



Grant Thornton

An instinct for growth™

Bản tin cập nhật Giá chuyển nhượng

Dự thảo về nghị định hướng dẫn về quản lý giá chuyển nhượng của các giao dịch liên kết, chống chuyển giá và thất thu ngân sách nhà nước

Trong một nỗ lực nhằm đẩy mạnh công tác quản lý thuế thu nhập doanh nghiệp và đặc biệt là vấn đề chuyển giá giữa các công ty có quan hệ liên kết, tiếp theo Thông tư 66/2010-TT-BTC được ban hành ngày 22 tháng 04 năm 2010 (“Thông tư 66”), Bộ Tài chính vừa đưa ra một Dự thảo Nghị định mới quy định về vấn đề quản lý giá chuyển nhượng của các giao dịch liên kết, chống chuyển giá và chống thất thu ngân sách nhà nước (“Dự thảo Nghị định chuyển giá”).

Dự thảo đã quy định một cách cụ thể hơn, minh bạch hơn về phạm vi các giao dịch liên kết, cụ thể hoá các yêu cầu và trình tự phân tích giao dịch liên kết cũng như quyền và nghĩa vụ của cơ quan Thuế trong quản lý giá chuyển nhượng.

Tháng 12 năm 2016



Trong Bản tin kỳ này của Grant Thornton Việt Nam thảo luận về các nội dung nổi bật của Dự thảo Nghị định chuyên giá để Quý Doanh nghiệp tham khảo như sau:

1. Các thay đổi mang tính chất quốc tế
2. Mở rộng phạm vi điều chỉnh và sửa đổi một số quy định khi xác định mối quan hệ liên kết
3. Nguyên tắc “Bản chất quyết định hình thức”
4. Nguyên tắc khấu trừ đối với chi phí lãi vay và dịch vụ
5. Thứ tự ưu tiên khi thực hiện phân tích so sánh
6. Đơn giản hoá thủ tục kê khai giao dịch liên kết
7. Một số quy định mới về mặt kê khai và chuẩn bị hồ sơ tuân thủ
8. Tuân thủ các quy định về xác định giá thị trường tạo lợi thế cho doanh nghiệp khi bị ấn định thuế bởi cơ quan Thuế
9. Khuyến nghị của Grant Thornton Việt Nam



1. Các thay đổi mang tính chất quốc tế

Một số đề xuất thay đổi được đưa ra trong dự thảo Nghị định cũng giúp cho khuôn khổ pháp lý trong hoạt động xác định giá thị trường tại Việt Nam trở nên phù hợp hơn với các chuẩn mực quốc tế về xác định giá thị trường, cụ thể là các quy định trong Hướng dẫn về giá chuyển nhượng của OECD và Các đề xuất chống xói mòn cơ sở và chuyển lợi nhuận (“BEPS”).

Cụ thể là, dự thảo đề xuất một số sửa đổi quy định về việc kê khai các thông tin về hoạt động và tài chính ở mức Tập đoàn, nhằm tạo điều kiện cho việc áp dụng các Báo cáo lợi nhuận xuyên quốc gia (“country-by-country report”) và yêu cầu kê khai nếu có áp dụng Thỏa thuận trước về phương pháp tính giá giao dịch (“APA”) trong Tập Đoàn.

2. Mở rộng phạm vi điều chỉnh và sửa đổi một số quy định khi xác định mối quan hệ liên kết

Dự thảo mở rộng phạm vi điều chỉnh bằng cách làm rõ các giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định mới này. Theo đó, dịch vụ thuộc phạm vi điều chỉnh bao gồm dịch vụ nội bộ tập đoàn và dịch vụ tài chính đồng thời bổ sung thêm các giao dịch về tài sản hữu hình/vô hình và sử dụng chung nguồn lực khi thực hiện.

Dự thảo cũng đề xuất một số thay đổi mang tính chất định lượng trong việc xác định quan hệ liên kết như sau:

Đối với quan hệ chủ sở hữu, điều kiện về quan hệ liên kết được nâng từ 20% lên 25% đối với việc sở hữu vốn đầu tư trực tiếp/gián tiếp;

Đối với quan hệ điều hành quản lý, điều kiện về quan hệ liên kết liên quan đến số lượng các thành viên trong ban điều hành giảm từ 50% xuống còn 30%; và

Đối với kiểm soát về mặt kinh tế, điều kiện về quan hệ liên kết liên quan đến mức kiểm soát nguyên vật liệu đầu vào và sản phẩm đầu ra được nâng từ 50% lên 60%.

3. Nguyên tắc “Bản chất quyết định hình thức”

Nguyên tắc “Bản chất quyết định hình thức” là một quy định mới nổi bật của dự thảo lần này so với quy định hiện hành của Thông tư 66. Nguyên tắc được đưa ra nhằm đảm bảo các giao dịch liên kết thể hiện đúng bản chất kinh tế thực tiễn mà không lệ thuộc vào các nội dung và điều khoản được sắp xếp có chủ ý trong các hợp đồng giao dịch. Các thực tiễn kinh doanh trong các giao dịch giữa các bên có quan hệ liên kết sẽ được nhấn mạnh và ưu tiên áp dụng trong trường hợp có thanh tra/kiểm tra về vấn đề chuyển giá tại các doanh nghiệp.

4. Nguyên tắc khấu trừ đối với chi phí lãi vay và dịch vụ

Bên cạnh việc đề xuất nguyên tắc “Bản chất quyết định hình thức”, Dự thảo cũng đưa ra các nguyên tắc khấu trừ đối với chi phí lãi vay và dịch vụ, trong đó nêu rõ các điều kiện và yêu cầu pháp lý đối với các khoản chi phí trên. Việc áp dụng quy định mới này sẽ cho phép doanh nghiệp có thể chủ động hơn trong việc chuẩn bị các hồ sơ và chứng từ phù hợp, nhằm bảo đảm tính hợp lệ của chi phí trên và chứng minh cơ sở phân bổ phí dịch vụ cho bên liên kết là hợp lý nhằm mục đích đảm bảo việc khấu trừ các chi phí này trong quá trình quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp hàng năm.

Tuy nhiên, chúng tôi nhận thấy rằng quy định thêm về khấu trừ đối với chi phí lãi vay trong Dự thảo Nghị định chuyển giá này chưa được quy định rõ ràng trong văn bản Luật.



5. Thứ tự ưu tiên khi thực hiện phân tích so sánh

Trong khi Thông tư 66 chỉ cung cấp định nghĩa và hướng dẫn áp dụng đối với các phương pháp xác định giá thị trường, Dự thảo Nghị định chuyển giá đã đưa ra trình tự áp dụng của các phương pháp này. Theo đó, dự thảo đề xuất việc ưu tiên sử dụng các dữ liệu nội bộ trong việc phân tích giá giao dịch liên kết và người nộp thuế bắt buộc phải giải trình lý do nếu dữ liệu và phương pháp so sánh tương ứng không được áp dụng.

Trong trường hợp sử dụng dữ liệu bên ngoài, Dự thảo Nghị định chuyển giá cũng nêu rõ ưu tiên sử dụng dữ liệu trong nước trước và tiếp theo mới sử dụng đến dữ liệu trong khu vực đồng thời đưa ra quy định về loại cơ sở dữ liệu được chấp nhận trong phân tích giá giao dịch liên kết nhằm tạo thuận lợi hơn trong việc áp dụng cho người nộp thuế.

6. Đơn giản hoá thủ tục kê khai giao dịch liên kết

Một điểm mới đáng chú ý trong Dự thảo này đó là quy định về đơn giản hoá quá trình kê khai giao dịch liên kết, chủ yếu nhằm vào các doanh nghiệp có quy mô vừa và nhỏ cũng như các giao dịch có ít rủi ro trong vấn đề chuyển giá. Cụ thể, các doanh nghiệp được miễn trách nhiệm chuẩn bị Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết mà chỉ cần kê khai Mẫu tờ khai giao dịch liên kết trong các trường hợp sau:

Giao dịch phát sinh giữa các bên liên kết tại Việt Nam và các bên này cùng chịu một mức thuế thu nhập doanh nghiệp;

Tổng doanh thu phát sinh của kỳ tính thuế không vượt quá 50 tỷ đồng và tổng giá trị giao dịch liên kết phát sinh trong kỳ tính thuế không vượt quá 30 tỷ đồng.

7. Một số quy định mới về mặt kê khai và chuẩn bị hồ sơ tuân thủ

Dự thảo này đưa ra một số quy định mới và nghiêm khắc hơn, yêu cầu các doanh nghiệp phải tuân thủ trong quá trình kê khai, xác định giá giao dịch liên kết như sau:

Mẫu Tờ khai số 01/NĐ-GCN đính kèm theo Nghị định mới này, được đưa vào áp dụng thay thế cho Mẫu Tờ khai số 03-7/TNDN đính kèm với Thông tư 156/2013/TT-BTC về việc kê khai giao dịch liên kết;

Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết phải được chuẩn bị **trước thời điểm kê khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp hàng năm** và nộp cho cơ quan thuế trong vòng 15 ngày làm việc và được gia hạn tối đa không quá 15 ngày (thay vì là 30 ngày làm việc theo như quy định trong Thông tư 66) kể từ khi nhận được yêu cầu từ cơ quan thuế;

Cung cấp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia;

So với Thông tư 66, Dự thảo quy định cụ thể và chi tiết hơn thông tin/hồ sơ chứng từ mà người nộp thuế có nghĩa vụ phải kê khai. Đặc biệt, doanh nghiệp phải cung cấp các thông tin liên quan đến nhóm Công ty/Tập đoàn như kết quả tài chính, thông tin tài sản vô hình, dịch vụ trọng yếu và hoạt động tài chính nội bộ tập đoàn. Việc này sẽ tạo thuận lợi cho cơ quan thuế trong việc nắm bắt được các tiêu chí hoạt động, chức năng cũng như chỉ tiêu lợi nhuận cụ thể của nội bộ Tập đoàn nhưng lại tạo ra gánh nặng chứng minh và cung cấp hồ sơ chứng từ cho người nộp thuế.



8. Tuân thủ các quy định về xác định giá thị trường tạo lợi thế cho doanh nghiệp khi bị ấn định thuế bởi cơ quan Thuế

Dự thảo Nghị định chuyển giá đưa ra hai trường hợp thực hiện ấn định thuế như sau:

Trong trường hợp người nộp thuế tuân thủ đầy đủ việc kê khai giao dịch liên kết cũng như chế độ kế toán, chứng từ thì việc ấn định hay điều chỉnh so sánh được dựa trên các nguyên tắc phân tích so sánh và phương pháp xác định giá giao dịch liên kết theo cơ sở từng trường hợp hay từng ngành nghề. Điều này có nghĩa là người nộp thuế có nhiều cơ hội hơn trong việc trao đổi và thương thảo về mức giá sử dụng để tính thuế dựa trên Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết mà doanh nghiệp đã chuẩn bị nếu bị cơ quan thuế truy vấn hoặc thanh tra thuế.

Trong các trường hợp khác (không tuân thủ), việc ấn định thuế được căn cứ vào cơ sở dữ liệu của cơ quan Thuế. Nghĩa là trong trường hợp này, người nộp thuế không thể tự bảo vệ mà bắt buộc phải dựa vào thông tin và dữ liệu của các công ty tương đồng bí mật mà cơ quan thuế đưa ra để điều chỉnh thuế và đây là một bất lợi rất lớn về phía người nộp thuế.

9. Khuyến nghị của Grant Thornton Việt Nam

Theo các thông tin mà chúng tôi đã đưa ra trong các bản tin trước đây, Phòng thanh tra giá chuyển nhượng đã được thành lập tại Tổng cục Thuế và Cục Thuế Hà Nội, TP. Hồ Chí Minh, Bình Dương và Đồng Nai. Trong bối cảnh Cơ quan thuế đang tăng cường các hoạt động thanh tra chống chuyển giá cũng như đang hoàn thiện cơ sở pháp lý về quản lý giá chuyển nhượng của các giao dịch liên kết như hiện nay, Dự thảo Nghị định chuyển giá ra đời là một tín hiệu cho thấy các cơ quan quản lý đang hoàn toàn nghiêm túc và tập trung tiến hành quản lý, thanh tra và chống chuyển giá đối với các doanh nghiệp, đặc biệt là các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài, hướng đến mục tiêu chống gian lận thuế và thất thoát ngân sách nhà nước.

Theo quan sát của chúng tôi, bên cạnh việc hoàn thiện cơ sở pháp lý, Cơ quan thuế cũng đang nỗ lực hoàn thiện cơ sở dữ liệu áp dụng cho việc xác định giá thị trường trong các giao dịch kinh doanh.

Chúng tôi dự đoán rằng trong tương lai gần, các hoạt động thanh tra/kiểm tra chuyên về vấn đề chuyển giá sẽ được tiến hành gắt gao hơn cũng như phức tạp hơn cả về số lượng giao dịch cũng như chiều sâu và mô hình kinh doanh của không chỉ người nộp thuế mà còn ở mức Tập đoàn.

Do đó, Grant Thornton Vietnam khuyến nghị các doanh nghiệp có phát sinh giao dịch với các bên có quan hệ liên kết như sau:

Ban Giám đốc và Điều hành của các doanh nghiệp cần chủ động chuẩn bị đầy đủ các hồ sơ/chứng từ cần thiết để hỗ trợ cho việc xác minh bản chất giá thị trường trong giao dịch với bên liên kết, tuân thủ theo các quy định về xác định giá thị trường, qua đó giảm thiểu rủi ro bị truy vấn và chủ động hơn khi tranh luận với cơ quan thuế. Việc chuẩn bị hồ sơ chứng minh không nên chỉ thực hiện cho năm tính thuế hiện hành mà còn cả các năm tính thuế kể từ năm 2006 trở đi nên có phát sinh giao dịch liên kết thuộc.

Doanh nghiệp nên soát xét lại việc kê khai thông tin giao dịch liên kết trong những năm gần đây cũng như việc chuẩn bị bộ Hồ sơ xác định giá thị trường và đảm bảo rằng việc kê khai này là đúng, đủ và thống nhất về mặt số liệu cũng như phương pháp xác định giá thị trường, lưu ý rằng việc điều chỉnh và ấn định giá trị giao dịch có thể được tiến hành ngay cả khi các cuộc thanh tra/kiểm tra không theo chuyên đề chống chuyển giá.

Doanh nghiệp nên lưu ý công ty mẹ cũng như Tập đoàn về yêu cầu kê khai đối với Hồ sơ lợi nhuận xuyên quốc gia cũng như các thông tin tài chính ở mức Tập đoàn.

Bên cạnh đó, việc điều phối nhân sự chuyên trách và có đủ kinh nghiệm trong lĩnh vực thuế và xác định giá thị trường cũng cần được chỉ định trong thời điểm này, nhằm mục đích soát xét quá trình kê khai giao dịch liên kết/giá chuyển nhượng nói riêng và quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp hàng năm nói chung để cung cấp kịp thời cho Đoàn kiểm tra, thanh tra chuyển giá.

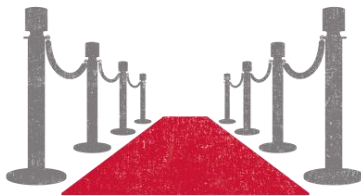
Vui lòng liên hệ với các chuyên gia của Grant Thornton Việt Nam để được tư vấn về hồ sơ giá chuyển nhượng của các giao dịch liên kết của Quý Doanh nghiệp một cách khách quan, khả thi và đúng thời điểm.



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 kiểm toán 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 về, vui lòng truy cập website:

www.grantthornton.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



Hoang Khoi
Tax Partner
D +84 4 3850 1618
E Khoi.Hoang@vn.gt.com



Nguyen Dinh Du
Tax Partner
D +84 4 3850 1620
E Du.Nguyen@vn.gt.com



Nguyen Hung Du
Tax Partner
D +84 8 3910 9231
E HungDu.Nguyen@vn.gt.com

Văn phòng Hồ Chí Minh

Tầng 14, Tòa nhà Pearl Plaza
561A đường Điện Biên Phủ
Quận Bình Thạnh, Tp. Hồ Chí Minh
Việt Nam
ĐT + 84 8 3910 9100
F + 84 8 3914 9101



Kaoru Okata
Director – Japanese Desk
D +84 4 3850 1680
E Kaoru.Okata@vn.gt.com



Phạm Ngọc Long
Tax Director
D +84 4 3850 1684
E Long.Pham@vn.gt.com



Valerie – Teo Liang Tuan
Tax Director
D +84 8 3910 9235
E Valerie.Teo@vn.gt.com



Tran Nguyen Mong Van
Tax Director
D +84 8 3910 9233
E MongVan.Tran@vn.gt.com



Trần Hồng Mỹ
Tax Director
D +84 8 3910 9275
E HMy.Tran@vn.gt.com



Tomohiro Norioka
Director – Japanese Desk
D +84 8 3910 9205
E Tomohiro.Norioka@vn.gt.com

