

Số: /CTSLA-TTHT
V/v áp dụng chính sách thuế
đối với giao dịch liên kết

Sơn La, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty cổ phần thủy điện Pá Chiến
(Địa chỉ: Số 25, đường Lê Đức Thọ, tổ 11, phường Quyết
Thắng, thành phố Sơn La, tỉnh Sơn La)

Cục Thuế nhận được Công văn số 62/CV-PC ngày 28/8/2023 của Công ty cổ phần thủy điện Pá Chiến về việc áp dụng chính sách thuế cho Công ty cổ phần thủy điện Pá Chiến.

Trên cơ sở quy định của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12, Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 5/11/2020 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết, Cục Thuế tỉnh Sơn La có ý như sau:

- Tại Khoản 1, Điều 9 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 quy định:

“ Điều 9. Các khoản chi phí được trừ và không được trừ khi xác định thuế thu nhập doanh nghiệp

1. Trừ các khoản chi quy định tại khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi phí nếu đáp ứng được điều kiện sau đây:

a, Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;

b, Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật”...

- Tại Khoản 1, Khoản 2, Điều 1 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 5/11/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 1. Phạm vi điều chỉnh

1. Nghị định này quy định nguyên tắc, phương pháp, trình tự xác định yếu tố hình thành giá giao dịch liên kết; quyền và nghĩa vụ của người nộp thuế trong xác định giá giao dịch liên kết, thủ tục kê khai; trách nhiệm của các cơ quan nhà nước trong quản lý thuế đối với người nộp thuế có phát sinh giao dịch liên kết.

2. Các giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định này là các giao dịch mua, bán, trao đổi, thuê, cho thuê, mượn, cho mượn, chuyển giao, chuyển nhượng 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 mua, bán, sử dụng chung nguồn lực như tài sản, vốn, lao động, chia sẻ chi phí giữa các bên có quan hệ liên kết, trừ các giao dịch kinh doanh đối với hàng hóa, dịch vụ thuộc phạm vi điều chỉnh giá của Nhà nước thực hiện theo quy định của pháp luật về giá”.

- Tại Khoản 1, Khoản 3, Điều 2 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 5/11/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 2. Đối tượng áp dụng

1. Tổ chức sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ (sau đây gọi chung là người nộp thuế) là đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp có phát sinh giao dịch với các bên có quan hệ liên kết theo quy định tại điều 5 Nghị định này”.

...3. Cơ quan nhà nước, tổ chức, cá nhân khác có liên quan đến việc áp dụng về quản lý thuế đối với giao dịch liên kết.”.

- Tại Khoản 1, Khoản 2, Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 5/11/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 5. Các bên có quan hệ liên kết

1. Các bên có quan hệ liên kết (sau đây viết tắt là “bên liên kết”) là các bên có mối quan hệ thuộc một trong các trường hợp:

a) Một bên tham gia trực tiếp hoặc gián tiếp vào việc điều hành, kiểm soát, góp vốn hoặc đầu tư vào bên kia;

b) Các bên trực tiếp hay gián tiếp cùng chịu sự điều hành, kiểm soát, góp vốn hoặc đầu tư của một bên khác;

2. Các bên liên kết tại khoản 1 điều này được quy định cụ thể như sau:

...d) Một doanh nghiệp bảo lãnh hoặc cho một doanh nghiệp khác vay vốn dưới bất kỳ hình thức nào (bao gồm cả các khoản vay từ bên thứ ba được đảm bảo từ nguồn tài chính của bên liên kết và các giao dịch tài chính có bản chất tương tự) với điều kiện khoản vốn vay ít nhất bằng 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp đi vay và chiếm trên 50% tổng giá trị các khoản nợ trung và dài hạn của doanh nghiệp đi vay”...

- Tại Khoản 3, Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 5/11/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 16. Xác định chi phí để tính thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

...3. 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:

a) Tổng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay phát sinh trong kỳ của người nộp thuế được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp không vượt quá 30% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay phát sinh trong kỳ cộng chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ của người nộp thuế”...

- Tại Khoản 1, Khoản 2, Điều 2 Nghị định 68/2020/NĐ-CP ngày 24/6/2020 của Chính phủ về sửa đổi, bổ sung khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết quy định:

“Điều 2. Tổ chức thực hiện và hiệu lực thi hành

1. Nghị định này có hiệu lực kể từ ngày ký và áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập năm 2019.

2. Đối với kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2017, 2018, các trường hợp thuộc đối tượng áp dụng theo quy định tại khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24 tháng 02 năm 2017 thì được áp dụng điểm a khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung tại Điều 1 Nghị định này”...

- Tại Khoản 1, Khoản 2 Điều 22 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 5/11/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 22. Hiệu lực thi hành

1. Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 20 tháng 12 năm 2020 và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2020;

2. Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24 tháng 02 năm 2017 và Nghị định số 68/2020/NĐ-CP ngày 24 tháng 6 năm 2020 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết hết hiệu lực kể từ ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành”...

Căn cứ các quy định nêu trên, chi phí được trừ khi xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của đơn vị (*Công ty cổ phần thủy điện Pá Chiến*) bao gồm các chi phí có liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh, trong đó có chi phí lãi vay. Theo đó, khi doanh nghiệp được xác định là giao dịch liên kết thì việc tính phần chi phí lãi vay phải được áp dụng theo các văn bản luật quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết tại thời điểm có hiệu lực.

Cục Thuế trả lời cho doanh nghiệp được biết và thực hiện theo đúng quy định văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: NVDTTC, TTKT 1,2,3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Mạnh Cường