



Grant Thornton

An instinct for growth™

Trình tự thực hiện thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) tại Việt Nam

Ngày 24 tháng 6 năm 2015



Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA)

APA là thỏa thuận bằng văn bản giữa cơ quan thuế với người nộp thuế hoặc giữa cơ quan thuế với người nộp thuế và cơ quan thuế các nước, vùng lãnh thổ mà Việt Nam đã ký hiệp định thuế cho một thời hạn nhất định, trong đó xác định cụ thể các căn cứ tính thuế, phương pháp xác định giá tính thuế hoặc giá tính thuế theo giá thị trường.

Tại Việt Nam, APA được xác lập trước khi người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp.

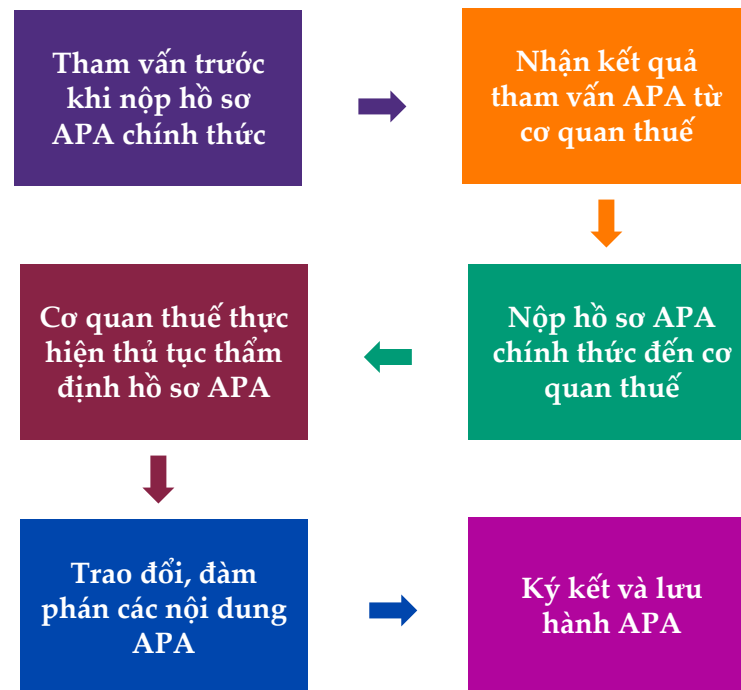
Các hình thức APA được áp dụng tại Việt Nam:

- APA đơn phương: thỏa thuận được ký giữa người nộp thuế và cơ quan thuế Việt Nam.
- APA song phương: thỏa thuận được ký giữa người nộp thuế, cơ quan thuế Việt Nam và một hoặc nhiều cơ quan thuế đối tác có liên quan.

Hiệu lực: Theo quy định tại Việt Nam, APA có hiệu lực trong thời gian tối đa là 5 năm.

Các giao dịch được áp dụng APA: APA có thể được áp dụng đối với các giao dịch mua, bán, trao đổi, thuê, cho thuê, chuyển giao hoặc chuyển nhượng hàng hóa, dịch vụ trong quá trình kinh doanh (được gọi chung là giao dịch kinh doanh) giữa các bên có quan hệ liên kết, trừ các giao dịch kinh doanh liên quan đến hàng hoá, dịch vụ thực hiện bình ổn giá thuộc phạm vi điều chỉnh của Nhà nước theo quy định của pháp luật về giá.

Theo hướng dẫn tại Thông tư 201/2013/TT-BTC (“Thông tư 201”) do Bộ Tài chính ban hành ngày 20 tháng 12 năm 2013, quy trình áp dụng APA tại Việt Nam như sau:



Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA)

Để cụ thể hóa thủ tục hồ sơ áp dụng APA ngày 23 tháng 03 năm 2015 Bộ Tài chính đã ban hành Quyết định số 558/QĐ-CT hướng dẫn chi tiết về trình tự thủ tục, hồ sơ như sau:

- Đề nghị tham vấn áp dụng APA
- Đề nghị áp dụng APA chính thức
- Thỏa thuận song phương
- Rút đơn và dừng đàm phán APA
- Sửa đổi APA
- Hủy bỏ APA
- Báo cáo APA thường niên và đột xuất

Theo đó, trừ báo cáo APA thường niên và đột xuất thuộc phạm vi quản lý của Cục thuế địa phương, các bộ tài liệu còn lại do Tổng Cục Thuế trực tiếp tiếp nhận và xử lý.

Một số lưu ý về hồ sơ áp dụng APA được tóm tắt sau đây:

1. Đề nghị tham vấn áp dụng APA

Đơn đề nghị tham vấn APA Mẫu số 1/APA-TV bao gồm các thông tin như: Loại hình APA đề nghị áp dụng và thời gian đề nghị áp dụng; Thông tin chi tiết về các bên tham gia giao dịch liên kết và các giao dịch liên kết thuộc phạm vi APA; Phân tích về tài sản, chức năng, rủi ro cũng như các giả định trọng yếu về điều kiện áp dụng APA; Tóm tắt về các cuộc thanh tra thuế đã thực hiện; Thông tin về các APA đã ký với bên nước ngoài và quan điểm của cơ quan thuế nước ngoài (nếu có).

2. Đề nghị áp dụng APA chính thức

Mẫu đề nghị áp dụng APA chính thức: Mẫu số 2/APA-CT ban hành kèm theo Thông tư 201. Trong đề nghị này, Doanh nghiệp cần cung cấp chi tiết các thông tin về bên tham gia giao dịch liên kết cũng như các giao dịch liên quan đề nghị áp dụng APA và các thông tin quan trọng như:

- Mô tả chiến lược kinh doanh người nộp thuế dự kiến sẽ thực hiện trong thời gian đề nghị áp dụng APA.
- Đưa ra phân tích thông tin kinh tế ngành.
- Phân tích chức năng, tài sản sử dụng và rủi ro phải chịu trong thời gian dự định áp dụng APA của doanh nghiệp và các bên liên kết.
- Báo cáo tài chính đã được kiểm toán độc lập, báo cáo thường niên và tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp trong 3 năm liền trước năm đề nghị áp dụng APA của người nộp thuế.
- Tài liệu liên quan đến phương pháp xác định giá thị trường.

Hồ sơ đề nghị áp dụng APA được viết bằng ngôn ngữ tiếng Việt; trường hợp hồ sơ đề nghị áp dụng APA song phương và đa phương thì hồ sơ được viết bằng ngôn ngữ tiếng Việt và có bản dịch bằng tiếng Anh.



Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA)

3. Thỏa thuận song phương

Áp dụng với doanh nghiệp muốn áp dụng APA song phương và cần có sự trợ giúp của Cơ quan thuế trong việc liên lạc, xúc tiến với cơ quan thuế đối tác để thảo luận, đàm phán phải nộp đơn đề nghị tiến hành thủ tục thỏa thuận song phương theo quy định tại Hiệp định thuế có liên quan. Để thực hiện bước này, Doanh nghiệp cần làm Đơn đề nghị tiến hành thủ tục thỏa thuận song phương theo Mẫu số 4/APA-MAP. Trong đó, Doanh nghiệp cần đưa ra lý do đề nghị áp dụng APA song phương.

Ngoài ra cần nộp kèm các chứng từ, tài liệu do cơ quan thuế đối tác lưu hành có liên quan (bao gồm nhưng không hạn chế đối với: thông báo hoặc quyết định về truy thu, điều chỉnh nghĩa vụ thuế có thể dẫn đến đánh thuế trùng đối với thu nhập từ giao dịch liên kết).

4. Rút đơn và dừng đàm phán APA, sửa đổi và hủy bỏ APA

Doanh nghiệp gửi văn bản đề nghị đến Tổng Cục Thuế về việc dừng đàm phán APA, sửa đổi hoặc hủy bỏ APA và Tổng Cục thuế sẽ phải có văn bản thông báo kết quả về việc hủy bỏ này.

5. Báo cáo APA thường niên và đột xuất

Báo cáo APA thường niên được lập theo mẫu số 3/APA-BC và nộp kèm theo Hồ sơ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp đến Cục Thuế địa phương quản lý trực tiếp người nộp thuế.

Nếu phát sinh các sự kiện ảnh hưởng trọng yếu đến việc tiếp tục thực hiện APA hoặc kết quả sản xuất kinh doanh, doanh nghiệp phải nộp báo cáo đột xuất với cơ quan thuế **trong thời hạn 30 ngày** kể từ khi có sự kiện gây ảnh hưởng.



Ý kiến của Grant Thornton Việt Nam

Quan sát và khuyến nghị của Grant Thornton Việt Nam về việc áp dụng APA trong việc kiểm soát các rủi ro về chuyển giá và tuân thủ với quy định về xác định giá thị trường:

- Việc áp dụng APA được coi là biện pháp hiệu quả quản lý rủi ro về thuế. APA đã và đang được nhiều Doanh nghiệp đa quốc gia áp dụng tại nhiều nước như Mỹ, Canada, Nhật, Trung Quốc, Singapore,...
- Vấn đề quan trọng nhất đối với áp dụng APA cần cân nhắc đó là mối tương quan giữa thời gian và chi phí để thu thập các thông tin cần thiết cho việc áp dụng APA. Thêm vào đó, hồ sơ APA cũng yêu cầu Doanh nghiệp phải cung cấp nhiều thông tin quan trọng và nhạy cảm của doanh nghiệp, ví dụ như chiến lược kinh doanh, thông tin tài chính, ...
- Hiện tại, theo chúng tôi được biết thì Tổng Cục thuế chưa phê duyệt hồ sơ APA cho Doanh nghiệp nào và việc áp dụng APA đang trong quá trình thử nghiệm tại Việt Nam nên quy trình lập, nộp và giải trình hồ sơ thực tế cần nhiều thời gian để xem xét.

Vui lòng liên hệ với Grant Thornton Việt Nam nếu Quý khách hàng cần sự hỗ trợ của các chuyên gia tư vấn chuyên nghiệp của chúng tôi để đánh giá mức độ tuân thủ với quy định về xác định giá thị trường của Doanh nghiệp, rủi ro chuyển giá và cơ hội cho việc áp dụng APA trong hoạt động của Doanh nghiệp.



Liên hệ

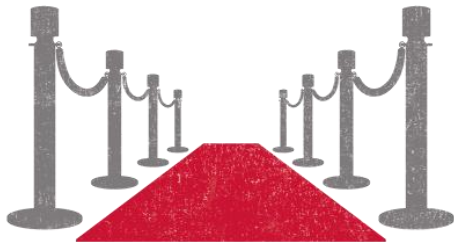
Bản tin chỉ được sử dụng cho mục đích tham khảo. Grant Thornton Việt Nam không chịu trách nhiệm về các sai sót trong bản tin này, cũng như các tổn thất gây ra do việc sử dụng các thông tin từ Bản tin này.

Xin liên hệ với các chuyên gia tư vấn chuyên nghiệp của chúng tôi nếu quý vị có nhu cầu cần sử dụng các thông tin từ Bản tin này hoặc cần sự trợ giúp của Grant Thornton Việt Nam.

Để tải xuống các bản tin này

Xin vui lòng đăng nhập vào trang web của chúng tôi:

www.gt.com.vn



Văn phòng Hà Nội

Tầng 18, Tòa tháp Quốc tế Hòa Bình
106 Hoàng Quốc Việt
Quận Cầu Giấy, Hà Nội
Việt Nam
ĐT + 84 4 3850 1686
F + 84 4 3850 1688

Hoàng Khôi

Partner Tư vấn thuế
D +84 4 3850 1618
E Khoi.Hoang@vn.gt.com

Nguyễn Đình Du

Partner Tư vấn thuế
D +84 4 3850 1620
E Du.Nguyen@vn.gt.com

Phạm Ngọc Long

Giám đốc Tư vấn Thuế
D +84 4 3850 1684
E Long.Pham@vn.gt.com

Kaoru Okata

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản
D +84 4 3850 1680
E Kaoru.Okata@vn.gt.com

Văn phòng thành phố Hồ Chí Minh

Tầng 28, Tòa nhà Saigon Trade Centre
37 Tôn Đức Thắng
Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh
Việt Nam
ĐT + 84 8 3910 9100
F + 84 8 3914 3748

Nguyễn Hùng Du

Partner Tư vấn thuế
D +84 8 3910 9231
E HungDu.Nguyen@vn.gt.com

Valerie – Teo Liang Tuan

Giám đốc Tư vấn Thuế
D +84 8 3910 9235
E Valerie.Teo@vn.gt.com

Trần Hồng Mỹ

Giám đốc Tư vấn Thuế
D +84 8 3910 9275
E HMy.Tran@vn.gt.com

Trần Nguyễn Mộng Vân

Giám đốc Tư vấn Thuế
D +84 8 3910 9233
E MongVan.Tran@vn.gt.com

Tomohiro Norioka

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản
D +84 8 3910 9205
E Tomohiro.Norioka@vn.gt.com

Nguyễn Bảo Thái

Trưởng phòng cấp cao Tư vấn Thuế
D +84 8 3910 9236
E Thai.Nguyen@vn.gt.com

Questions & feedback

