

Tổng Hợp Một Số Hướng Dẫn Về Giá Giao Dịch Liên Kết Tại Việt Nam Theo Quy Định Tại Nghị Định 20/2017/NĐ-CP

Tháng 07 năm 2020



Nội dung



Các trường hợp được miễn lập Hồ sơ và Mẫu kê khai xác định giá GDLK



Xác định nghĩa vụ Thuế Thu nhập Doanh nghiệp (“TNDN”) đối với một số GDLK phát sinh trong kỳ



Xác định bên liên kết đối với đối tượng là cá nhân



Xác định chi phí lãi vay cho mục đích tính thuế TNDN đối với doanh nghiệp phát sinh GDLK



Các giao dịch chuyển giao tài sản vô hình vào Việt Nam



Tổng quan

Có hiệu lực thi hành từ tháng 05 năm 2017, Nghị định 20/2017/NĐ-CP (“Nghị định 20”) là dấu mốc quan trọng đối với hệ thống thuế Việt Nam trong lộ trình tiếp thu các khuyến nghị của Tổ chức Hợp tác và Phát triển kinh tế (“OECD”) đối với sáng kiến Chống xói mòn cơ sở tính thuế và chuyển lợi nhuận (“BEPS”) nhằm tăng cường kiểm soát vấn đề chuyển giá tại Việt Nam.

Hiện tại, Chính phủ đang lấy ý kiến đối với dự thảo Nghị định sửa đổi Nghị định 20 để ban hành sớm trong năm nay và dự kiến được áp dụng từ 01/07/2020. Để hỗ trợ cộng đồng doanh nghiệp hình dung bao quát hơn về các nội dung liên quan đến giá giao dịch liên kết (“GDLK”) tại Việt Nam theo quy định tại Nghị định 20, Grant Thornton Việt Nam xin tổng hợp lại một số hướng dẫn, giải đáp thắc mắc của các cơ quan thuế địa phương trong thời gian qua về vấn đề này.

1. Các trường hợp được miễn lập Hồ sơ và Mẫu kê khai xác định giá GDLK



Cục Thuế Hà Nội cho rằng doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực dịch vụ khám chữa bệnh, không phải là hoạt động kinh doanh với chức năng đơn giản, và do đó không thuộc trường hợp được miễn lập Hồ sơ xác định giá GDLK theo quy định Điểm c, Khoản 2, Điều 11, Nghị định 20.



Cục Thuế Hải Phòng cho rằng trường hợp doanh nghiệp có phát sinh giao dịch vay vốn của bên liên kết, giá GDLK đối với hoạt động vay vốn là lãi vay phát sinh, không phải gốc tiền vay.



Cục Thuế Bình Dương cho rằng, trường hợp doanh nghiệp có các cổ đông bao gồm công ty thành lập tại Việt Nam (51%) và các công ty thành lập tại Nhật Bản (49%), trong năm tính thuế doanh nghiệp chỉ phát sinh GDLK với cổ đông là công ty thành lập tại Việt Nam, không phải tập đoàn đa quốc gia, thì không thuộc trường hợp phải lập hồ sơ toàn cầu.



2. Xác định nghĩa vụ Thuế Thu nhập Doanh nghiệp (“TNDN”) đối với một số GDLK phát sinh trong kỳ

Cục Thuế Hải Phòng cho rằng, đối với các dịch vụ có chức năng đơn giản, như giao dịch thu hộ, được thực hiện bởi bên liên kết và có tính thêm một phần lợi nhuận, doanh nghiệp phải chứng minh được giá trị thanh toán cho bên liên kết đang phù hợp và tương xứng với giá trị doanh nghiệp nhận được khi được cung cấp dịch vụ đó. Do đó, đối với những mức phí không tương xứng với giá trị giao dịch, doanh nghiệp sẽ gặp rủi ro không được tính vào chi phí được trừ các khoản chi thực tế đã phát sinh với bên liên kết này.

Cục Thuế Hà Nội cho rằng doanh nghiệp được phép hạch toán chi phí nộp thay thuế nhà thầu tương ứng với khoản chi phí lãi vay vượt quá 20% EBITDA vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Gần đây nhất, ngày 8/6/2020, Cục Thuế Hà Nội đã ban hành Công văn số 48057/CT-TTHT về phí trợ giúp bán hàng. Theo đó hướng dẫn rằng, chi phí trợ giúp bán hàng trả cho bên liên kết theo hợp đồng môi giới thương mại, không thuộc các trường hợp giao dịch không phù hợp bản chất giao dịch độc lập hoặc không góp phần tạo ra doanh thu, và được kê khai khấu trừ thuế TNDN.

3. Xác định bên liên kết đối với đối tượng là cá nhân

Quý 1 năm 2020, Cục Thuế Hà Nội ban hành Công văn số 15990/CT-TTHT và Công văn số 6684/CT-TTHT. Theo đó, Cục Thuế Hà Nội có hướng dẫn đối với trường hợp cá nhân không góp vốn vào công ty, nhưng trực tiếp điều hành công ty hoặc cá nhân là thành viên hội đồng thành viên có tham gia điều hành công ty được xác định là bên liên kết. Như vậy, các giao dịch được thực hiện giữa công ty và các cá nhân này được coi là GDLK và chịu sự điều chỉnh của Nghị định 20.

4. Xác định chi phí lãi vay cho mục đích tính thuế TNDN đối với doanh nghiệp phát sinh GDLK



Ngày 24/6/2020, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 68/2020/NĐ-CP sửa đổi Khoản 3 Điều 8 Nghị định 20. Grant Thornton Việt Nam đã phát hành Bản tin Thuế ngày 1/7/2020 tổng hợp các thay đổi theo quy định mới liên quan đến chi phí lãi vay được trừ đối với các doanh nghiệp phát sinh GDLK, đồng thời khuyến nghị các đề xuất hành động cụ thể cho doanh nghiệp.



Trước đó, Tổng cục Thuế đã ban hành Công văn số 3002/TCT-DNL ngày 1/8/2019, hướng dẫn cụ thể như sau:

- Áp dụng quy định đối với chi phí lãi vay phát sinh từ ngày 01/5/2017 trở đi đến hết năm tài chính, không phân biệt hợp đồng vay được ký kết trước hay sau ngày 01/5/2017;
- Trường hợp người nộp thuế hạch toán theo dõi riêng được kết quả kinh doanh từ 01/5/2017 đến hết năm tài chính thì các chỉ tiêu để tính “Tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng chi phí lãi vay, chi phí khấu hao trong kỳ” được xác định theo số liệu phát sinh thực tế;
- Trường hợp người nộp thuế không hạch toán theo dõi riêng được kết quả kinh doanh từ ngày 01/5/2017 đến hết năm tài chính thì các chỉ tiêu để tính “Tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng chi phí lãi vay, chi phí khấu hao trong kỳ” được phân bổ tương ứng với số tháng còn lại của năm tài chính kể từ ngày 01/5/2017.



Cục Thuế Hà Nội trước đây cũng đã hướng dẫn rằng, phần chi phí lãi vay đủ điều kiện vốn hóa vào giá trị dự án đầu tư trong kỳ được trừ ra khỏi tổng chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ khi xác định chi phí lãi vay được trừ để tính thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định.



Cục Thuế TP. HCM có văn bản khác hướng dẫn rằng, trường hợp tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng với chi phí lãi vay, chi phí khấu hao trong kỳ của Công ty nhỏ hơn 0, toàn bộ chi phí lãi vay trong kỳ tính thuế của Công ty không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

5. Các giao dịch chuyển giao tài sản vô hình vào Việt Nam

Bộ Khoa học Công nghệ đã ban hành các Công văn số 3050/BKHCN-ĐTGT và Công văn số 3457/BKHCN-ĐTGT hướng dẫn một số vấn đề về đăng ký Hợp đồng chuyển giao công nghệ như sau:



- Trường hợp “gia hạn” các hợp đồng chuyển giao công nghệ được các bên ký kết trước ngày 01 tháng 7 năm 2018 phải đăng ký chuyển giao công nghệ.
- Trường hợp “sửa đổi”, “bổ sung” hợp đồng chuyển giao công nghệ ký kết trước ngày 01 tháng 7 năm 2018, các bên có quyền đăng ký hoặc không đăng ký với cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền.

Các hướng dẫn nêu trên được tóm tắt sơ bộ chỉ cho mục đích tham khảo. Các hướng dẫn này có thể là các phúc đáp cụ thể cho từng tình huống riêng biệt của từng doanh nghiệp. Việc áp dụng các hướng dẫn này trong các tình huống tương tự khác nhau cần được xem xét cẩn trọng và được tham vấn bởi các chuyên gia trước khi thực hiện. Chúng tôi không chịu trách nhiệm với bất kỳ thiệt hại nào xảy ra do việc áp dụng các thông tin nêu trên trong các tình huống cụ thể của doanh nghiệp mà không dựa trên ý kiến tư vấn chính thức của chúng tôi.

Trong trường hợp doanh nghiệp có những vướng mắc cụ thể hoặc muốn nhận được các tài liệu chi tiết liên quan đến các tổng hợp tóm tắt nêu trên, xin vui lòng liên hệ với các chuyên gia tư vấn về giá chuyển nhượng tại Grant Thornton để được tư vấn chuyên sâu hơn.

Liên hệ

Vui lòng liên hệ với các chuyên gia tư vấn của Grant Thornton trong trường hợp Quý vị cần thêm ý kiến tư vấn chuyên môn liên quan đến việc áp dụng các chính sách thuế, kế toán, giá chuyển nhượng, các chính sách về lao động, đầu tư và hải quan cũng như các vướng mắc về chính sách pháp luật khác trong quá trình hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp.

Để xem thông tin chi tiết, vui lòng truy cập [Bản tin Thuế](#) của chúng tôi.

Trụ sở chính tại Hà Nội

Tầng 18, Tháp Quốc tế Hòa Bình, 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Quận Cầu Giấy, Tp.Hà Nội.

T + 84 24 3850 1686

F + 84 24 3850 1688

Hoàng Khôi

Trưởng bộ phận Dịch vụ Thuế

D +84 24 3850 1618

E khoi.hoang@vn.gt.com

Vishwa Sharan

Giám đốc Dịch vụ Xác định giá thị trường

D +84 327 345 053

E Vishwa.Sharan@vn.gt.com

Hoàng Việt Dũng

Trưởng phòng cấp cao

D +84 24 3850 1687

E dung.hoang@vn.gt.com

Văn phòng tại Thành phố Hồ Chí Minh

Tầng 14, Tòa nhà Pearl Plaza, 561A Điện Biên Phủ, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Tp.Hồ Chí Minh

T + 84 28 3910 9100

F + 84 28 3910 9101

Nguyen Dinh Du

Tax Partner

D +84 24 3850 1620

E du.nguyen@vn.gt.com

Nguyễn Vũ Minh Tâm

Trưởng phòng

D +84 28 3910 9145

E mtam.nguyen@vn.gt.com

Đỗ Vũ Bảo Khánh

Trưởng phòng

D +84 28 3910 9277

E khanh.do@vn.gt.com



grantthornton.com.vn

© 2020 Grant Thornton (Vietnam) Limited - All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.