

Crowe Horwath Vietnam

Smart decisions. Lasting value

Theo xu hướng hiện nay, các quy định liên quan đến chuyển giá ngày càng chặt chẽ và trao nhiều quyền ấn định thuế hơn cho cơ quan thuế. Ngoài ra, các Cơ quan thuế Việt Nam sẽ hợp tác sâu rộng hơn với các cơ quan thuế của các nước nhằm phát hiện và ngăn chặn tình trạng chuyển giá xuyên quốc gia. Theo ý kiến của chúng tôi, nhiều khả năng trong thời gian tới các Cơ quan thuế có thể sẽ tiến hành nhiều cuộc kiểm tra/thanh tra vấn đề chuyển giá tại các doanh nghiệp.

Để giúp giảm thiểu rủi ro bị ấn định thuế, Công ty nên kiểm tra lại việc tuân thủ các quy định liên quan đến chuyển giá bằng cách sử dụng bảng câu hỏi sau (được trích dẫn từ Nghị định số 20/2017/NĐ-CP và các thông lệ được áp dụng bởi cơ quan thuế).

Lưu ý: khoản mục số 3 nên được kiểm tra cho các năm từ 2006 - 2017 để giảm thiểu rủi ro tối đa.

STT	Nội dung	Tham chiếu quy định
1./	<p>Công ty có thuộc trường hợp miễn kê khai xác định giá giao dịch liên kết theo Mục III và IV của Mẫu số 01? (thỏa mãn đồng thời 3 điều kiện bên dưới):</p> <p><i>(- Nếu "Có" thì không cần làm mục 2 & 3</i></p> <p><i>- Nếu "Không" thì xem xét mục 2)</i></p> <ul style="list-style-type: none">- 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;- 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.	Điểm 1, Điều 11 NĐ, 20/2017/NĐ-CP
2./	<p>Công ty có thuộc trường hợp miễn lập hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết? (Đáp ứng 1 trong 3 điều kiện sau)</p> <p><i>(- Nếu "Có" thì không cần làm mục 3</i></p> <p><i>- Nếu "Không" thì làm tiếp mục 3)</i></p>	Điểm 2, Điều 11 NĐ, 20/2017/NĐ-CP
2.1	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.	
2.2	- 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	

STT	Nội dung	Tham chiếu quy định
	<ul style="list-style-type: none"> - Có doanh thu dưới 200 tỷ đồng - Áp dụng tỷ suất lợi nhuận thuần trước lãi vay và thuế TNDN trên doanh thu: <ul style="list-style-type: none"> (*) Phân phối: từ 5% trở lên (*) Sản xuất: từ 10% trở lên (*) Gia công: từ 15% trở lên 	
2.3	<p>Đã ký kết Thỏa thuận trước về "phương pháp xác định giá" thực hiện nộp Báo cáo thường niên theo quy định của pháp luật về Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá.</p>	
3./	Các trường hợp bị ấn định thuế	
3.1	<p>"Phương pháp xác định giá" KHÔNG nhất quán giữa Tờ khai và Hồ sơ giải trình. Ví dụ Tờ khai xác định phương pháp xác định giá là PP3 nhưng Hồ sơ giải trình là PP5</p>	<p>không được nêu rõ trong quy định nhưng thực tế áp dụng bởi cơ quan thuế</p>
3.2	<p>Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết KHÔNG trình bày rõ là Công ty đã thực hiện theo thứ tự ưu tiên lựa chọn cơ sở dữ liệu so sánh như sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ưu tiên đầu tiên là: Thông tin trong nước và quốc tế được công bố công khai <ul style="list-style-type: none"> • Thông tin do các cơ quan bộ, ngành trong nước công bố công khai hoặc các nguồn chính thức khác ví dụ như cơ quan thống kê cung cấp. 	<p>không được nêu rõ trong quy định nhưng thực tế áp dụng bởi cơ quan thuế</p>

STT	Nội dung	Tham chiếu quy định
	<ul style="list-style-type: none"> Thông tin dữ liệu của các doanh nghiệp được công bố công khai trên thị trường chứng khoán. Thông tin, dữ liệu công bố trên các sàn giao dịch hàng hóa, dịch vụ trong nước và quốc tế. <p>- Ưu tiên thứ hai là: Cơ sở dữ liệu do các tổ chức kinh doanh thông tin cung cấp, bao gồm thông tin tài chính và dữ liệu của doanh nghiệp do các tổ chức này thu thập từ các nguồn thông tin công khai và lưu giữ, cập nhật, quản lý sử dụng (ví dụ: nguồn dữ liệu quốc tế như BvD, Reuter...).</p>	
3.3	Không giải trình hợp lý các dữ liệu trong Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết cho cơ quan thuế dẫn đến cơ quan thuế bác hồ sơ	không được nêu rõ trong quy định nhưng thực tế áp dụng bởi cơ quan thuế
3.4	Công ty 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	Điểm 3, Điều 12, NĐ 20/2017/NĐ-CP
3.5	Công ty 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	Điểm 3, Điều 12, NĐ 20/2017/NĐ-CP
3.6	Công ty 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	Điểm 3, Điều 12, NĐ 20/2017/NĐ-CP

STT	Nội dung	Tham chiếu quy định
	<i>(Thời hạn cung cấp Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết không quá 30 ngày làm việc kể từ khi nhận được văn bản yêu cầu của Cơ quan thuế. Trường hợp người nộp thuế có lý do chính đáng thì thời hạn cung cấp Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết được gia hạn 01 lần không quá 15 ngày làm việc, kể từ ngày hết hạn)</i>	
3.7	Công ty 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	Điểm 3, Điều 12, NĐ 20/2017/NĐ-CP
3.8	Công ty dựa vào các tài liệu, dữ liệu và chứng từ KHÔNG hợp pháp, KHÔNG hợp lệ	Điểm 3, Điều 12, NĐ 20/2017/NĐ-CP
3.9	Công ty 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.	Điểm 3, Điều 12, NĐ 20/2017/NĐ-CP
3.10	Công ty có hành vi VI PHẠM các quy định về xác định giá giao dịch liên kết tại Điều 11 "Các trường hợp người nộp thuế được miễn kê khai, miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết"	Điểm 3, Điều 12, NĐ 20/2017/NĐ-CP

Nếu cần trao đổi thêm về bảng câu hỏi này, xin vui lòng liên hệ với kiểm toán qua email hoặc điện thoại.