

Số: 4602/CTHBI-TTHT

Hoà Bình, ngày 04 tháng 8 năm 2021

V/v giao dịch liên kết

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư Năng lượng-Xây dựng-Thương mại
Hoàng Sơn;
Mã số thuế: 5400199519; Địa chỉ: Tổ 1, phường Tân Thịnh,
thành phố Hòa Bình, tỉnh Hòa Bình.

Cục Thuế nhận được Công văn số 130/CV-HS ngày 21/7/2021 của Công ty Cổ phần Đầu tư Năng lượng-Xây dựng-Thương mại Hoàng Sơn (viết tắt là Công ty Hoàng Sơn) xin hướng dẫn về giao dịch liên kết giữa doanh nghiệp dự án và công ty thành lập doanh nghiệp dự án. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 22 Điều 3 Luật Quản lý thuế ngày 13/06/2019 của Quốc hội quy định:

“22. Giao dịch liên kết là giao dịch giữa các bên có quan hệ liên kết.”

Căn cứ quy định tại Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết:

Tại khoản 2 Điều 1 quy định về phạm vi điều chỉnh:

“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 Điều 3 quy định về nguyên tắc áp dụng:

“1. Người nộp thuế có giao dịch liên kết phải loại trừ các yếu tố làm giảm nghĩa vụ thuế do quan hệ liên kết chi phối, tác động để kê khai, xác định nghĩa vụ thuế đối với các giao dịch liên kết tương đương với các giao dịch độc lập có cùng điều kiện.”

Tại Điều 5 quy định về 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:

a) Một doanh nghiệp nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp ít nhất 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp kia;

b) Cả hai doanh nghiệp đều có ít nhất 25% vốn góp của chủ sở hữu do một bên thứ ba nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp;

c) Một doanh nghiệp là cổ đông lớn nhất về vốn góp của chủ sở hữu và nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp ít nhất 10% tổng số cổ phần của doanh nghiệp kia;

...

Tại Điều 16 quy định về xác định chi phí để tính thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết:

“1. Chi phí của giao dịch liên kết không phù hợp bản chất giao dịch độc lập hoặc không góp phần tạo ra doanh thu, thu nhập cho hoạt động sản xuất, kinh doanh của người nộp thuế không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ, bao gồm:

.....

2. Chi phí dịch vụ giữa các bên 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;

b) Phần chi phí lãi vay không được trừ theo quy định tại điểm a khoản này được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo khi xác định tổng chi phí lãi vay được trừ trong trường hợp tổng chi phí lãi vay phát sinh được trừ của kỳ tính thuế tiếp theo thấp hơn mức quy định tại điểm a khoản này. Thời gian chuyển chi phí lãi vay tính liên tục không quá 05 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh chi phí lãi vay không được trừ;

...

d) Người nộp thuế kê khai tỷ lệ chi phí lãi vay trong kỳ tính thuế theo Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.”

Căn cứ các quy định trên và trình bày tại văn bản hỏi:

1. Công ty Hoàng Sơn góp vốn vào hai doanh nghiệp dự án theo tỷ lệ vốn góp lần lượt là 98,54% tại Công ty Cổ phần Thủy điện Bó Sinh và 98,26% tại Công ty TNHH Khu đô thị Mường Khén, tức là đều vượt trên 25% vốn góp của chủ sở hữu của các doanh nghiệp này. Do đó, giữa Công ty Hoàng Sơn và từng doanh nghiệp dự án, giữa hai doanh nghiệp dự án này với nhau được xác định là có quan hệ liên kết theo quy định. Các giao dịch quy định tại khoản 2 Điều 1 Nghị định 132/2020/NĐ-

CP nêu trên giữa doanh nghiệp dự án với Công ty Hoàng Sơn được xác định là giao dịch liên kết.

2. Xác định chi phí để tính thuế TNDN đối với các doanh nghiệp như sau:

- Trong thời gian xây dựng cơ bản, nếu các công ty có phát sinh giao dịch liên kết thì các công ty phải kê khai các giao dịch liên kết để xác định giá theo các nguyên tắc phân tích, so sánh và phương pháp xác định giá giao dịch liên kết. Các giao dịch này được kê khai tại Mục III Phụ lục I kèm theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP.

- Trong kỳ tính thuế, nếu các công ty phát sinh giao dịch liên kết thì các khoản được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN được xác định theo các nguyên tắc phân tích, so sánh và phương pháp xác định giá giao dịch liên kết và theo hướng dẫn đã trích tại Điều 16 Nghị định 132/2020/NĐ-CP nêu trên và được kê khai vào Mục III; khoản 1 Mục IV Phụ lục I Nghị định số 132/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng, các Phó Cục trưởng;
- Các phòng NVDTPC, TTKT1, TTKT2, KK&KTT;
- Chi cục Thuế các huyện, khu vực;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT(2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Thị Hương Nga