



Bản tin chuyên giá



2316, Tháp B, Tòa The Light, Hà Nội



info@es-glocal.com



www.es-glocal.com

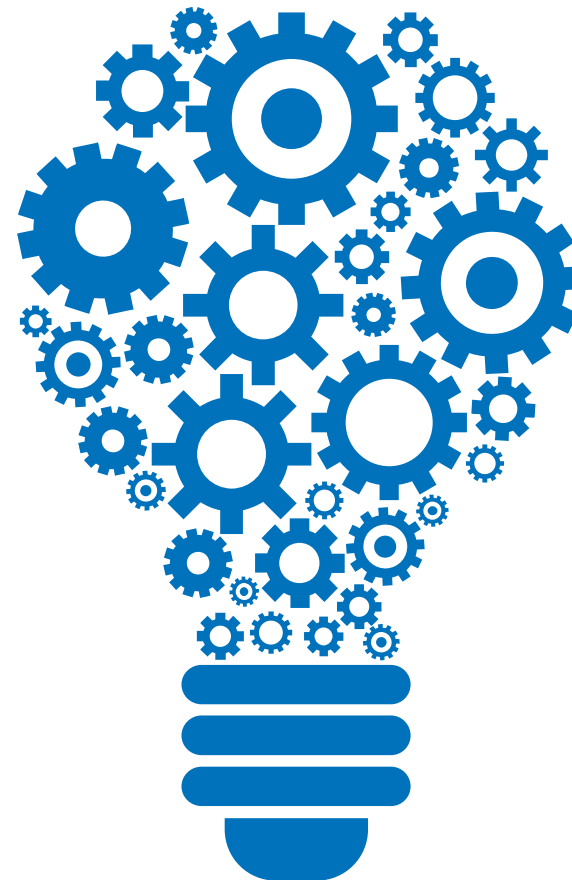
07-2019

Bản tin thuế 01-2019

Giá chuyển nhượng trong GDLK

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

Thông tư số 41/2017/TT-BTC hướng dẫn thực hiện Nghị định số 20/2017/NĐ-CP quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết





Phân tích so sánh

01

STEP FIRST



Phương pháp xác định giá
giao dịch liên kết

02

STEP SECOND

04

STEP FORTH



Miễn lập hồ sơ xác định
giá GDLK

03

STEP THIRD



Kê khai và lập hồ sơ xác
định giá GDLK

Trong nỗ lực hướng dẫn chi tiết việc thực hiện một số điều của Nghị định số 20/2017/NĐ-CP (“Nghị định 20”) do Chính phủ ban hành ngày 24 tháng 02 năm 2017 quy định việc quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết, ngày 28 tháng 04 năm 2017, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 41/2017/TT-BTC (“Thông tư”) có hiệu lực từ ngày 01 tháng 05 năm 2017.

Thông tư này hướng dẫn chi tiết việc thực hiện phân tích so sánh, phương pháp xác định giá giao dịch liên kết, kê khai và lập các hồ sơ xác định giá, và các trường hợp được miễn trừ kê khai và/hoặc lập bộ hồ sơ xác định giá của các giao dịch liên kết.

Trong Bản tin này, Hãng Kiểm toán ES-GLOCAL sẽ tóm tắt các hướng dẫn nổi bật của Thông tư để Quý Doanh nghiệp tham khảo.

Theo dõi chúng tôi theo đường dẫn: <https://chuyengia.es-glocal.com/>

Thông tư nhấn mạnh nội dung và thực tiễn kinh doanh được ưu tiên khi phân tích giao dịch liên kết, thuộc tính của doanh nghiệp và lựa chọn phương pháp xác định giá, đặc biệt trong trường hợp có khác biệt với hợp đồng hay các thỏa thuận về giao dịch liên kết. Trường hợp nội dung và thực tiễn kinh doanh không phù hợp với nguyên tắc giao dịch như giữa các bên độc lập, cơ quan thuế sẽ đánh giá lại bản chất giao dịch và phân bổ lại rủi ro phải chịu bởi các bên liên kết tham gia giao dịch theo nguyên tắc ứng xử kinh doanh giữa các bên độc lập.

Bên cạnh đó, Thông tư nêu rõ quy định điều chỉnh giá chuyển nhượng theo giá trị của giao dịch tương đồng nhất của biên độ chuẩn thị trường khi tất cả các khác biệt trọng yếu có thể điều chỉnh được, hoặc theo giá trị trung vị nếu có ít nhất năm (05) mẫu so sánh trong trường hợp chỉ hầu hết các khác biệt trọng yếu có thể điều chỉnh được.

Dưới đây là 05 (năm) nội dung cần **phân tích**:



Phân tích về thuộc tính

Phân tích về thuộc tính của hàng hóa, dịch vụ và tài sản được giao dịch, kể cả tài sản vô hình;



Phân tích FAR

Phân tích về chức năng thực hiện, tài sản sử dụng, bao gồm cả tài sản vô hình, và rủi ro gánh chịu, thường được gọi tắt là “FAR”, bởi các bên liên kết. Từ đó, thuộc tính doanh nghiệp được phân tích cần được xác định nhằm giúp cơ quan thuế đánh giá được bản chất kinh doanh, giao dịch và phân bổ rủi ro gánh chịu như khi tiến hành các giao dịch độc lập;



Phân tích về điều khoản giao dịch

Phân tích về điều khoản giao dịch được thỏa thuận, giao kết trên hợp đồng và trong thực tế kinh doanh, kể cả khi hợp đồng, thỏa thuận không tồn tại



Phân tích về điều kiện kinh tế

Phân tích về điều kiện kinh tế ảnh hưởng đến giá giao dịch, khả năng sinh lời, phân bổ lợi nhuận của đối tượng đóng thuế, tức là doanh nghiệp cần kiểm tra. Đáng chú ý, phân tích mức độ tương đồng về ngành, thị trường giữa đối tượng nộp thuế và các đối tượng tương đồng ngoài Việt Nam được lựa chọn để so sánh cũng cần được thực hiện;



Phân tích về các khác biệt trọng yếu

Phân tích về điều kiện kinh tế ảnh hưởng đến giá giao dịch, khả năng sinh lời, phân bổ lợi nhuận của đối tượng đóng thuế, tức là doanh nghiệp cần kiểm tra. Đáng chú ý, phân tích mức độ tương đồng về ngành, thị trường giữa đối tượng nộp thuế và các đối tượng tương đồng ngoài Việt Nam được lựa chọn để so sánh cũng cần được thực hiện;

Phương pháp xác định giá giao dịch liên kết



Giá giao dịch độc lập

Dựa vào đơn giá SP trong GDĐL để xác định đơn giá sản phẩm trong GDLK khi các GD này có ĐK giao dịch tương đương nhau.



01

Giá bán lại

Dựa vào giá bán lại (hay giá bán ra) của sản phẩm do doanh nghiệp bán cho bên độc lập để xác định giá mua vào của sản phẩm đó từ bên liên kết.



Tỷ suất lợi nhuận



02

Giá vốn cộng lãi

Dựa vào giá vốn (hoặc giá thành) của sản phẩm do doanh nghiệp mua vào từ bên độc lập để xác định giá bán ra của sản phẩm đó cho bên liên kết.



Phân bổ lợi nhuận

Là phương pháp phân bổ tổng lợi nhuận của GDLK để xác định LN của người nộp thuế



03

Tỷ suất lợi nhuận thuần

Tỷ suất LNT chưa trừ chi phí lãi vay và thuế TNDN trên DT, chi phí hoặc tài sản của NNT thực hiện GDLK được điều chỉnh theo tỷ suất LNT chưa trừ chi phí lãi vay trên DT, chi phí hoặc tài sản của các đối tượng so sánh độc lập được chọn, trên cơ sở đó điều chỉnh, xác định nghĩa vụ thuế của NNT

Kê khai và lập các hồ sơ xác định giá GDLK

Thông tư 41/2017/TT-BTC hướng dẫn chi tiết việc lập bốn (04) mẫu kê khai giao dịch liên kết, **thay thế** cho Mẫu kê khai 03-7/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC, và các hồ sơ xác định giá. Cụ thể bao gồm:

- 01 Mẫu 1 - Thông tin về bên liên kết và giao dịch liên kết;
- 02 Mẫu 2 - Danh mục các thông tin, tài liệu cần cung cấp tại Hồ sơ quốc gia;
- 03 Mẫu 3 - Danh mục các thông tin, tài liệu cần cung cấp tại Hồ sơ toàn cầu;
- 04 Mẫu 4 - Kê khai thông tin Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia;

Các trường hợp được miễn trừ lập hồ sơ xác định giá GDLK



a

Doanh nghiệp có **tổng doanh thu** trong năm tính thuế **dưới 50 tỷ Đồng** Việt Nam và tổng giá trị các giao dịch liên kết phát sinh dưới 30 tỷ Đồng Việt Nam

b

Doanh nghiệp đã ký kết với cơ quan thuế **Thỏa thuận** trước về Xác định giá tính thuế và thực hiện đầy đủ việc nộp các báo cáo thường niên theo quy định.

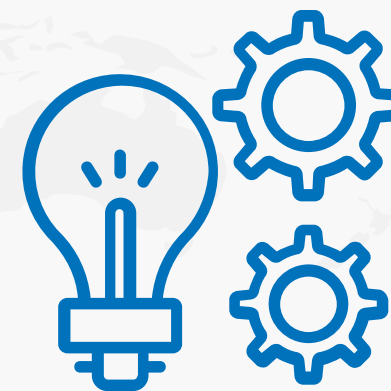
c

Doanh nghiệp đáp ứng đầy đủ các điều kiện sau:

- Thực hiện chức năng đơn giản;
- **Không** tham gia quá trình tạo ra các tài sản vô hình;
- Có **tổng doanh thu thấp hơn 200 tỷ** Đồng Việt Nam; và
- Đạt được tỷ lệ lợi nhuận, xác định bởi lợi nhuận trước thuế và lãi tiền vay, không bao gồm chênh lệch thu nhập và chi phí tài chính, chia cho tổng doanh thu thuần, ở mức 5% trở lên nếu là doanh nghiệp hoạt động phân phối, 10% trở lên nếu là doanh nghiệp hoạt động sản xuất, hay 15% trở lên nếu là doanh nghiệp hoạt động gia công.

Khuyến nghị của chúng tôi

- 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 các quy định về xác định giá thị trường, qua đó giảm thiểu rủi ro bị truy vấn và chủ động hơn khi giải trình với cơ quan thuế. Bộ hồ sơ xác định giá thị trường cần được lập đầy đủ cho các năm tài chính có phát sinh giao dịch liên kết theo đúng quy định của Việt Nam
- Soát xét lại việc kê khai thông tin giao dịch liên kết trong những năm gần đây, đảm bảo rằng việc kê khai được thực hiện là đúng và đầy đủ theo quy định của pháp luật Việt Nam. Đặc biệt, thông tin kê khai trên tờ khai về giao dịch liên kết cần được đảm bảo thống nhất, về bên liên kết, quan hệ liên kết, các giao dịch liên kết phát sinh, giá trị các giao dịch cũng như phương pháp xác định giá thị trường.
- Lưu ý rằng việc điều chỉnh và ấn định giá trị giao dịch liên kết có thể được tiến hành theo kết quả thanh tra, kiểm tra thuế nói chung, không giới hạn bởi hoạt động thanh tra, kiểm tra theo chuyên đề chống chuyển giá.

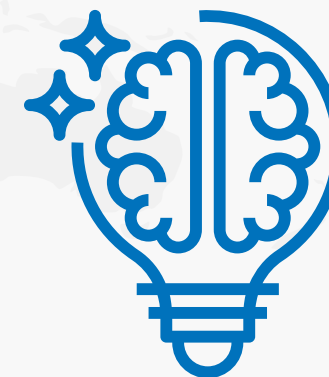


Khuyến nghị của chúng tôi (tiếp theo)

- Lưu ý và phối hợp cùng công ty mẹ cũng như tập đoàn chuẩn bị các thông tin tài chính cần thiết ở mức tập đoàn, đảm bảo yêu cầu kê khai lợi nhuận xuyên quốc gia và hồ sơ xác định giá quốc tế theo quy định của Việt Nam cũng như các nước có liên quan trong chuỗi cung ứng.
- Điều phối nhân sự nội bộ chuyên trách và có đủ kinh nghiệm trong lĩnh vực thuế và xác định giá thị trường, đảm bảo soát xét có hiệu quả 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, qua đó đáp ứng yêu cầu cung cấp thông tin kịp thời cho cơ quan thuế theo quy định.

Liên hệ đơn vị tư vấn thuế chuyên nghiệp để được hỗ trợ khi cần thiết, đảm bảo cập nhật thông tin về các yêu cầu tuân thủ, lập tờ khai và bộ hồ sơ chứng minh kịp thời và xây dựng kế hoạch hoạt động kinh doanh phù hợp.

Xin vui lòng liên hệ với các chuyên gia đầu ngành tại Hãng Kiểm toán ES-GLOCAL để được hỗ trợ, tư vấn đầy đủ, chi tiết, khả thi và kịp thời.



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

