở rộng thêm đối tượng loại trừ là *các khoản vay vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA), vay ưu đãi của Chính phủ thực hiện theo phương thức Chính phủ đi vay nước ngoài cho các doanh nghiệp vay lại; các khoản vay thực hiện chương trình mục tiêu quốc gia (chương trình nông thôn mới và giảm nghèo bền vững); các khoản vay đầu tư chương trình, dự án thực hiện chính sách phúc lợi xã hội của Nhà nước (nhà ở tái định cư, nhà ở công nhân, sinh viên, nhà ở xã hội và dự án phúc lợi công cộng khác).*

4. Quy định liên quan đến báo cáo lợi nhuận liên quốc gia đảm bảo thuận lợi cho người nộp thuế và cam kết của Việt Nam khi tham gia diễn đàn BEPS của OECD, phù hợp điều kiện bối cảnh của Việt Nam.

Theo thông lệ quốc tế, đảm bảo phù hợp với cam kết khi tham gia diễn đàn BEPS, báo cáo lợi nhuận liên quốc gia nhận được qua hình thức trao đổi thông tin tự động nếu nhà chức trách có thẩm quyền của 2 nước có ký thoả thuận; NNT chỉ phải cung cấp trong trường hợp nhà chức trách có thẩm quyền của 2 nước không ký thoả thuận. Nếu như trước đây, bắt buộc phải lập báo cáo lợi nhuận liên quốc gia đồng thời tại thời điểm nộp tờ khai quyết toán.

5. Các quy định về quản lý giá giao dịch liên kết được hoàn chỉnh sửa đổi phù hợp với Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và không quy định Bộ Tài chính ban hành Thông tư hướng dẫn

- Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 có hiệu lực thi hành ngày 01/7/2020, theo đó tại các Điều 3, 12, 17, 42, 43, 50 và Điều 142 đã quy định các nguyên tắc của việc quản lý thuế đối với giao dịch liên kết. Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định một số nội dung về quản lý giá giao dịch liên kết được hoàn chỉnh lại cho phù hợp, thống nhất với Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

- Nghị định này, không quy định Bộ Tài chính ban hành Thông tư hướng dẫn như quy định Nghị định số 20/2017/NĐ-CP, mà đã đưa một số nội dung hướng dẫn của Thông tư số 41/2017/TT-BTC vào nội dung Nghị định; Bộ Tài chính có trách nhiệm chủ trì, phối hợp với các bộ, ngành liên quan và Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương triển khai thực hiện.

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 20 tháng 12 năm 2020 và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2020. Nghị định này quy định chi tiết nhiều nội dung quan trọng liên quan đến giao dịch liên kết như: Nguyên tắc phân tích, so sánh; Lựa chọn đối tượng so sánh; Điều chỉnh mức giá; Phương

pháp xác định giá giao dịch liên kết; Phương pháp so sánh tỷ suất lợi nhuận; Phương pháp phân bổ lợi nhuận; Kê khai, quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2017 và năm 2018;... Đề nghị doanh nghiệp có giao dịch liên kết nghiên cứu nội dung quy định cụ thể tại văn bản Nghị định số 132/2020/NĐ-CP. Văn bản Nghị định số 132/2020/NĐ-CP của Chính phủ được đăng tải trên website của Cục Thuế tỉnh An Giang (<http://angiang.gdt.gov.vn>) và gửi qua địa chỉ email của doanh nghiệp.

Cục Thuế thông báo đến doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân trên địa bàn tỉnh An Giang được biết. Trường hợp có vướng mắc, người nộp thuế liên hệ Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế) qua số điện thoại: 02963.841623 hoặc địa chỉ email: hotrothueangiang@gmail.com để được hướng dẫn, giải đáp cụ thể./. *plw*

Nơi nhận:

- NNT trên địa bàn tỉnh;
- UBND tỉnh An Giang (thay báo cáo);
- Hiệp hội DN tỉnh An Giang (để phối hợp);
- BLĐ Cục Thuế;
- CCT TP, khu vực;
- Công TT của tỉnh An Giang;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Lưu: VT, TTHT. (650b - email)

CỤC TRƯỞNG



Trần Văn Phước