

Số: 4404/CT-TTHT

Đà Nẵng, ngày 11 tháng 11 năm 2020

V/v chính sách thuế đối với
doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

Kính gửi: Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC

Mã số thuế: 0400100707

Địa chỉ: Lô 78-80 Đường 30 tháng 4, quận Hải Châu, TP. Đà Nẵng..

Ngày 04/11/2020, Cục Thuế TP. Đà Nẵng nhận được Phiếu chuyển số 1124/PC-TCT ngày 30/10/2020 của Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế căn cứ chức năng, nhiệm vụ để trả lời vướng mắc về chính sách thuế tại công văn số 249/CV-AAC ngày 22/9/2020 của Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn làm rõ một số nội dung về tính thuế TNDN theo quy định của Nghị định số 20/2017/NĐ-CP, vấn đề này Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại:

- Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP của Chính phủ quy định Phạm vi điều chỉnh như sau:

“Các giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định này là các giao dịch phát sinh trong hoạt động sản xuất kinh doanh của người nộp thuế có quan hệ liên kết theo quy định tại Điều 5 Nghị định này, trừ các giao dịch kinh doanh đối với hàng hóa, dịch vụ thuộc phạm vi điều chỉnh giá của Nhà nước được thực hiện theo quy định của pháp luật về giá.”

- Khoản 3 Điều 4 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP giải thích từ ngữ như sau:

“3. “Giao dịch liên kết” là giao dịch phát sinh giữa các bên có quan hệ liên kết trong quá trình sản xuất, kinh doanh, bao gồm: Mua, bán, trao đổi, thuê, cho thuê, mượn, cho mượn, chuyển giao, chuyển nhượng máy móc, thiết bị, hàng hóa, cung cấp dịch vụ; vay, cho vay, dịch vụ tài chính, đảm bảo tài chính và các công cụ tài chính khác; mua, bán, trao đổi, thuê, cho thuê, mượn, cho mượn, chuyển giao, chuyển nhượng tài sản hữu hình, tài sản vô hình và thỏa thuận sử dụng chung nguồn lực như hợp lực, hợp tác khai thác sử dụng nhân lực; chia sẻ chi phí giữa các bên liên kết.”

- Điều 5 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP quy định về các bên có quan hệ liên kết.

- Điều 1 Nghị định số 68/2020/NĐ-CP của Chính phủ sửa đổi bổ sung khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP quy định về tổng chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

Về nguyên tắc giao dịch liên kết bao gồm các giao dịch phát sinh trong hoạt động sản xuất kinh doanh của người nộp thuế theo quy định tại khoản 3 Điều 4 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP. Những giao dịch này nếu phát sinh trong hoạt động sản xuất kinh doanh của người nộp thuế có quan hệ liên kết thì đều thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định số 20/2017/NĐ-CP, trừ các giao dịch kinh doanh đối với hàng hóa, dịch vụ thuộc phạm vi điều chỉnh giá của Nhà nước được thực hiện theo quy định của pháp luật về giá.

Theo đó, trường hợp một Công ty kinh doanh hàng hóa dịch vụ thuộc phạm vi điều chỉnh giá của Nhà nước (hoặc đồng thời có kinh doanh hàng hóa, dịch vụ khác) có quan hệ liên kết với một doanh nghiệp khác, khi có phát sinh nhiều giao dịch liên kết khác nhau (giao dịch vay; giao dịch kinh doanh hàng hóa dịch vụ thuộc phạm vi điều chỉnh giá của Nhà nước;...) thì các giao dịch liên kết với bên liên kết (trừ giao dịch kinh doanh đối với hàng hóa, dịch vụ thuộc phạm vi điều chỉnh giá của Nhà nước) vẫn thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định số 20/2017/NĐ-CP. Công ty xác định tổng chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết theo hướng dẫn tại Điều 1 Nghị định số 68/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Riêng nội dung vướng mắc nêu tại trường hợp 2 của văn bản hỏi thì không thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định số 20/2017/NĐ-CP do quan hệ giữa cơ quan nhà nước là UBND tỉnh, thành phố và một doanh nghiệp không được quy định là quan hệ liên kết tại khoản 2 Điều 5 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP của Chính Phủ.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ) để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại trang thông tin điện tử của Cục Thuế TP. Đà Nẵng tại địa chỉ: <http://danang.gdt.gov.vn/> 24

Nơi nhận:

- Như trên;
- P.NV-DT-PC;
- Tổng cục Thuế (để b/c)
- Lưu: VT, TTHT (02 bản).



Trương Công Khoái