

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH LONG AN**

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

Số: /CTLAN-TTHT
V/v giao dịch liên kết

Long An, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH SX - TM Bao bì Nhựa Kiệt Thành Long An;
MST: 1101723952;
Địa chỉ: Đường số 3, Cụm Công nghiệp Liên Hưng, ấp Bình
Tiền 2, xã Đức Hòa Hạ, huyện Đức Hoà, tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 12/2023/CV-KTLA ngày 19/12/2023 của Công ty TNHH SX - TM Bao bì Nhựa Kiệt Thành Long An (gọi tắt là Công ty) về việc hỏi chính sách thuế về giao dịch liên kết vay vốn ngân hàng. Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ 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 Điều 5 quy định các bên có giao dịch 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 Điều 22 quy định 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.

...”

Căn cứ quy định trên, nếu Công ty có phát sinh khoản vốn vay từ ngân hàng 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 thì được xác định là có quan hệ liên kết với ngân hàng theo quy định tại điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP. Khi đó giao dịch phát sinh giữa Công ty và bên ngân hàng theo quy định tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP là giao dịch liên kết.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế tại đơn vị, đối chiếu với các quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật theo từng thời điểm để thực hiện kê khai theo đúng quy định.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, Dg.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thị Thu Vân