

Bản tin về Dự thảo Thông tư hướng dẫn việc áp dụng Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) trong quản lý thuế

Ngày 18/03/2021



Thông tin chung

- Ngày 11/03/2021, Bộ Tài chính ban hành Công văn số 2503/BTC-TCT về việc lấy ý kiến về Dự thảo Thông tư hướng dẫn áp dụng Thỏa thuận trước về Phương pháp xác định giá tính thuế (“APA”) trong quản lý thuế. Thông tư này sẽ thay thế Thông tư số 201/2013/TT-BTC (“Thông tư 201”).
- Căn cứ quy định tại Khoản 12, Điều 41, Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 (“Nghị định 126”) và Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 (“Nghị định 132”) của Chính phủ, Dự thảo Thông tư hướng dẫn các điểm nổi bật sau:
 - Đối tượng áp dụng
 - Hiệu lực áp dụng APA
 - Nguyên tắc áp dụng APA
 - Quy trình thực hiện
 - Các giao dịch được đề nghị áp dụng APA
 - Thông tin dữ liệu sử dụng trong đề nghị áp dụng APA
 - Thời hạn thực hiện



Bản tin về Dự thảo Thông tư hướng dẫn việc áp dụng Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) trong quản lý thuế

Ngày 18/03/2021



Các điểm đáng chú ý

01

Đối tượng áp dụng

Bổ sung nội dung về đối tượng áp dụng như sau:

Trường hợp tổ chức, đơn vị có giao dịch liên kết với người nộp thuế có mối quan hệ là cơ sở thường trú và trụ sở chính của doanh nghiệp nước ngoài, thì trong phạm vi mục đích áp dụng APA đối với các giao dịch liên kết này, mỗi một cơ sở thường trú sẽ được xem là độc lập và hoàn toàn tách biệt khỏi doanh nghiệp nước ngoài hay các cơ sở thường trú khác của doanh nghiệp nước ngoài đó.

03

Nguyên tắc áp dụng APA

- APA được thực hiện trên cơ sở đề nghị áp dụng APA chính thức của người nộp thuế cùng với các hồ sơ, tài liệu, thông tin cần thiết do người nộp thuế cung cấp đầy đủ, chính xác theo quy định tại Khoản 3, Điều 41, Nghị định 126;
- Hồ sơ đề nghị áp dụng APA được lập thành 01 bản và viết bằng ngôn ngữ tiếng Việt; trường hợp hồ sơ đề nghị áp dụng APA song phương và đa phương thì ngôn ngữ tiếng Việt là ngôn ngữ chính và có bản dịch bằng tiếng Anh.

02

Hiệu lực áp dụng APA

APA đã ký kết có hiệu lực trong thời gian tối đa 03 năm tính thuế kể từ thời điểm có hiệu lực của APA. Thời điểm có hiệu lực của APA được thực hiện theo quy định tại Khoản 7, Điều 41, Nghị định 126, cụ thể APA được xác lập trước khi người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế.

04

Quy trình thực hiện

- Tổng cục Thuế là đầu mối và kênh liên lạc giữa cơ quan Thuế Việt Nam và (các) cơ quan Thuế đối tác trong quá trình giải quyết hồ sơ áp dụng và giám sát thực hiện APA song phương, đa phương.
- Bộ Tài chính phê duyệt dự thảo APA cuối cùng sau khi Tổng cục Thuế thực hiện thẩm định, trao đổi, đàm phán. Trước đây, tại Thông tư 201, Bộ Tài chính phê duyệt phương án đàm phán, sau đó Tổng cục Thuế thực hiện đàm phán APA với người nộp thuế hoặc với người nộp thuế và cơ quan Thuế đối tác.

Ngày 18/03/2021



05

Các giao dịch được đề nghị áp dụng APA

- Giao dịch được đề nghị áp dụng APA là các giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định 132.
- Giao dịch được đề nghị áp dụng APA theo quy định cần đáp ứng đồng thời các điều kiện sau:
 - Giao dịch không liên quan đến thu nhập được miễn thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) theo quy định về ưu đãi miễn thuế, giảm thuế TNDN theo pháp luật về thuế TNDN;
 - Giao dịch có đủ thông tin, tài liệu để xác định bản chất giao dịch liên kết phù hợp nguyên tắc phân tích so sánh, lựa chọn đối tượng so sánh độc lập theo quy định tại Nghị định 132;
 - Giao dịch tìm kiếm được số lượng đối tượng so sánh độc lập để xác định khoảng giá trị giao dịch độc lập chuẩn phù hợp theo quy định tại Nghị định 132 từ nguồn cơ sở dữ liệu thương mại có sự kiểm chứng đảm bảo tính pháp lý.
 - Giao dịch thực tế đã phát sinh trong hoạt động sản xuất kinh doanh của người nộp thuế và sẽ tiếp tục diễn ra trong giai đoạn đề nghị áp dụng APA, mà kết quả xác định mức giá hoặc tỷ suất lợi nhuận hoặc tỷ lệ phân bổ lợi nhuận của người nộp thuế liên quan đến giao dịch đó không có biến động mang tính trọng yếu giữa các năm tính thuế trong giai đoạn trước khi nộp hồ sơ chính thức so với giai đoạn đề nghị áp dụng APA.
 - Giao dịch có nghĩa vụ thuế phát sinh từ giao dịch không thuộc đối tượng giải quyết tranh chấp, khiếu nại về vi phạm hành chính về thuế; không thuộc trường hợp được sắp xếp nhằm mục đích trốn, tránh thuế hoặc lợi dụng hiệp định thuế.



Bản tin về Dự thảo Thông tư hướng dẫn việc áp dụng Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) trong quản lý thuế

Ngày 18/03/2021



Các điểm đáng chú ý (tiếp theo)

06

Thông tin dữ liệu sử dụng trong đề nghị áp dụng APA

- Cơ sở dữ liệu được lựa chọn để phân tích so sánh, lựa chọn đối tượng so sánh độc lập để so sánh, xác định giá của giao dịch liên kết thuộc phạm vi đề nghị áp dụng APA được thực hiện theo quy định tại Luật Quản lý thuế và quy định về cơ sở dữ liệu sử dụng trong kê khai, xác định, quản lý giá giao dịch liên kết tại Nghị định 132.
- Cơ sở dữ liệu thương mại được sử dụng cho mục đích phân tích so sánh, xác định khoảng giá trị giao dịch độc lập chuẩn của các giao dịch liên kết thuộc phạm vi APA phải là các thông tin tài chính và dữ liệu của doanh nghiệp được thu thập, tập hợp, chuẩn hóa, cập nhật dựa trên báo cáo tài chính đã được kiểm toán độc lập, báo cáo thường niên của doanh nghiệp do các tổ chức kinh doanh dữ liệu thu thập từ các nguồn thông tin công khai và các bên liên quan đều có thể truy cập.

07

Thời hạn thực hiện

Thông tư dự thảo không đưa ra thông tin liên quan đến thời hạn cụ thể như Thông tư 201.

Nhìn chung, Dự thảo Thông tư kế thừa nhiều nội dung của Thông tư 201 về APA đồng thời đảm bảo tính phù hợp với thực tiễn triển khai tại Việt Nam và thông lệ quốc tế. Các doanh nghiệp đã và đang cân nhắc lên kế hoạch áp dụng cơ chế APA tại thời điểm này cần xem xét kỹ các thay đổi trong quy định mới nhằm đánh giá mức độ khả thi cũng như chiến lược lâu dài, đảo bảo lợi ích cũng như tính tuân thủ về thuế trong giao dịch liên kết.





Liên hệ với chúng tôi



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



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



Bùi Tuấn Minh
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0022
mbui@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



Suresh G Kumar
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4400
ksuresh@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

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



Making an impact since 1991

Deloitte.

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, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, 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 Deloitte Touche Tohmatsu Limited, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con (sau đây được gọi chung là “Tổ chức Deloitte”) 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. DTTL và mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý.