



Grant Thornton

An instinct for growth™



Doanh nghiệp nên chuẩn bị để đáp ứng yêu cầu thanh tra giá chuyển nhượng từ Cơ quan thuế Việt Nam

Tháng 12 năm 2015

Trong thời gian vừa qua, Cơ quan thuế Việt Nam đã và đang đẩy mạnh hoạt động thanh tra về giá chuyển nhượng của các doanh nghiệp có phát sinh giao dịch liên kết.

Theo quan sát của Grant Thornton Việt Nam, các cuộc thanh tra mới chủ yếu tập trung vào các Doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài bởi 04 Cục thuế lớn: Hà Nội, Hồ Chí Minh, Đồng Nai và Bình Dương. Tính đến thời điểm hiện tại, cơ cấu tổ chức và nhân sự của các chuyên gia thanh tra về giá chuyển nhượng tại Tổng Cục thuế và 04 Cục thuế lớn này đã được hình thành và bắt đầu ban hành các Quyết định thanh tra về chuyển giá.

Chúng tôi cũng nhận thấy rằng, các Cục thuế khác cũng đang đẩy mạnh hoạt động thanh tra chuyển giá và có thể sẽ hình thành riêng một bộ phận thanh tra giá chuyển nhượng tại các cục thuế địa phương này khi phát hiện thêm nhiều Doanh nghiệp có dấu hiệu chuyển giá và có kết quả điều chỉnh thuế lớn từ các đợt thanh tra này.

Trong Bản tin lần này, Grant Thornton Việt Nam chia sẻ với các Doanh nghiệp về:

1. Các thông tin, tài liệu mà Doanh nghiệp nên chuẩn bị cho thanh tra giá chuyển nhượng.
2. Khuyến nghị các biện pháp để Doanh nghiệp nâng cao tính tuân thủ pháp luật thuế khi thực hiện các giao dịch với bên liên kết và biện pháp kiểm soát rủi ro chuyển giá tốt hơn.

1. Các thông tin, tài liệu mà Doanh nghiệp nên chuẩn bị cho thanh tra giá chuyển nhượng

Theo kinh nghiệm của Grant Thornton Việt Nam, các Doanh nghiệp nên chuẩn bị sẵn các thông tin và tài liệu sau:

- a. Giấy phép đầu tư, Điều lệ Doanh nghiệp
- b. Thông tin về các bên liên kết của doanh nghiệp, bao gồm:
 - Tên, quốc gia của các bên liên kết, tỷ lệ % sở hữu của các bên liên kết và sơ đồ mô tả mối quan hệ giữa các bên.
 - Thuế suất thuế TNDN đang áp dụng của các quốc gia này.
 - Cơ quan thuế cũng quan tâm tới giao dịch chuyển nhượng vốn của các bên liên kết này, nếu có.
 - Tổng Doanh thu, Tổng Chi phí và lãi/lỗ của các năm thanh tra.
- c. Thông tin về các giao dịch liên kết của doanh nghiệp:
 - Liệt kê chi tiết các giao dịch liên kết phát sinh với từng bên liên kết và phương pháp xác định giá thị trường đang áp dụng.
 - Các thông tin này đã được cung cấp chi tiết tại Tờ khai thông tin giao dịch liên kết đã nộp bởi Doanh nghiệp nhưng Doanh nghiệp thường được yêu cầu điền vào mẫu biểu riêng cho mục đích thanh tra về giá chuyển nhượng.
- d. Báo cáo tài chính đã được kiểm toán
- e. Sơ đồ mô tả quy trình sản xuất kinh doanh và sự tham gia của các bên độc lập và các liên kết vào từng khâu của quy trình sản xuất kinh doanh.
- f. Các bảng kê (i) nguyên liệu, hàng hóa mua vào từ các bên độc lập và các bên liên kết trong từng năm tài chính, (ii) chi tiết sản phẩm, hàng hóa bán ra cho khách hàng (kể cả khách hàng là bên độc lập và khách hàng là bên liên kết) trong từng năm.
- g. Thông tin các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Lãnh đạo Doanh nghiệp các năm tài chính của thời kỳ thanh tra (Họ và tên, sinh năm, Quốc tịch, số hộ chiếu, chức danh). Ngoài ra, Cơ quan Thuế còn yêu cầu Doanh nghiệp cung cấp thông tin tương tự của các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Lãnh đạo của Doanh nghiệp mẹ.
- h. Định mức tiêu hao nguyên vật liệu của các sản phẩm do Doanh nghiệp sản xuất.
- i. Các Hợp đồng, Đơn đặt hàng, Tờ khai hải quan, Bảng kê chi tiết đóng gói,... cho các giao dịch liên quan đến nguyên liệu, sản phẩm, hàng hóa với bên liên kết và bên độc lập.
- j. Chính sách xây dựng giá mua nguyên vật liệu, giá bán sản phẩm của doanh nghiệp; Quy trình kiểm soát, xét duyệt giá mua nguyên vật liệu, giá bán sản phẩm.
- k. Hồ sơ xác định giá thị trường sản phẩm chuyển giao trong giao dịch liên kết làm căn cứ kê khai thông tin giao dịch liên kết với cơ quan thuế từng năm tài chính của thời kỳ thanh tra.
- l. Các tài liệu khác có thể được yêu cầu để chứng minh giá chuyển nhượng của Doanh nghiệp theo đặc thù của từng loại hình doanh nghiệp.



2. Khuyến nghị của Grant Thornton Việt Nam tới các Doanh nghiệp

Grant Thornton Việt Nam khuyến nghị các Doanh nghiệp cần đáp ứng việc tuân thủ căn bản như việc kê khai đầy đủ thông tin về các giao dịch liên kết trên Mẫu Tờ khai thông tin giao dịch liên kết hàng năm và nộp các mẫu này tới Cơ quan thuế kèm theo Tờ khai quyết toán thuế TNDN đúng hạn. Doanh nghiệp cũng cần đảm bảo rằng các thông tin kê khai là chính xác và có tài liệu chứng minh số liệu, phương pháp xác định giá thị trường áp dụng và biên độ giá thị trường chuẩn sử dụng tại thời điểm kê khai.

Tuỳ theo quy mô của Doanh nghiệp và quy mô của giao dịch liên kết phát sinh, Grant Thornton Việt Nam khuyến nghị các Doanh nghiệp nên có tài liệu chứng minh giá thị trường, thảo luận thường xuyên với Doanh nghiệp trong cùng tập đoàn hay bên liên kết để xác định rằng mức giá nào đang được áp dụng và tài liệu hỗ trợ để có thể chứng minh giá giao dịch độc lập phục vụ mục đích thanh tra giá chuyển nhượng sau này hoặc tài liệu có thể chứng minh rằng bên liên kết cũng đã tuân thủ với quy định về giá chuyển nhượng tại nước họ để có thể sử dụng làm tài liệu hỗ trợ khi giải trình với Đoàn thanh tra giá chuyển nhượng của Cơ quan thuế Việt Nam.

Đối với các Doanh nghiệp đã từng bị điều chỉnh về giá chuyển nhượng theo kết quả của đoàn Thanh tra, Grant Thornton Việt Nam có thấy rằng các tỷ suất lợi nhuận ấn định trong các trường hợp này là rất cao và Cơ quan Thuế không có nghĩa vụ phải cung cấp dữ liệu được sử dụng để làm cơ sở để tính toán giá so sánh khi xác định hành vi chuyển giá (vì những số liệu này được liệt vào mục “dữ liệu thanh tra không được phép tiết lộ” theo Thông Tư số 56/2013/TT-BCA-A81 của Bộ Công an⁽¹⁾). Do đó, khả năng cao là các Doanh nghiệp này sẽ tiếp tục bị ấn định tỷ suất lợi nhuận trong các năm tiếp theo trừ khi Doanh nghiệp có văn bản hướng dẫn chi tiết về giá chuyển nhượng từ Tổng Cục thuế hay 04 Cục thuế lớn nêu trên.

Đối với các Doanh nghiệp ở các địa bàn khác (ngoài Hà Nội, Hồ Chí Minh, Đồng Nai, Bình Dương) nhưng đã bị ấn định thuế liên quan đến giá chuyển nhượng bởi Cục thuế địa phương thì nên thu thập xác nhận bằng văn bản hướng dẫn chi tiết cách thức áp dụng giá chuyển nhượng cho các năm chưa bị thanh tra giá chuyển nhượng từ Tổng Cục thuế để tránh bị áp tỷ suất lợi nhuận không dự tính dẫn tới các khoản thuế phải nộp thêm và các khoản phạt nộp chậm.

Theo thông tin được công bố rộng rãi vào cuối năm 2014 thì cộng đồng Doanh Nghiệp Hàn Quốc gặp nhiều khó khăn trong việc cung cấp các giấy tờ, chứng từ và giải trình các câu hỏi về chuyển giá từ Cơ quan Thuế⁽¹⁾. Chúng tôi cho rằng đây cũng là quan ngại chung của nhiều Doanh nghiệp đầu tư nước ngoài khác hoạt động ở Việt Nam.

Theo khảo sát toàn cầu thực hiện bởi Grant Thornton International về Báo cáo kinh doanh (IBR) trên 2.580 doanh nghiệp hoạt động ở 35 nước, thì các nhà kinh doanh sẵn sàng nộp nhiều thuế hơn để đổi lại sự chắc chắn và rõ ràng hơn từ Cơ quan thuế khi lập kế hoạch thuế⁽²⁾.

Grant Thornton Việt Nam khuyến nghị các Doanh nghiệp có phát sinh giao dịch liên kết cần tăng cường tính tuân thủ với quy định của pháp luật thuế của Việt Nam và cần chuẩn bị trước các tài liệu để cung cấp cho các cuộc thanh tra giá chuyển nhượng khi được yêu cầu bởi Cơ quan thuế. Việc này sẽ giúp Doanh nghiệp hoạt động thuận lợi, tiết kiệm thời gian, tăng sự chắc chắn và minh bạch về nghĩa vụ thuế của mình trong khuôn khổ pháp luật thuế của Việt Nam.

Xin vui lòng liên hệ với Grant Thornton Việt Nam nếu Doanh nghiệp cần hỗ trợ thêm.

1. 21/12/2014, Báo Hải Quan: Doanh nghiệp Hàn Quốc cần minh bạch thông tin chống chuyển giá, <http://www.baohaiquan.vn/Pages/Doanh-nghiep-Han-Quoc-can-minh-bach-thong-tin-chong-chuyen-gia.aspx>
2. 5/8/2015, Grant Thornton International: Business leaders renew appeal for clarity on 'acceptable' tax planning, <http://www.grantthornton.global/en/insights/articles/tax-planning-2015/>



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 mà không có ý kiến tư vấn chính thức từ Grant Thornton Việt Nam trước khi thực hiện.

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.

Đề tài 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
ĐT +84 4 3850 1618
E Khoi.Hoang@vn.gt.com

Nguyễn Đình Du

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

Phạm Ngọc Long

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

Kaoru Okata

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

Văn phòng thành phố Hồ Chí Minh

Tầng 14, Tòa nhà Pearl Plaza
561A Điện Biên Phủ
Quận Bình Thạnh, Tp. Hồ Chí Minh
Việt Nam
ĐT + 84 8 3910 9100
F + 84 8 3910 9101

Nguyễn Hùng Du

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

Valerie – Teo Liang Tuan

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

Trần Hồng Mỹ

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

Trần Nguyễn Mộng Vân

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

Tomohiro Norioka

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