**NỘI DUNG GỢI Ý GÓP Ý DỰ THẢO NGHỊ ĐỊNH**

**QUY ĐỊNH VỀ QUẢN LÝ GIÁ CHUYỂN NHƯỢNG CỦA GIAO DỊCH LIÊN KẾT, CHỐNG CHUYỂN GIÁ,**

**CHỐNG THẤT THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC**

**Đơn vị góp ý: ………………………………………………**

**Góp ý có thể tập trung (nhưng không giới hạn) vào các vấn đề sau:**

* Các nội dung quy định có **hợp lý** không, nếu không, vui lòng nêu lý do; Các vấn đề khác dự kiến phát sinh **vướng mắc** khi văn bản được triển khai thực hiện;
* **Đề xuất, kiến nghị** nhằm hoàn thiện các quy định chưa phù hợp.

**Phương thức góp ý: theo đường Công văn hoặc điền vào mẫu dưới đây.**

Để góp ý được đầy đủ và chính xác, rất mong Quý Doanh nghiệp/Hiệp hội theo dõi toàn văn Dự thảo trên website của VCCI tại địa chỉ: www.vibonline.com.vn - Mục Dự thảo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **VẤN ĐỀ** | **NỘI DUNG DỰ THẢO** | **Ý KIẾN GÓP Ý**  **(Đồng ý/không đồng ý, Lý do?)** |
| **1. Điều kiện để Doanh nghiệp trở thành một trong các bên có quan hệ liên kết (Điều 5)** | **Là các Doanh nghiệp có mối quan hệ thuộc một trong các trường hợp:**   * Một doanh nghiệp **nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp ít nhất 25% vốn góp của chủ sở hữu** của doanh nghiệp kia; * 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; * Một doanh nghiệp **là cổ đông lớn nhất về vốn góp của chủ sở hữu** của doanh nghiệp kia, **nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp ít nhất 10% tổng số cổ phần** của doanh nghiệp kia; * Một doanh nghiệp **bảo lãnh hoặc cho một doanh nghiệp khác vay vốn** dưới bất kỳ hình thức nào 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; * Một doanh nghiệp chỉ định thành viên ban lãnh đạo điều hành hoặc kiểm soát của một doanh nghiệp khác với điều kiện số lượng các thành viên được doanh nghiệp thứ nhất chỉ định **chiếm trên 30% tổng số thành viên ban lãnh đạo điều hành hoặc kiểm soát** của doanh nghiệp thứ hai; hoặc một thành viên được doanh nghiệp thứ nhất chỉ định có quyền quyết định các chính sách tài chính hoặc hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp thứ hai; * Hai doanh nghiệp **cùng có trên 30% thành viên ban lãnh đạo hoặc cùng có một thành viên ban lãnh đạo có quyền quyết định các chính sách tài chính hoặc hoạt động kinh doanh** được chỉ định bởi một bên thứ ba; * Hai cơ sở kinh doanh có mối quan hệ trụ sở chính và cơ sở thường trú hoặc cùng là cơ sở thường trú của **tổ chức, cá nhân nước ngoài**; * Hai doanh nghiệp được điều hành hoặc chịu sự kiểm soát về nhân sự, tài chính và hoạt động kinh doanh bởi các cá nhân thuộc một trong các mối quan hệ sau: **vợ và chồng; bố, mẹ và con (không phân biệt con đẻ, con nuôi hoặc con dâu, con rể); anh, chị, em có cùng cha, mẹ (không phân biệt cha đẻ, mẹ đẻ, cha nuôi, mẹ nuôi); ông nội, bà nội và cháu nội; ông ngoại, bà ngoại và cháu ngoại; cô, chú, bác, cậu, dì ruột và cháu ruột;** * Một doanh nghiệp sản xuất, kinh doanh sản phẩm **sử dụng tài sản vô hình hoặc quyền sở hữu trí tuệ** của một doanh nghiệp khác với điều kiện chi phí phải trả cho việc sử dụng tài sản vô hình, quyền sở hữu trí tuệ đó chiếm **trên 50% tổng chi phí phát sinh** trong kỳ tính thuế; * Một doanh nghiệp cung cấp trực tiếp hoặc gián tiếp **trên 60% tổng giá trị nguyên vật liệu, vật tư hoặc sản phẩm đầu vào** (không bao gồm chi phí khấu hao đối với tài sản cố định) để sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh sản phẩm đầu ra của một doanh nghiệp khác; * Một doanh nghiệp kiểm soát trực tiếp hoặc gián tiếp **trên 60% tổng sản lượng tiêu thụ hoặc doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ** của một doanh nghiệp khác. |  |
| **2. Nghĩa vụ của người nộp thuế trong kê khai, xác định giá giao dịch liên kết**  **(Điều 10)** | ***Người nộp thuế có giao dịch liên kết có nghĩa vụ:*** Kê khai thông tin giao dịch liên kết và kê khai, chuẩn bị hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết  ***Hồ sơ và thủ tục:***   * Hồ sơ gồm: **thông tin các bên liên kết, giao dịch liên kết** (xem chi tiết tại Điều 10 Dự thảo); Tờ khai theo mẫu đính kèm Nghị định và **Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp**. * Thời hạn cung cấp thông tin: **không quá 15 ngày làm việc** kể từ khi nhận được yêu cầu của Cơ quan thuế tại Biên bản tham vấn và được gia hạn 1 lần không quá 15 ngày kể từ ngày hết hạn nếu người nộp thuế có lý do chính đáng. |  |
| **3. Xác định chi phí tính thuế đối với một số giao dịch liên kết đặc thù**  **(Điều 8)** | Các khoản chi phí phát sinh **không phù hợp bản chất giao dịch độc lập hoặc không góp phần tạo ra doanh thu, giá trị gia tăng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh của người nộp thuế** sẽ **không được trừ vào thu nhập chịu thuế** (quy định cụ thể tại Khoản 3 Điều 8 Dự thảo).  **Chi phí lãi vay thanh toán cho các bên liên kết** và **các chi phí dịch vụ có điều kiện** được khấu trừ vào chi phí tính thuế thu nhập Doanh nghiệp.   * ***Chi phí lãi vay thanh toán:***   + **Mức ngưỡng giới hạn tối đa được khấu trừ chi phí lãi vay** đối với các doanh nghiệp có phát sinh giao dịch vay nội bộ từ bên liên kết là **20% tổng lợi nhuận trước thuế chưa trừ chi phí lãi vay và chi phí khấu hao.**  + Đồng thời, mức ngưỡng này cũng **không được vượt quá tỉ lệ chi phí lãi vay thanh toán cho các bên độc lập** trên lợi nhuận thuần trước thuế chưa trừ chi phí lãi vay và chi phí khấu hao của toàn tập đoàn.   * ***Chi phí các dịch vụ có điều kiện:*** quy định cụ thể tại Khoản 2 Điều 8 Dự thảo. |  |
| **4. Các trường hợp miễn trừ nghĩa vụ chuẩn bị Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết**  **(Điều 11)** | - Trường hợp người nộp thuế được miễn trừ nghĩa vụ chuẩn bị Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết khi chỉ phát sinh giao dịch:  + với các bên liên kết **là đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tại Việt Nam**;  + với các bên liên kết **áp dụng cùng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp với người nộp thuế**, không bên nào được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.  + với các bên liên kết nhưng **tổng doanh thu phát sinh của kỳ tính thuế không vượt quá 50 tỷ đồng** và **tổng giá trị giao dịch liên kết phát sinh trong kỳ tính thuế không vượt quá 30 tỷ đồng.** |  |