

Cập nhật quy định về Giao dịch liên kết

Tháng 2 năm 2025

Một số thay đổi liên quan tới các quy định về giá giao dịch liên kết tại Việt Nam:

- Việt Nam ký kết MCAA để trao đổi CbCR
- Sửa đổi, bổ sung một số quy định về giá giao dịch liên kết

Trong phần điểm tin này, chúng tôi đề cập tới hai thay đổi lớn liên quan tới các quy định về giá giao dịch liên kết tại Việt Nam. Những thay đổi này phản ánh cam kết của Việt Nam trong việc tuân thủ các tiêu chuẩn quốc tế và tăng cường quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết tại Việt Nam.

1. Việt Nam ký kết Hiệp định đa phương của Cơ quan có thẩm quyền (MCAA) về việc trao đổi thông tin đối với Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia (CbCR)

Vào ngày 3 tháng 1 năm 2025, Việt Nam đã ký kết MCAA về việc trao đổi thông tin đối với CbCR. Hiệp định đa phương này do OECD soạn lập nhằm tạo điều kiện xúc tiến việc trao đổi CbCR giữa các cơ quan thuế trên toàn cầu, qua đó tăng cường tính minh bạch toàn cầu về các vấn đề thuế và giá giao dịch liên kết.

Về nguyên tắc, sau khi ký kết MCAA về việc trao đổi thông tin đối với CbCR, một quốc gia cần kích hoạt các mối quan hệ trao đổi song phương với các quốc gia khác đã ký MCAA và đáp ứng các yêu cầu có liên quan khác (ví dụ: có cơ chế đảm bảo tính bảo mật, nhất quán và sử dụng thông tin trong CbCR một cách phù hợp; cũng như có đủ cơ sở hạ tầng cần thiết cho việc trao đổi tự động) trước khi có thể thực sự nhận được CbCR từ các quốc gia khác thông qua cơ chế trao đổi thông tin tự động. Tính đến ngày 13 tháng 2 năm 2025, theo thông tin tại cổng thông tin của OECD, Việt Nam đã kích hoạt các mối quan hệ trao đổi CbCR với 29 quốc gia (xem Phụ lục). Dự kiến Việt Nam sẽ tiếp tục kích hoạt thêm các mối quan hệ trao đổi song phương với các quốc gia khác và nhanh chóng đáp ứng các yêu cầu khác để có thể chính thức kích hoạt cơ chế trao đổi thông tin tự động.

Tuy nhiên, tất cả các quy định hiện hành liên quan đến yêu cầu tuân thủ CbCR, như được quy định trong Nghị định 132/2020/NĐ-CP ("**Nghị định 132**"), vẫn không thay đổi.

2. Việt Nam ban hành Nghị định sửa đổi một số quy định về giá giao dịch liên kết

Vào ngày 10 tháng 2 năm 2025, chính phủ đã ban hành Nghị định số 20/2025/NĐ-CP ("**Nghị định 20**") để sửa đổi và bổ sung một số điều của Nghị định 132. Nghị định 20 có hiệu lực thi hành từ ngày 27 tháng 3 năm 2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2024. Các thay đổi chính bao gồm:

- **Sửa đổi định nghĩa về quan hệ liên kết:**
 - ✓ Các bên bảo lãnh hoặc cho vay là các tổ chức kinh tế hoạt động theo quy định của Luật Các tổ chức tín dụng sẽ không còn được xem là có mối quan hệ liên kết với doanh nghiệp đi vay hoặc doanh nghiệp được bảo lãnh, trừ trường hợp (i) tham gia “*điều hành, kiểm soát, góp vốn, đầu tư*” vào doanh nghiệp đi vay hoặc doanh nghiệp được bảo lãnh, hoặc (ii) cùng chịu sự “*điều hành, kiểm soát, góp vốn, đầu tư*” của một bên khác với doanh nghiệp đi vay hoặc doanh nghiệp được bảo lãnh.
 - ✓ Định nghĩa về quan hệ liên kết bổ sung một số trường hợp: (i) tổ chức tín dụng với Công ty con hoặc với Công ty kiểm soát hoặc với Công ty liên kết của tổ chức tín dụng theo quy định tại Luật Các tổ chức tín dụng, và (ii) chi nhánh hạch toán độc lập thực hiện kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp.
- **Bổ sung phạm vi nhiệm vụ, quyền hạn của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam:** nghị định bổ sung trách nhiệm của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam trong việc phối hợp cung cấp cung cấp thông tin liên quan đến các tổ chức tín dụng khi có yêu cầu từ cơ quan thuế.
- **Ban hành mẫu tờ khai giao dịch liên kết mới:** ban hành Phụ lục I (Thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết) kèm theo Nghị định 20 để thay thế Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định 132. Người nộp thuế sẽ cần thực hiện kê khai theo Phụ lục I mới từ kỳ tính thuế nhập doanh nghiệp năm 2024.
- **Quy định chuyển tiếp liên quan đến tổng chi phí lãi vay được trừ:** đi cùng với những sửa đổi định nghĩa về quan hệ liên kết liên quan đến các tổ chức kinh tế hoạt động theo quy định của Luật Các tổ chức tín dụng, Nghị định 20 đưa ra một số quy chuyển tiếp liên quan đến chi phí lãi vay không được trừ phát sinh trước năm 2024.

Kết luận

Những thay đổi trên phản ánh nỗ lực của Việt Nam trong việc tuân thủ các tiêu chuẩn quốc tế và tăng cường quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết tại Việt Nam. Người nộp thuế được khuyến nghị nghiên cứu các thay đổi mới và nhanh chóng đánh giá tác động tiềm tàng tới hoạt động kinh doanh và quản lý thuế của mình cho năm tính thuế 2024 trở đi, và sớm cân nhắc những kế hoạch hành động, nếu có thể.

Nếu Quý Công ty cần thêm thông tin hoặc hỗ trợ, xin vui lòng liên hệ với KPMG hoặc những tư vấn viên của KPMG đang hỗ trợ Quý Công ty.

Liên hệ với chúng tôi

Email: info@kpmg.com.vn

Mọi thông tin trong tài liệu này đều là thông tin chung và không nhằm mục đích cung cấp tư vấn cho 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, chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc người đọc nhận được hoặc sẽ duy trì tính chính xác này trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên quyết định hành động dựa trên những thông tin trong tài liệu này nếu không có sự tư vấn phù hợp từ các chuyên gia sau khi xem xét từng tình huống cụ thể.

© 2025 Công ty TNHH KPMG, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, Công ty Luật TNHH KPMG, Công ty TNHH Dịch vụ KPMG, đều là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Tên và biểu tượng KPMG là nhãn hiệu thương mại được cấp phép sử dụng cho các công ty thành viên độc lập của tổ chức các công ty KPMG toàn cầu.



Quét mã QR để truy cập website:
kpmg.com.vn

Phụ lục – Các mối quan hệ trao đổi CbCR đã được kích hoạt của Việt Nam tính đến ngày 13 tháng 2 năm 2025

#	Từ thẩm quyền	Đối với thẩm quyền	Công cụ pháp lý
1	Việt Nam	Úc	CbC MCAA được kích hoạt
2	Việt Nam	Áo	CbC MCAA được kích hoạt
3	Việt Nam	Bỉ	CbC MCAA được kích hoạt
4	Việt Nam	Bulgaria	CbC MCAA được kích hoạt
5	Việt Nam	Trung Quốc	CbC MCAA được kích hoạt - Có hiệu lực cho các kỳ tính thuế bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 1 năm 2024
6	Việt Nam	Croatia	CbC MCAA được kích hoạt - Có hiệu lực cho các kỳ tính thuế bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 1 năm 2024
7	Việt Nam	Séc	CbC MCAA được kích hoạt
8	Việt Nam	Estonia	CbC MCAA được kích hoạt
9	Việt Nam	Pháp	CbC MCAA được kích hoạt
10	Việt Nam	Đức	CbC MCAA được kích hoạt
11	Việt Nam	Hy Lạp	CbC MCAA được kích hoạt
12	Việt Nam	Iceland	CbC MCAA được kích hoạt
13	Việt Nam	Ấn Độ	CbC MCAA được kích hoạt
14	Việt Nam	Ireland	CbC MCAA được kích hoạt
15	Việt Nam	Ý	CbC MCAA được kích hoạt
16	Việt Nam	Nhật Bản	CbC MCAA được kích hoạt
17	Việt Nam	Hàn Quốc	CbC MCAA được kích hoạt
18	Việt Nam	Latvia	CbC MCAA được kích hoạt - Có hiệu lực cho các kỳ tính thuế bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 1 năm 2024
19	Việt Nam	Luxembourg	CbC MCAA được kích hoạt
20	Việt Nam	Hà Lan	CbC MCAA được kích hoạt
21	Việt Nam	Na Uy	CbC MCAA được kích hoạt
22	Việt Nam	Peru	CbC MCAA được kích hoạt
23	Việt Nam	Ba Lan	CbC MCAA được kích hoạt
24	Việt Nam	Bồ Đào Nha	CbC MCAA được kích hoạt
25	Việt Nam	Cộng hòa Slovakia	CbC MCAA được kích hoạt
26	Việt Nam	Slovenia	CbC MCAA được kích hoạt
27	Việt Nam	Thụy Sĩ	CbC MCAA được kích hoạt
28	Việt Nam	Thái Lan	CbC MCAA được kích hoạt
29	Việt Nam	Vương quốc Anh	CbC MCAA được kích hoạt

(Nguồn: Trang web của OECD - <https://web-archive.oecd.org/temp/2024-04-30/437036-country-by-country-exchange-relationships.htm>)