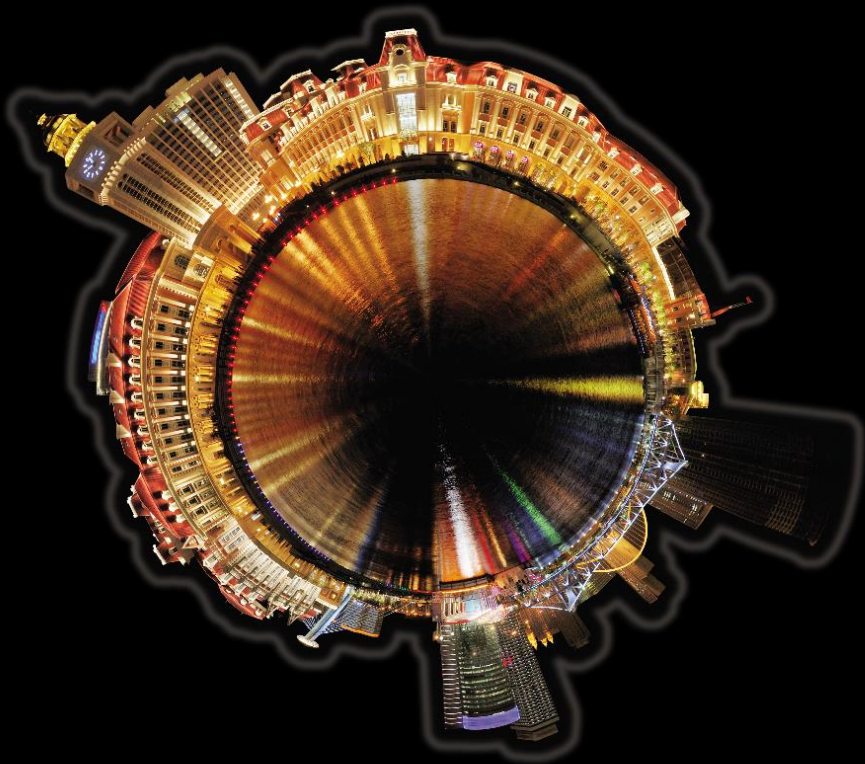


Deloitte.

BẢN TIN NHANH

Dự thảo Nghị định sửa đổi Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

Tháng 7/2024



Dự thảo Nghị định sửa đổi Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

Bộ Tài chính vừa công khai Dự thảo Nghị định sửa đổi Nghị định số 132/2020/NĐ ngày 05/11/2020 (“Nghị định 132”) của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết để lấy ý kiến trước khi ban hành bản chính thức. Theo đó, Dự thảo Nghị định sửa đổi Nghị định 132 (sau đây gọi là “Dự thảo Nghị định sửa đổi”) gồm các điểm chính như sau:

1. Bổ sung điểm a, b, khoản 2, Điều 5, Nghị định 132 về điều khoản sở hữu vốn liên quan đến tổ chức tín dụng đối với loại hình liên kết loại a, b:

- Một doanh nghiệp nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp ít nhất 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp kia; **doanh nghiệp nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp ít nhất 20% vốn điều lệ của tổ chức tín dụng.**
- 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; **doanh nghiệp và tổ chức tín dụng đều có ít nhất 20% vốn điều lệ do một bên thứ ba nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp.**

Đánh giá sơ bộ của Deloitte

Điểm bổ sung trên cụ thể hóa quy định về bên liên kết đối với các trường hợp có quan hệ sở hữu vốn với tổ chức tín dụng.

2. Bổ sung điểm d, khoản 2, Điều 5, Nghị định 132 về điều khoản quy định loại hình liên kết loại d liên quan đến tổ chức tín dụng:

- 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.

Quy định tại điểm d khoản này không áp dụng với các trường hợp sau:

d.1) Bên bảo lãnh hoặc cho vay là các tổ chức kinh tế hoạt động theo quy định của Luật Các tổ chức tín dụng không tham gia trực tiếp, gián tiếp điều hành, kiểm soát, góp vốn, đầu tư vào doanh nghiệp đi vay hoặc doanh nghiệp được bảo lãnh theo quy định tại các điểm a, c, đ, e, g, h, k, l và m khoản này.

d.2) Bên bảo lãnh hoặc cho vay là các tổ chức kinh tế hoạt động theo quy định của Luật Các tổ chức tín dụng và doanh nghiệp đi vay hoặc được bảo lãnh không trực tiếp, gián tiếp cùng chịu sự điều hành, kiểm soát, góp vốn, đầu tư của một bên khác theo quy định tại các điểm b, e và i khoản này.

Đánh giá sơ bộ của Deloitte

Điểm bổ sung này loại trừ hình thức liên kết đối với các trường hợp doanh nghiệp phát sinh bảo lãnh hoặc vay từ các tổ chức tín dụng mà không có quan hệ góp vốn hoặc điều hành, kiểm soát.

Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://www.deloitte.com/vn)

Email: deloittevietnam@deloitte.com

Bản tin nhanh dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

Transfer Pricing
Firm of the Year

Tax Firm
of the Year

Dự thảo Nghị định sửa đổi Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

3. Bổ sung loại hình liên kết loại m – bổ sung điểm m, khoản 2, Điều 5, Nghị định 132 về quan hệ liên kết của tổ chức tín dụng:

m) Tổ chức tín dụng với Công ty liên kết của tổ chức tín dụng theo quy định tại Luật Các tổ chức tín dụng và các văn bản sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế (nếu có)

Đánh giá sơ bộ của Deloitte

Điểm trên bổ sung hình thức liên kết theo quy định về công ty liên kết theo Luật Các tổ chức tín dụng.

4. Bổ sung quy định về chuyển tiếp chi phí lãi vay không được trừ:

Trường hợp, tại các kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp trước năm 2024, doanh nghiệp chỉ có quan hệ liên kết khi vay vốn của tổ chức kinh tế hoạt động theo quy định của Luật các tổ chức tín dụng theo quy định tại điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP, có giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP và có chi phí lãi vay không được trừ chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo theo quy định tại khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP, nhưng kể từ kỳ tính thuế năm 2024 nếu doanh nghiệp không có quan hệ liên kết và không phát sinh giao dịch liên kết theo quy định tại Nghị định số 132/2020/NĐ-CP và Nghị định này thì không được chuyển chi phí lãi vay không được trừ của các kỳ tính thuế trước sang 05 năm tiếp theo.

Đánh giá sơ bộ của Deloitte

Điểm bổ sung trên làm rõ quy định về chuyển tiếp chi phí lãi vay không được trừ của các kỳ trước khi doanh nghiệp chỉ có quan hệ liên kết khi vay vốn của tổ chức tín dụng theo điểm d, khoản 2, Điều 5, Nghị định 132. Trong trường hợp doanh nghiệp không phát sinh giao dịch liên kết trong kỳ tính thuế năm 2024, thì không được chuyển tiếp chi phí lãi vay không được trừ của các kỳ tính thuế trước sang 05 năm tiếp theo.



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

Bản tin nhanh dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

Transfer Pricing
Firm of the Year

Tax Firm
of the Year

Dự thảo Nghị định sửa đổi Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

5. Bổ sung khoản 2, Điều 21, Nghị định 132 quy định về trách nhiệm của các bộ, cơ quan ngang bộ và Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương:

Điều 21. Trách nhiệm của các bộ, cơ quan ngang bộ và Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương

...

2. Ngân hàng Nhà nước trong phạm vi nhiệm vụ, quyền hạn của mình có trách nhiệm:

Phối hợp cung cấp thông tin, số liệu về các khoản vay, trả nợ nước ngoài của từng doanh nghiệp cụ thể có giao dịch liên kết trên cơ sở danh sách do cơ quan thuế yêu cầu, bao gồm dữ liệu về kim ngạch khoản vay, lãi suất, kỳ trả lãi, trả gốc, thực tế rút vốn, trả nợ (gốc, lãi) và các thông tin liên quan khác (nếu có).

Phối hợp cung cấp thông tin về người liên quan của tổ chức tín dụng và Công ty liên kết của tổ chức tín dụng khi cơ quan Thuế yêu cầu.

Đánh giá sơ bộ của Deloitte

Điểm bổ sung trên làm rõ trách nhiệm của Ngân hàng Nhà nước về việc phối hợp cung cấp các thông tin liên quan cho mục đích quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

6. Sửa đổi Phụ lục I - Thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết:

Phụ lục I - Thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết ban hành kèm theo Nghị định sửa đổi thay thế Phụ lục I - Thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết ban hành kèm theo Nghị định 132.

Đánh giá sơ bộ của Deloitte

Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định sửa đổi phản ánh các điểm cập nhật, bổ sung như đã đề cập tại Nghị định sửa đổi cho mục đích kê khai thông tin giao dịch liên kết.

Nghị định sửa đổi này áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2024.



Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

Bản tin nhanh dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

Transfer Pricing
Firm of the Year

Tax Firm
of the Year

Liên hệ với chúng tôi



Bùi Tuấn Minh
Phó Tổng Giám đốc
phụ trách
+84 24 7105 0022
mbui@deloitte.com



Thomas McClelland
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



Bùi Ngọc Tuấn
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Phan Vũ Hoàng
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Đinh Mai Hạnh
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com



Võ Hiệp Vân An
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4444
avo@deloitte.com



Vũ Thu Nga
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0023
ngavu@deloitte.com



Tất Hồng Quân
Phó Tổng giám đốc
+84 28 7101 4341
quantat@deloitte.com



Vũ Thu Hà
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 710 50024
hatvu@deloitte.com



Đặng Mai Kim Ngân
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 710 14351
ngandang@deloitte.com



Trần Quốc Thắng
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 710 14323
qthang@deloitte.com

Văn phòng Hà Nội

Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa,
Hà Nội
Tel: +84 24 7105 0000
Fax: +84 24 6288 5678

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,
57-69F Đồng Khởi, Quận 1,
TP. Hồ Chí Minh
Tel: +84 28 7101 4555
Fax: +84 28 3910 0750

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Bengaluru, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng DTTL, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Tổ chức Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào.