

Số: 7229 /CTQNI-TTHT
V/v chính sách giao dịch liên kết

Quảng Ninh, ngày 13 tháng 7 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần phát triển giáo dục Đoàn Thị Diễm

Mã số thuế: 5701065935;

Địa chỉ nhận thông báo: Khu đô thị Cao Xanh - Hà Khánh B,
phường Cao Xanh, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được Phiếu chuyển số 725/PC-TCT ngày 04/7/2023 của Tổng cục Thuế, chuyển Công văn số 08/ĐTĐ ghi ngày 30/6/2023 của Công ty Cổ phần phát triển giáo dục Đoàn Thị Diễm (gọi tắt là Công ty) về việc hỏi chế độ chính sách thuế, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời Công ty như sau:

- Căn cứ 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:

+ Tại khoản 1, khoản 2, Điều 5 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP quy định:

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.

..."

- 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 1, khoản 2, Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định:

"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;

..."

Theo quy định nêu trên Công ty có vay vốn của ngân hàng được xác định là giao dịch liên kết, trong trường hợp:

+ Trường hợp Công ty có vay vốn ngân hàng 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 thì giữa Công ty và Ngân hàng được xác định là có quan hệ liên kết. Khi đó các giao dịch phát sinh giữa Công ty và ngân hàng được xác định là giao dịch liên kết.

+ Trường hợp Công ty đang vay vốn từ nhiều ngân hàng khác nhau, tổng số vốn vay chiếm ít nhất bằng 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp đi vay, nhưng xét theo mỗi ngân hàng khác nhau thì không được xác định là có giao dịch liên kết.

Quy định về Quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết có hiệu lực thi hành từ ngày 01/5/2017 (Nghị định số 20/2017/NĐ-CP). Việc xác định chi phí lãi vay trước ngày 01/5/2017 thực hiện theo quy định của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn thi hành.

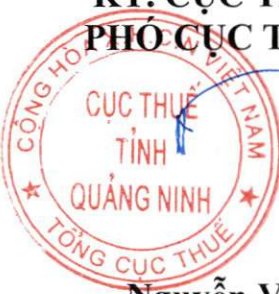
Căn cứ quy định viện dẫn trên và tình hình thực tế tại Công ty; Đề nghị Công ty đối chiếu với các quy định của pháp luật để xác định các phát sinh giao dịch liên kết, kê khai, nộp thuế theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời đề Công ty Cổ phần phát triển giáo dục Đoàn Thị Điểm được biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /*Tm*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo);
- Phòng: NVDTPC, KK, TTKT4;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Văn Bội