

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

Số: 78 /CTĐLA-TTHT
V/v vương mắc liên quan đến xác định
giao dịch liên kết

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

Đắk Lắk, ngày 10 tháng 01 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Thương mại Phúc Minh
(Địa chỉ: Số 17 đường Nguyễn Thị Định, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk)

Cục Thuế nhận được Công văn số 01-01/2023/PM-CV ngày 09/01/2023 của Công ty TNHH Thương mại Phúc Minh về việc xác định giao dịch liên kết. Qua xem xét, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 và điểm d khoản 2 Điều 5 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 như sau:

“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;”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp trong kỳ Công ty TNHH Thương mại Phúc Minh không có các khoản nợ trung và dài hạn theo tiêu chí quy định tại điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP thì không thuộc trường hợp áp dụng tại điểm này.

Cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Thương mại Phúc Minh được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVĐTPC; TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



