



NGHỊ ĐỊNH SỐ 132/2020/NĐ-CP

Ngày 05 tháng 11 năm 2020, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 132/2020/NĐ-CP về quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết. Nghị định 132/2020/NĐ-CP 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.

Kể từ ngày Nghị định 132/2020/NĐ-CP có hiệu lực thi hành, Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24 tháng 02 năm 2017 và Nghị định số 68/2020/NĐ-CP ngày 24 tháng 6 năm 2020 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết sẽ hết hiệu lực.

Sau đây là các nội dung thay đổi chính của Nghị định 132/2020/NĐ-CP

STT	Các nội dung thay đổi chính	Nghị định 20/2017/NĐ-CP	Nghị định 132/2020/NĐ-CP
1	Định nghĩa các bên liên kết	Quy định mối quan hệ liên kết quy định tại Khoản 2 Điều 2 Nghị Định 20/2020/NĐ-CP	<p>Bổ sung thêm mối quan hệ liên kết thứ 11 tại điểm (l):</p> <p>“l) Doanh nghiệp có phát sinh các giao dịch nhượng, nhận chuyển nhượng vốn góp ít nhất 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế; vay, cho vay ít nhất 10% vốn góp của chủ sở hữu tại thời điểm phát sinh giao dịch trong kỳ tính thuế với cá nhân điều hành, kiểm soát doanh nghiệp hoặc với cá nhân thuộc trong một các mối quan hệ theo quy định tại điểm g khoản này.”</p> <p>Mở rộng mối quan hệ gia đình trong mối quan hệ liên kết tại điểm (g):</p> <p>“g) 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 vợ, chồng; cha mẹ đẻ, cha mẹ nuôi, cha dượng, mẹ kế, cha mẹ vợ, cha mẹ chồng; con đẻ, con nuôi, con riêng của vợ hoặc chồng, con dâu, con rể; anh, chị, em cùng cha mẹ, anh, chị em cùng cha khác mẹ, anh, chị, em cùng mẹ khác cha, anh rể, em rể, chị dâu, em dâu của người cùng cha mẹ hoặc cùng cha khác mẹ, cùng mẹ khác cha; ông bà nội, ông bà ngoại; cháu nội, cháu ngoại; cô, dì, chú, cậu, bác ruột và cháu ruột”</p>
2	Khoản giá trị giao dịch độc lập chuẩn	Công thức tính khoảng giao dịch độc lập chuẩn và giá trị trung vị được xác định theo hàm Quartile (hàm Tứ phân vị) trong Microsoft Excel	<p>Công thức tính khoảng giao dịch độc lập chuẩn và giá trị trung vị được xác định theo hàm Percentile (hàm Bách phân vị) trong Microsoft Excel:</p> <p>Khoảng giao dịch độc lập chuẩn: Từ bách phân vị tứ phân vị thứ nhất (tương đương với bách phân vị thứ 25) đến tứ phân vị thứ ba (tương đương với bách phân vị thứ 75)</p>
3	Thời hạn nộp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia của Công ty mẹ tối cao tại Việt Nam	Không đề cập	Thời hạn nộp Báo cáo cho Cơ quan thuế chậm nhất là 12 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính



NGHỊ ĐỊNH SỐ 132/2020/NĐ-CP

STT	Các nội dung thay đổi chính	Nghị định 20/2017/NĐ-CP	Nghị định 132/2020/NĐ-CP
4	Trường hợp người nộp thuế tại Việt Nam có công ty mẹ tối cao tại nước ngoài mà công ty mẹ tối cao có nghĩa vụ lập Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia theo quy định của nước cư trú	Người nộp thuế có trách nhiệm cung cấp bản sao Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia của Công ty mẹ tối cao trong trường hợp Công ty mẹ tối cao của người nộp thuế phải nộp Báo cáo này cho Cơ quan thuế nước sở tại theo biểu mẫu kê khai của Cơ quan thuế nước sở tại	<p>Cơ quan thuế thực hiện trao đổi thông tin tự động theo cam kết tại các Thỏa thuận quốc tế về thuế của Việt Nam.</p> <p>Người nộp thuế tại Việt Nam phải nộp cho Cơ quan thuế trong các trường hợp quốc gia, vùng lãnh thổ nơi Công ty mẹ tối cao là đối tượng cư trú:</p> <ul style="list-style-type: none"> Có Thỏa thuận quốc tế về thuế với Việt Nam nhưng không có Thỏa thuận của Nhà chức trách có thẩm quyền tại thời điểm đến hạn nộp Báo cáo Có Thỏa thuận giữa Nhà chức trách có thẩm quyền với Việt Nam nhưng đã đình chỉ cơ chế trao đổi thông tin tự động hoặc không tự động cung cấp được cho Việt Nam Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia của tập đoàn là đối tượng cư trú tại các quốc gia, vùng lãnh thổ nước ngoài đó
5	Trường hợp người nộp thuế có Công ty mẹ tối cao không bắt buộc phải nộp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia theo quy định của nước cư trú	Người nộp thuế phải có văn bản giải thích lý do, căn cứ pháp lý và trích dẫn quy định pháp luật cụ thể của nước đối tác về việc không cho phép người nộp thuế cung cấp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia	Thực hiện theo điều ước quốc tế về thuế
6	Trường hợp tập đoàn đa quốc gia có nhiều hơn 01 người nộp thuế tại Việt Nam	Không đề cập	Công ty mẹ tối cao tại nước ngoài có văn bản thông báo chỉ định một trong những người nộp thuế tại Việt Nam nộp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia thì người nộp thuế được chỉ định có nghĩa vụ nộp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia cho Cơ quan thuế
7	Thời hạn cung cấp Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết khi Cơ quan thuế thực hiện thanh tra, kiểm tra	Không quá 15 ngày làm việc kể từ khi nhận được yêu cầu cung cấp thông tin	Theo quy định tại Luật Thanh tra kể từ khi nhận được yêu cầu cung cấp thông tin
8	Cơ sở dữ liệu sử dụng để ấn định thuế thực hiện theo quy định tại Luật Quản lý thuế	Không đề cập	Cơ sở dữ liệu sử dụng để ấn định thuế thực hiện theo quy định tại Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019

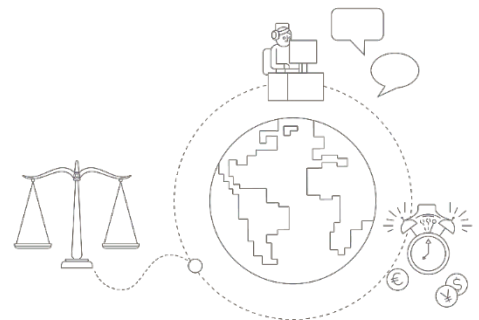


NGHỊ ĐỊNH SỐ 132/2020/NĐ-CP

STT	Các nội dung thay đổi chính	Nghị định 20/2017/NĐ-CP	Nghị định 132/2020/NĐ-CP
9	Cơ sở dữ liệu thương mại sử dụng trong kê khai, xác định giá giao dịch liên kết của người nộp thuế	Cơ sở dữ liệu do các tổ chức kinh doanh thông tin cung cấp, bao gồm thông tin tài chính và dữ liệu của doanh nghiệp do các tổ chức này thu thập từ các nguồn thông tin công khai và lưu giữ, cập nhật, quản lý sử dụng (sau đây gọi là cơ sở dữ liệu thương mại)	Cơ sở dữ liệu thương mại là thông tin, số liệu tài chính, kinh tế được các tổ chức kinh doanh dữ liệu thu thập, tập hợp, chuẩn hóa, lưu trữ, cập nhật, cung cấp bằng các phần mềm hỗ trợ truy cập, quản lý với các công cụ, ứng dụng được lập trình sẵn, hỗ trợ tiện ích cho người sử dụng có thể tìm kiếm, truy cập và sử dụng dữ liệu tài chính, kinh tế của các doanh nghiệp trong và ngoài Việt Nam theo ngành nghề sản xuất kinh doanh, theo khu vực địa lý hoặc các tiêu chí tìm kiếm theo yêu cầu khác phục vụ mục đích so sánh, xác định đối tượng tương đồng trong kê khai và quản lý giá giao dịch liên kết
10	Cơ sở dữ liệu sử dụng trong quản lý giá giao dịch liên kết của Cơ quan thuế	Không đề cập	Thông tin, dữ liệu trao đổi với các Cơ quan thuế đối tác theo quy định tại khoản 7 Điều 4 Nghị định này
11	Ngưỡng không chế chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	Được thay thế và áp dụng theo quy định của Nghị định số 68/2020/NĐ-CP. Áp dụng cho kỳ tính thuế 2019 và áp dụng hồi tố cho năm 2017 và 2018.	Thay thế Nghị định số 68/2020/NĐ-CP và áp dụng cho kỳ tính thuế năm 2020
12	Trường hợp miễn lập một phần Tờ khai giao dịch liên kết	Không đề cập đến việc đồng thời miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết	Đề cập đến việc đồng thời miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết

Với các nội dung thay đổi về xác định giá giao dịch liên kết kể trên, RSM khuyến nghị đến doanh nghiệp phát sinh giao dịch liên kết cần lưu ý:

- Rà soát lại các mối quan hệ liên kết theo định nghĩa bổ sung và mở rộng về các mối quan hệ liên kết trong kỳ tính thuế 2020 theo Nghị định 132/2020/NĐ-CP
- Xem xét, đánh giá và thực hiện các điều chỉnh cho các chính sách giá giao dịch liên kết đang áp dụng trong kỳ tính thuế 2020 theo quy định về khoảng giao dịch độc lập chuẩn mới theo Nghị định 132/2020/NĐ-CP (từ bách phân vị thứ 35 đến bách phân vị thứ 75)
- Xem xét tình trạng lập Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia của các Công ty mẹ tối cao để xác định nghĩa vụ tương ứng trong kỳ tính thuế 2020 theo Nghị định 132/2020/NĐ-CP
- Soát xét các nội dung của Hồ sơ quốc gia/ Hồ sơ toàn cầu nhằm đảm bảo không thuộc các trường hợp bị ấn định thuế khi thanh tra
- Xác định lại chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm 2017-2019 theo Nghị định số 68/2020/NĐ-CP





Liên Hệ

Văn phòng tại Hồ Chí Minh

Lầu 5, Sài Gòn 3 Building
140 đường Nguyễn Văn Thủ
Phường Đa Kao, Quận 1
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Lê Khánh Lâm

Phó Tổng Giám Đốc

Điều hành Dịch vụ Thuế và Tư vấn
T: +84 28 3827 5026
E: lam.le@rsm.com.vn

Văn phòng tại Hà Nội

Tầng 25, Tháp A, tòa nhà Discovery Complex
302 đường Cầu Giấy
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy
Hà Nội, Việt Nam

Nguyễn Thị Bích Ngọc

Phó Tổng Giám Đốc

Dịch vụ Chuyển giá
T: +84 28 3827 5026
E: lam.nguyen@rsm.com.vn

rsm.global/vietnam

Bản tin này chỉ nhằm mục đích thông tin về những quy định pháp luật mới ban hành, không dùng để tư vấn hay áp dụng cho những trường hợp cụ thể. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin một cách chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. RSM Việt Nam cũng như các thành viên trong hệ thống RSM sẽ không chịu trách nhiệm hoặc nghĩa vụ đối với bất kỳ thiệt hại nào do kết quả của người đọc dựa vào bản tin này. Độc giả nên tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể.

© Hiệp hội Quốc tế RSM, 2020. Tất cả các quyền được bảo hộ.