

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK

Số: 4991 /CTĐLA-TTHT
V/v thời điểm xác định
giao dịch liên kết

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Đắk Lắk, ngày 16 tháng 12 năm 2022

Kính gửi: Công ty Cổ phần ĐT XD và kinh doanh Chợ Buôn Ma Thuột

Địa chỉ: Số 01, đường Y Jút, TP Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk.

Ngày 12/12/2022 Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 31/CVCT/2022 ngày 12/12/2022 của Công ty Cổ phần ĐT XD và kinh doanh Chợ Buôn Ma Thuột (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc xác định thời điểm quan hệ giao dịch liên kết. Sau khi xem xét, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 15/11/2020 của Chính phủ quy định về phạm vi áp dụng:

“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 Điều 2 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 15/11/2020 của Chính phủ quy định về đối tượng áp dụng:

“ 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.”

- Tại điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 15/11/2020 của Chính phủ quy định về giao dịch liên kết:

“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 18 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 15/11/2020 của Chính phủ quy định về giao dịch liên kết:

“3. Người nộp thuế có giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh tại Nghị định này có trách nhiệm kê khai thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết theo Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này và nộp cùng Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.”

Căn cứ các quy định trên và trình bày của Công ty:

1. Trường hợp khoản nợ vay của Công ty đến thời điểm năm 2020, nếu thỏa mãn điều kiện quy định tại điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP thì được xác định là doanh nghiệp có giao dịch liên kết. Tổng chi phí lãi vay được trừ theo quy định tại khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 15/11/2020 của Chính phủ. Công ty phải kê khai thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết theo Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này và nộp cùng Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.

2. Trường hợp trong các năm sau, Công ty có vay nợ nhưng không thỏa mãn các điều kiện quy định tại Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP thì không bị điều chỉnh theo quy định tại khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 15/11/2020 của Chính phủ.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTTC, TTKT3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT 02b.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Công Tùng