

Quy định về xác định giá giao dịch liên kết (“GDLK”) tại Việt Nam



Tuân thủ hàng năm



Quản lý rủi ro



Lập kế hoạch



Giải quyết tranh chấp

Quy định về tuân thủ hàng năm

Mẫu kê khai GDLK (các Phụ lục)



- ✓ **Phụ lục I** – Thông tin về Quan hệ liên kết và GDLK
(Kê khai ít hơn đối với các trường hợp miễn lập hồ sơ xác định giá GDLK)
- ✓ **Phụ lục II** – Danh mục các thông tin, tài liệu cần cung cấp tại Hồ sơ quốc gia
- ✓ **Phụ lục III** – Danh mục các thông tin, tài liệu cần cung cấp tại Hồ sơ toàn cầu
Các Phụ lục I, II và III phải được nộp kèm theo Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) hàng năm.
- ✓ **Phụ lục IV** – Kê khai thông tin báo cáo lợi nhuận liên quốc gia *(chỉ áp dụng cho công ty mẹ tối cao tại Việt Nam)*
Phụ lục IV phải được nộp chậm nhất là 12 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính.

Hồ sơ xác định giá GDLK



- ✓ **Hồ sơ toàn cầu** – Thông tin về Tập đoàn
- ✓ **Hồ sơ quốc gia** – Thông tin về người nộp thuế tại Việt Nam
Hồ sơ toàn cầu và Hồ sơ quốc gia được lập trước thời điểm kê khai quyết toán thuế TNDN hàng năm và nộp theo yêu cầu bằng văn bản của cơ quan thuế (bằng tiếng Việt).
- ✓ **Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia** – Bản sao Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia của Tập đoàn *(chỉ áp dụng cho người nộp thuế có công ty mẹ tối cao tại nước ngoài)*
Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia có thể phải nộp tại Việt Nam theo yêu cầu bằng văn bản.

Các trường hợp người nộp thuế được miễn lập Hồ sơ xác định giá GDLK



- ✓ Tổng doanh thu phát sinh của kỳ tính thuế dưới 50 tỷ đồng và tổng giá trị tất cả các GDLK phát sinh trong kỳ tính thuế dưới 30 tỷ đồng; **HOẶC**
- ✓ Đã ký kết Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (“APA”); **HOẶC**
- ✓ Doanh thu dưới 200 tỷ đồng, thực hiện chức năng đơn giản, không phát sinh doanh thu, chi phí từ hoạt động khai thác, sử dụng tài sản vô hình, và đạt tỷ suất lợi nhuận thuần chưa trừ chi phí lãi vay và thuế TNDN trên doanh thu thuần từ 5% (phân phối), 10% (sản xuất), 15% (gia công); **HOẶC**
- ✓ Chỉ phát sinh GDLK với bên liên kết tại Việt Nam, áp dụng cùng mức thuế suất thuế TNDN và không bên nào được hưởng ưu đãi thuế TNDN trong kỳ tính thuế.

Quản lý và thực hiện quy định về giá GDLK

Các trường hợp thanh kiểm tra về giá GDLK thường gặp



- ✓ Lợi nhuận thấp và/hoặc phát sinh lỗ liên tiếp.
- ✓ Giá trị GDLK lớn/ phí dịch vụ nội bộ tập đoàn/ chi phí liên quan tới tài sản vô hình.
- ✓ Phân bổ rủi ro và lợi nhuận không hợp lý cho mục đích tính thuế TNDN.

Án định giá GDLK và các mức phạt



Án định giá GDLK

- ✓ Cơ quan thuế có quyền ấn định mức giá hoặc tỷ suất lợi nhuận đối với người nộp thuế không tuân thủ quy định (như không nộp tờ khai bắt buộc và/hoặc Hồ sơ xác định giá GDLK theo yêu cầu, v.v.) nhằm mục đích tính thuế TNDN.

Các mức phạt và lãi chậm nộp

- ✓ Phạt 20% trên số thuế TNDN nộp thiếu, cộng thêm lãi chậm nộp (0,03%/ngày).
- ✓ Các khoản phạt hành chính khác cũng có thể được áp dụng.

Thời hiệu áp dụng

- ✓ Thông thường là 10 năm đối với truy thu thuế TNDN và 5 năm đối với khoản phạt.

Giải quyết tranh chấp về giá GDLK



- ✓ Các biện pháp giải quyết trong nước (kiếu nại, khiếu kiện).
- ✓ Thủ tục thỏa thuận chung theo các hiệp định thuế.
- ✓ APA đơn phương, song phương hoặc đa phương.

Các dịch vụ hỗ trợ của KPMG

1

Hỗ trợ tuân thủ quy định về giá GDLK

2

Giải quyết vướng mắc và tranh chấp về giá GDLK

3

Tham vấn và tư vấn về giá GDLK

Liên lạc với chúng tôi



Nhân Huỳnh
Thành viên điều hành
Trưởng Bộ phận Thuế Quốc tế tổng hợp



Joseph Vũ
Thành viên điều hành
Bộ phận Thuế Quốc tế tổng hợp
Trưởng Dịch vụ Xác định giá GDLK



Trần Thị Thúy Hà
Thành viên điều hành
Bộ phận Thuế Quốc tế tổng hợp



Ca Nguyễn Thùy Nhung
Giám đốc
Bộ phận Thuế Quốc tế tổng hợp



Nguyễn Trung Thắng
Giám đốc
Bộ phận Thuế Quốc tế tổng hợp



Ngô Minh Trí
Giám đốc
Bộ phận Thuế Quốc tế tổng hợp



Giang Thị Khả Tú
Giám đốc
Bộ phận Thuế Quốc tế tổng hợp



Nguyễn Thị Huyền Anh
Giám đốc
Bộ phận Thuế Quốc tế tổng hợp

Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam Landmark 72,
Lô E6, đường Phạm Hùng, phường Mễ Trì,
quận Nam Từ Liêm

Điện thoại +84 (24) 3946 1600

Thành phố Hồ Chí Minh

Tầng 10, Tòa nhà Sunwah, Số 115,
đường Nguyễn Huệ, phường Bến Nghé,
Quận 1

Điện thoại +84 (28) 3821 9266

Đà Nẵng

Lô D3, Tầng 5, Tòa nhà Indochina Riverside
Tower, 74 Bạch Đằng, phường Hải Châu I,
quận Hải Châu

Điện thoại +84 (236) 351 9051

Mọi thông tin ở đây đều là thông tin chung không được cung cấp cho bất kỳ trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên quyết định hành động dựa trên thông tin ở đây nếu không có sự tư vấn từ các chuyên viên sau khi xem xét từng tình huống cụ thể

© 2023 Công ty TNHH KPMG, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, Công ty Luật TNHH KPMG, đều là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức quốc tế các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Tên và biểu tượng KPMG là nhãn hiệu thương mại được cấp phép sử dụng cho các công ty thành viên độc lập của tổ chức các công ty KPMG toàn cầu.



Quét mã QR để truy cập: kpmg.com.vn

Thư điện tử: kpmghcmc@kpmg.com.vn