

Cập nhật quy định xác định giá giao dịch liên kết

Tháng 6 2020



Dự thảo Nghị định mới về giá giao dịch liên kết

Ngày 2 tháng 6 năm 2020, Bộ Tài chính đã ban hành (dự thảo) nghị định mới về giá GDLK ("**Dự thảo Nghị định**") cũng như đề xuất những thay đổi về quy định chi phí lãi vay được khấu trừ để lấy ý kiến công khai. Khi được áp dụng, Dự thảo này sẽ thay thế Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ("**Nghị định 20**") hiện hành, dự kiến có hiệu lực từ ngày 1 tháng 7 năm 2020.

Trong bản tin này, chúng tôi xin điểm ra những thay đổi đáng chú ý trong Dự thảo này và quy định khấu trừ chi phí lãi vay.

1. Mức khống chế mới đối với chi phí lãi vay được trừ

Dự thảo đề xuất những thay đổi chính đối với quy định này như sau:

- Chi phí lãi vay được xác định là chi phí lãi vay thuần (tức chi phí lãi vay đã trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay). Việc bù trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay với chi phí lãi vay không được quy định trong Nghị định 20.
- Mức khống chế đã tăng lên 30% EBITDA (từ mức 20% EBITDA trong Nghị định 20).
- Phần chi phí lãi vay không được khấu trừ có thể được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo trong vòng năm (5) năm với điều kiện tổng chi phí lãi vay phát sinh được trừ của kỳ tính thuế tiếp theo thấp hơn mức nêu trên.
- Một số khoản vay ưu đãi của chính phủ không phải áp dụng quy định giới hạn lãi vay này.

Tuy nhiên, câu hỏi về việc áp dụng mức khống chế đối với lãi vay được vốn hóa và chưa được ghi nhận vào chi phí vẫn chưa được quy định cụ thể trong Dự thảo Nghị định này.

2. Sử dụng cơ sở dữ liệu thương mại

Dự thảo này cho phép cả người nộp thuế và cơ quan thuế sử dụng các cơ sở dữ liệu thương mại và cơ sở dữ liệu công khai. Ngoài ra, Dự thảo quy định cơ quan thuế sử dụng các cơ sở dữ liệu nội bộ (hay dữ liệu so sánh 'bí mật') của cơ quan thuế chỉ cho mục đích quản lý rủi ro nội bộ và lập kế hoạch thanh kiểm tra thuế.

Tuy nhiên, Dự thảo vẫn quy định cho phép cơ quan thuế có quyền sử dụng các cơ sở dữ liệu nội bộ cho mục đích đánh giá, điều chỉnh giá GDLK trong trường hợp người nộp thuế được cho là không tuân thủ các quy định về "*chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ hoặc các quy định xử lý vi phạm về thuế*". Thực tế trong quá trình thực hiện Nghị định 20, quy định này thường gây tranh cãi giữa cơ quan thuế và người nộp thuế dẫn đến khiếu nại.

3. Khoảng giá trị giao dịch độc lập

Dự thảo Nghị định cũng quy định khoảng giá trị giao dịch độc lập chuẩn là tập hợp các giá trị từ bách phân vị thứ 35 đến bách phân vị thứ 75. Như vậy, giá trị dưới của khoảng giá trị giao dịch độc lập chuẩn đã tăng lên bách phân vị thứ 25 theo Nghị định 20 lên bách phân vị thứ 35.

Do đó, người nộp thuế cần đánh giá lại chính sách xác định giá GDLK trong thời gian tới cùng với việc chuẩn bị trước phân tích so sánh để tuân thủ với quy định mới nếu quy định này được thông qua. Nếu không, cơ quan thuế có thể ấn định/điều chỉnh mức giá/tỷ suất lợi nhuận trong GDLK trong trường hợp kết quả của người nộp thuế thấp hơn khoảng giá trị giao dịch độc lập theo chuẩn mới này

4. Tăng cường quy định về Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia

Dự thảo đưa ra các quy định tăng cường về việc kê khai và nộp Báo cáo lợi nhuận xuyên quốc gia. Những thay đổi chính gồm:

- Thời hạn theo luật định để nộp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia đối với công ty mẹ tối cao tại Việt Nam (với doanh thu hợp nhất toàn cầu trong kỳ tính thuế từ 18.000 tỷ Đồng Việt Nam trở lên) là trong vòng 12 tháng kể từ ngày kết thúc năm tài chính của Công ty mẹ tối cao.

- Trường hợp người nộp thuế có Công ty mẹ tối cao tại nước ngoài phải nộp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia theo quy định của nước cư trú, Cơ quan thuế thực hiện trao đổi thông tin tự động theo cam kết tại các Thỏa thuận quốc tế về thuế của Việt Nam.
- Tuy nhiên, người nộp thuế ở Việt Nam phải nộp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia tại quốc gia cư trú trong vòng 12 tháng kể từ ngày kết thúc năm tài chính trong các trường hợp sau:
 - Công ty mẹ tối cao của người nộp thuế không bắt buộc phải nộp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia tại nước cư trú;
 - Quốc gia, vùng lãnh thổ nơi Công ty mẹ tối cao là đối tượng cư trú có Thỏa thuận quốc tế về thuế với Việt Nam nhưng không có Thỏa thuận của Nhà chức trách có thẩm quyền (về cơ chế trao đổi thông tin tự động) tại thời điểm đến hạn nộp Báo cáo;
 - Quốc gia, vùng lãnh thổ nước ngoài nơi Công ty mẹ tối cao là đối tượng cư trú có Thỏa thuận giữa Nhà chức trách có thẩm quyền với Việt Nam nhưng đã đình chỉ cơ chế trao đổi thông tin tự động hoặc không tự động cung cấp được cho Việt Nam Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia của tập đoàn là đối tượng cư trú tại các quốc gia, vùng lãnh thổ nước ngoài đó.
 - Trường hợp có nhiều hơn một (01) người nộp thuế tại Việt Nam, Công ty mẹ tối cao của người nộp thuế có văn bản thông báo tổ chức được chỉ định thay mặt Công ty mẹ tối cao nộp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia cho Cơ quan thuế Việt Nam. Thông báo phải được nộp trước hoặc vào ngày kết thúc năm tài chính của Công ty mẹ tối cao.

Một quy định quan trọng trong Dự thảo Nghị định là cơ quan thuế không được sử dụng thông tin có được từ Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia cho mục đích ấn định thuế.

5. Các lưu ý khác

- Người nộp thuế chỉ phát sinh giao dịch với các bên liên kết là đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tại Việt Nam cũng được miễn lập Hồ sơ xác định giá GDLK với điều kiện các bên liên kết áp dụng cùng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp với người nộp thuế và không bên nào được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.
- Cơ quan thuế có trách nhiệm tạo điều kiện cho người nộp thuế chứng minh, giải trình về số liệu, dữ liệu của đối tượng so sánh độc lập sử dụng trong Hồ sơ xác định giá GDLK.

Do nghị định mới về giá GDLK dự kiến sẽ được ban hành để có hiệu lực từ ngày 1 tháng 7 năm 2020 nên chúng tôi rất mong quý vị nghiên cứu dự thảo này và chủ động đánh giá tác động của dự thảo này đối với việc quản lý kinh doanh và thuế của quý doanh nghiệp, và cân nhắc kế hoạch triển khai trước. Mọi ý kiến đóng góp về Dự thảo này cũng có thể được gửi trực tiếp cho Bộ Tài chính. Ngoài ra, quý vị cũng có thể liên hệ với KPMG để đưa ra ý kiến và đề xuất của mình để KPMG có thể tổng hợp những ý kiến quý báu của doanh nghiệp vào văn bản góp ý về dự thảo của KPMG trình lên Bộ Tài chính.

Mọi ý kiến đóng góp về Dự thảo này cũng có thể được gửi trực tiếp cho Bộ Tài chính.

Liên hệ với chúng tôi

Công ty TNHH Thuế và Tư Vấn KPMG | Công ty Luật TNHH KPMG

KPMG tại Việt Nam và Cam-pu-chia là một trong những công ty cung cấp dịch vụ chuyên môn lớn nhất tại Việt Nam với hơn 1.700 nhân viên chuyên nghiệp làm việc tại các văn phòng Hà Nội, Thành phố Hồ Chí Minh, Đà Nẵng và Phnôm-Pênh. Chúng tôi làm việc với các đồng nghiệp khắp Châu Á và trên toàn thế giới nhằm cung cấp dịch vụ đa dạng.

Mọi thắc mắc xin liên hệ:

Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam,
Hanoi Landmark Tower, Tòa nhà 72 tầng,
Lô E6, Đường Phạm Hùng, Khu đô thị mới,
Cầu Giấy, Phường Mễ Trì, Quận Nam Từ Liêm,
Hà Nội, Việt Nam

T: +84 (24) 3946 1600
F: +84 (24) 3946 1601
E: kpmghanoi@kpmg.com.vn

Tp. Hồ Chí Minh

Tầng 10, Tòa nhà Sunwah,
Số 115, Đường Nguyễn Huệ,
Phường Bến Nghé, Quận 1,
Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

T: +84 (28) 3821 9266
F: +84 (28) 3821 9267
E: kpmghcmc@kpmg.com.vn

Đà Nẵng

Lô D3, Tầng 5, Tòa nhà Indochina Riverside,
Số 74, Đường Bạch Đằng, Phường Hải Châu 1,
Quận Hải Châu, Đà Nẵng, Việt Nam

T: +84 (236) 351 9051
E: kpmgdanang@kpmg.com.vn

Theo dõi chúng tôi trên:

Mọi thông tin ở đây đều là thông tin chung không được cung cấp cho bất kỳ trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người người đọc hiện tại hay trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên dựa trên thông tin ở đây để áp dụng vào một trường hợp cụ thể nào đó nếu không có được sự tư vấn tham khảo từ các chuyên viên.

© 2020 Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, Công ty Luật TNHH KPMG, đều là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là một công ty thành viên trong mạng lưới các công ty KPMG độc lập, liên kết với Hiệp hội KPMG Quốc tế ("KPMG Quốc tế"), một tổ chức Thụy Sĩ. Tất cả các quyền được bảo hộ.

kpmg.com.vn