



07-2019

Nghị định số 20/2017/NĐ-CP để quy định quản lý thuế đối với doanh nghiệp có Giao dịch liên kết

Sơ lược

Nghị định số 20/2017/NĐ-CP để quy định quản lý thuế đối với doanh nghiệp có Giao dịch liên kết. Trong nghị định có nhiều điểm mới rất quan trọng. Hãng Kiểm toán Es-Glocal xin tóm tắt lại một số thay đổi của Nghị định.

Bảng câu hỏi tóm tắt

Mục	Nội dung	Tham chiếu quy định
I.	<p>Doanh nghiệp có thuộc trường hợp miễn kê khai xác định giá giao dịch liên kết theo Mục III và IV của Mẫu số 01?</p> <p>Được miễn khi thỏa mãn đồng thời 04 điều kiện sau:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Chỉ phát sinh giao dịch với các bên liên kết là đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tại Việt Nam;▪ Bên liên kết áp dụng cùng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp với người nộp thuế;▪ Không bên nào được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ tính thuế;▪ Phải kê khai căn cứ miễn trừ tại mục I, mục II tại Mẫu số 01 Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định 20/2017/NĐ-CP. <p>Nếu “Được miễn” Không cần làm mục II, III.</p> <p>Nếu “Không được miễn” xem tiếp mục II.</p>	<ul style="list-style-type: none">▪ Khoản 1, Điều 11 Nghị định 20/2017/NĐ-CP

Bảng câu hỏi tóm tắt

Mục	Nội dung	Tham chiếu quy định
II.	<p>Doanh nghiệp có thuộc trường hợp miễn LẬP HỒ SƠ xác định giá giao dịch liên kết?</p> <p>Được miễn khi thỏa mãn một trong các điều kiện sau:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Có phát sinh giao dịch liên kết nhưng tổng doanh thu phát sinh của kỳ tính thuế dưới 50 tỷ đồng; và tổng giá trị tất cả các giao dịch liên kết phát sinh trong kỳ tính thuế dưới 30 tỷ đồng;▪ Người nộp thuế thực hiện kinh doanh với chức năng đơn giản, không phát sinh doanh thu, chi phí từ hoạt động khai thác, sử dụng tài sản vô hình, có doanh thu dưới 200 tỷ đồng, áp dụng tỷ suất lợi nhuận thuần trước lãi vay và thuế thu nhập doanh nghiệp trên doanh thu, bao gồm các lĩnh vực như sau:<ul style="list-style-type: none">- Phân phối: Từ 5% trở lên;- Sản xuất: Từ 10% trở lên;- Gia công: Từ 15% trở lên.	<ul style="list-style-type: none">▪ Khoản 2, Điều 11 Nghị định, 20/2017/NĐ-CP

Bảng câu hỏi tóm tắt

Mục	Nội dung	Tham chiếu quy định
II. (tiếp)	<ul style="list-style-type: none"> Đã ký kết Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá thực hiện nộp Báo cáo thường niên theo quy định pháp luật về Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá; Nếu “Được miễn” không cần làm mục III; Nếu “Không được miễn” làm tiếp theo mục III. 	
III.	<p>Các trường hợp bị ấn định thuế</p> <p><i>Cơ quan thuế có quyền ấn định mức giá; tỷ suất lợi nhuận; tỷ lệ phân bổ lợi nhuận được sử dụng để kê khai tính thuế, ấn định thu nhập chịu thuế hoặc số thuế thu nhập doanh nghiệp khi doanh nghiệp vi phạm một trong các lỗi sau:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Doanh nghiệp không kê khai, kê khai không đầy đủ thông tin hoặc không nộp Mẫu số 01 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định 20/2017/NĐ-CP; Doanh nghiệp cung cấp không đầy đủ thông tin Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết quy định tại Mẫu số 02, Mẫu số 03 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định 20/2017/NĐ-CP; 	<ul style="list-style-type: none"> Điểm a, Khoản 3, Điều 12, Nghị định 20/2017/NĐ-CP; Điểm b, Khoản 3, Điều 12, Nghị định 20/2017/NĐ-CP;

Bảng câu hỏi tóm tắt

Mục	Nội dung	Tham chiếu quy định
III.	<ul style="list-style-type: none">Doanh nghiệp không xuất trình Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết và các dữ liệu, chứng từ và tài liệu được sử dụng làm căn cứ phân tích so sánh, xác định giá tại Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết theo yêu cầu của Cơ quan thuế trong thời hạn theo quy định tại Nghị định 20/2017/NĐ-CP;Doanh nghiệp sử dụng các thông tin về giao dịch độc lập không trung thực, không đúng thực tế để phân tích so sánh, kê khai xác định giá giao dịch liên kết;Doanh nghiệp dựa vào các tài liệu, dữ liệu và chứng từ không hợp pháp, không hợp lệDoanh nghiệp không nêu rõ nguồn gốc xuất xứ để xác định mức giá, tỷ suất lợi nhuận hoặc tỷ lệ phân bổ lợi nhuận áp dụng cho giao dịch liên kết.Doanh nghiệp có hành vi vi phạm các quy định về xác định giá giao dịch liên kết tại Điều 11 Nghị định 20/2017/NĐ-CP.	<ul style="list-style-type: none">Điểm b, Khoản 3, Điều 12, Nghị định 20/2017/NĐ-CP;Điểm c, Khoản 3, Điều 12, Nghị định 20/2017/NĐ-CP;Điểm c, Khoản 3, Điều 12, Nghị định 20/2017/NĐ-CPĐiểm d, Khoản 3, Điều 12, Nghị định 20/2017/NĐ-CP

Thông tin liên hệ

Bản tin chỉ được sử dụng cho mục đích tham khảo. Hãng Kiểm toán ES-GLOCAL 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 Hãng Kiểm toán ES-GLOCAL 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 Hãng Kiểm toán ES-GLOCAL. Các bạn có thể xem thêm chi tiết tại Website: www.es-glocal.com

Nguyễn Hồng Hải (CPA, CPTA, Valuer)

Phó Tổng giám đốc, tư vấn thuế cao cấp



024 6666 33 69 (Ext: 401)



0971 956 956



hai.nguyen@es-glocal.com

Nguyễn Đình Viên (CPA, CPTA)

Trưởng phòng kiểm toán, tư vấn thuế



024 6666 33 69 (Ext: 301)



0965 446 382



vien.nguyen@es-glocal.com

