



Các vấn đề nổi bật liên quan đến Giao dịch liên kết

Chuỗi ấn phẩm về Giao dịch liên kết

Ngày 29/05/2020

Bối cảnh

Trong khi tác động đa chiều của đại dịch Covid-19 đang lan rộng khắp nền kinh tế toàn cầu, thì các vấn đề về giao dịch liên kết phát sinh không lường trước được từ việc đóng cửa doanh nghiệp, thu hẹp hoạt động, kết quả kinh doanh thấp hoặc không có khả năng thực hiện chính sách giá cũng là điều cần xem xét. Các vấn đề về giao dịch liên kết này vô cùng đa dạng, khác biệt giữa các ngành, cũng như giữa các doanh nghiệp trong cùng ngành.

Theo đó, xem xét đến thực trạng hiện nay của nền kinh tế toàn cầu đang bị ảnh hưởng nặng nề bởi Covid-19, Deloitte trân trọng phát hành chuỗi ấn phẩm chia sẻ những ảnh hưởng liên quan đến giá chuyển nhượng dưới góc nhìn chuyên gia trong bối cảnh đại dịch Covid-19. Chúng tôi hy vọng chuỗi ấn phẩm này sẽ mang lại nhiều thông tin hữu ích cho các nhà quản lý tài chính và thuế ở Trụ sở chính cũng như tại Việt Nam cho quá trình lên kế hoạch các vấn đề về thuế và tài chính – một quy trình được xem là cần phải chính xác, phù hợp với bối cảnh hiện nay và tiết kiệm thời gian nhất có thể.

Chuỗi ấn phẩm chia sẻ của Deloitte dự kiến sẽ mang đến cho quý vị các góc nhìn liên quan đến chính sách giá trong nội bộ Tập đoàn cùng các vấn đề cần được quản lý và theo dõi tích cực, nhằm có thể thay đổi tình thế để biến những ảnh hưởng tiêu cực từ đại dịch Covid-19 trở thành những cơ hội, và vượt ra khỏi thách thức này.

Chuỗi ấn phẩm bao gồm các nội dung chính sau:

1. Sự gián đoạn của chuỗi cung ứng do đại dịch Covid-19 – Mô hình chuỗi cung ứng hiện tại của các Tập đoàn có thể phải thay đổi về lâu dài và những rủi ro tiềm tàng cần xem xét.
2. Thỏa thuận về chính sách giá trong Tập đoàn trước đại dịch Covid-19 có thể không còn áp dụng được và sự cần thiết trong việc xem xét lại các chính sách này.
3. Lập kế hoạch cho các trường hợp ghi nhận lỗ hoặc biến động lợi nhuận trong các năm bị ảnh hưởng bởi đại dịch Covid-19.
4. Tái cấu trúc doanh nghiệp dưới góc nhìn của chuyên gia.
5. Các công ty được phân loại rủi ro thấp có thực sự không bị ảnh hưởng do đại dịch Covid-19.
6. Tác động của đại dịch Covid-19 đến việc đàm phán và/hoặc quy trình thực hiện đối với thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA).
7. Xu hướng thanh tra chống chuyển giá: liệu có kế hoạch nới lỏng cho người nộp thuế hay xu hướng tăng cường cho ngân sách Nhà nước.

Sự gián đoạn của chuỗi cung ứng do đại dịch Covid-19 Mô hình chuỗi cung ứng hiện tại của các Tập đoàn có thể phải thay đổi về lâu dài và những rủi ro tiềm tàng cần xem xét

Trong bài chia sẻ đầu tiên, chúng tôi sẽ thảo luận về sự gián đoạn của chuỗi cung ứng do đại dịch Covid-19 gây ra – những thay đổi trong tương lai sẽ mang đến những rủi ro liên quan đến giao dịch liên kết như thế nào và điều này cần được các nhà quản lý tại trụ sở chính và Việt Nam xem xét và tìm giải pháp ngay từ quá trình lập kế hoạch ban đầu.

Đại dịch Covid-19 có thể là một sự kiện bất ngờ để thức tỉnh và buộc các doanh nghiệp đa quốc gia trên toàn cầu nhận ra sự mong manh của nền kinh tế và nhìn nhận lại mô hình chuỗi cung ứng của họ.

Đại dịch Covid-19 đã làm cho cả thế giới tác động mạnh mẽ khi xuất phát từ Trung Quốc – nơi được xem là công xưởng sản xuất của toàn thế giới dẫn đến chuỗi cung ứng toàn cầu bị ảnh hưởng. Chúng tôi tin rằng, rất nhiều nhà quản lý thuế và tài chính của các doanh nghiệp đa quốc gia đang xem xét nên bắt đầu từ đâu trong việc phục hồi và kiến thiết lại chiến lược cho doanh nghiệp. Sau đây là một số quan sát và đề xuất của chúng tôi nhằm hỗ trợ cho quá trình xem xét này.

Quan sát của chúng tôi

- Đại dịch Covid-19 đã gây ra sự đình trệ bất ngờ tại Vũ Hán, nơi có hiện diện của hơn 200 công ty trong danh sách Fortune Global 500. Các nhà nghiên cứu thuộc Dun & Bradstreet (một công ty chuyên cung cấp báo cáo và đánh giá xếp hạng tín dụng) đã chỉ ra rằng ít nhất 51.000 công ty trên toàn thế giới, trong đó có 163 công ty thuộc danh sách Fortune 1000 có một hoặc nhiều hơn các nhà cung cấp trực tiếp hoặc “cấp 1” được đặt tại khu vực chịu ảnh hưởng¹.
- Chuỗi cung ứng bị ngắt quãng một cách nghiêm trọng, buộc các công ty trên toàn thế giới phải tìm đến các lựa chọn cung ứng tạm thời và/hoặc xử lý các tình huống bất khả kháng về việc không thể giao hàng.

Trong điều kiện được nêu ở trên, quan trọng là phải soát xét lại các thỏa thuận về giá trong các giao dịch liên kết trong Tập đoàn nhằm phản ánh được các tình huống bất thường do chuỗi cung ứng bị gián đoạn.

Đề xuất của chúng tôi

- Việc xem xét các cơ sở sản xuất thay thế nằm ngoài Trung Quốc trở nên cấp thiết. Các công ty có thể xem xét phân bổ lại hoạt động của toàn bộ chuỗi giá trị trong Tập đoàn, dẫn tới việc tái cấu trúc các thỏa thuận giao dịch liên kết trong Tập đoàn.
- Việc xem xét di dời cơ sở hoạt động nên được cân nhắc một cách toàn diện trước khi thực hiện nhằm đánh giá được chức năng, rủi ro của các công ty thuộc chuỗi cung ứng, và phân tích công ty nào nên chịu rủi ro cao nhất hoặc rủi ro doanh nghiệp tự chủ. Việc đánh giá này vô cùng trọng yếu nhằm mục đích tối ưu hóa về mặt kinh doanh và rủi ro (ngay cả về phương diện thuế) đối với hoạt động kinh doanh hậu đại dịch Covid-19.
- Trong hầu hết các chuỗi cung ứng thông thường, các Tập đoàn thường có các đơn vị chịu rủi ro thấp, như là các nhà phân phối chịu rủi ro hạn chế và các nhà sản xuất theo hợp đồng. Những đơn vị này thông thường sẽ đạt được mức lợi nhuận ổn định. Như vậy, liệu bất kỳ sự sụt giảm nào về kết quả hoạt động trong tình hình hiện nay cũng đều cần sự điều chỉnh về chính sách giá để đảm bảo các đơn vị này sẽ đạt được mức lợi nhuận như trước, nhằm tránh những truy vấn từ phương diện giá giao dịch liên kết có thể phát sinh từ các bên có liên quan (như nhà cung cấp, khách hàng, cổ đông và đặc biệt là cơ quan thuế).
- Điểm lưu ý là các doanh nghiệp trên thực tế vẫn phải gánh chịu rủi ro ở mức độ nhất định. Theo đó, việc phân tích chi tiết chuỗi cung ứng và phân tích lỗ phát sinh sẽ hỗ trợ cho việc đánh giá sự cần thiết thực hiện điều chỉnh chính sách giá giao dịch liên kết.

Đề xuất của chúng tôi (tiếp theo)

- Các hệ thống mà công ty đang sử dụng, bao gồm cả hệ thống thông tin cho mục đích quản lý nội bộ, cũng nên được xem xét (và điều chỉnh nếu cần) một cách cẩn trọng, để việc phản ánh chính sách giá mới được thể hiện chính xác qua các dự báo và kết quả tài chính/kế toán. Những điều chỉnh này sẽ dẫn tới các thay đổi không chỉ đối với hệ thống mà còn liên quan đến các vấn đề khác, ví dụ như khoản mục chi phí nên được cân nhắc, cũng như mức biên lợi nhuận hoặc mức giá giao dịch liên kết cần đạt được.
- Các công ty cần xem xét và lưu giữ hồ sơ phản ánh các tác động của đại dịch lên chuỗi cung ứng để có thể bảo vệ công ty hiệu quả trước những truy vấn của cơ quan thuế trong các cuộc thanh/kiểm tra thuế trong tương lai. Từ góc độ tuân thủ, hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết cần thiết phải ghi nhận rõ các khoản lỗ hoặc sụt giảm về biên lợi nhuận. Hồ sơ không chỉ nên ghi nhận biên lợi nhuận thấp là do đại dịch Covid-19, mà nên bao gồm phân tích chi tiết về tác động đối với sản lượng, năng suất sản xuất, chi phí, v.v... dẫn đến kết quả này; đồng thời cũng nên được phản ánh qua phân tích ngành nhằm chứng minh được tác động đang lan rộng toàn ngành.

Tóm lại, mô hình chuỗi cung ứng hiện tại của các Tập đoàn đa quốc gia có thể chứng kiến sự thay đổi hoàn toàn và vận hành trong môi trường hậu đại dịch Covid-19 thay đổi nhanh và thường xuyên. Các nhà quản lý tài chính và thuế điều hành Tập đoàn ở cấp độ khu vực cần thích nghi với môi trường đang thay đổi nhanh chóng, và quản lý chuỗi cung ứng nhằm đảm bảo một tương lai bền vững.

Trong bối cảnh này, các nhà quản lý cần nắm được bức tranh tổng thể và xem xét đến những ảnh hưởng tới quá trình hoạch định tài chính do sự thay đổi trong các thỏa thuận và các giao dịch liên kết tại từng nước sở tại. Chắc chắn là tại Việt Nam, các quản lý tài chính (như Giám đốc Tài chính, Kế toán trưởng) cần phải tham gia sâu sát để hỗ trợ cho các cấp lãnh đạo tại khu vực hiểu được “toàn cảnh” tình hình Việt Nam, bao gồm những vấn đề liên quan đến Thuế Thu nhập doanh nghiệp và quy định về Giao dịch liên kết.



Hỗ trợ của chúng tôi

Deloitte Việt Nam mong muốn là một nhà tư vấn đồng hành cùng các công ty đối mặt với các thách thức liên quan đến Thuế và Giao dịch liên kết trong giai đoạn chưa từng có tiền lệ này, cùng với các hỗ trợ sau:

- Phân tích chuyên sâu về giao dịch liên kết
- Soát xét các hợp đồng BEPS/thỏa thuận trong Tập đoàn
- Soát xét Hồ sơ giao dịch liên kết
- Soát xét các vấn đề liên quan đến giao dịch liên kết

Chú thích:

¹ <https://www.cnbc.com/2020/02/17/coronavirus-could-impact-5-million-companies-worldwide-research-shows.html>

Ấn phẩm kỳ sau:

Trong bài chia sẻ tiếp theo, chúng tôi sẽ thảo luận chi tiết hơn về tình hình các thỏa thuận chính sách giá trong Tập đoàn đã bị gián đoạn do đại dịch Covid-19, nguyên nhân và những chính sách này cần phải được xem xét lại như thế nào để quản lý được rủi ro về thuế.

Liên hệ với chúng tôi



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



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



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

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited, và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu – mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý. Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”) không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại website www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte là nhà cung cấp hàng đầu thế giới về các dịch vụ Kiểm toán & Đảm bảo, Tư vấn, Tư vấn Tài chính, Tư vấn Quản trị Rủi ro, Tư vấn Thuế & Pháp lý và các dịch vụ liên quan. Với mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu tại hơn 150 quốc gia và vùng lãnh thổ, Deloitte cung cấp dịch vụ cho 80% các doanh nghiệp trong danh sách Fortune Global 500®. Vui lòng kết nối với chúng tôi tại www.deloitte.com để hiểu thêm về những hoạt động đang được thực hiện bởi khoảng 312.000 chuyên gia tư vấn của Deloitte nhằm kiến tạo và lan tỏa những ảnh hưởng tích cực đến xã hội.

Về Deloitte Châu Á Thái Bình Dương

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, Beijing, Hà Nội, TP. Hồ Chí Minh, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei, Tokyo và Yangon. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

Về Deloitte Việt Nam

Deloitte Việt Nam là Công ty tiên phong trong lĩnh vực Tư vấn và Kiểm toán với kinh nghiệm gần 30 năm tại thị trường Việt Nam, và là một phần của Mạng lưới Deloitte Toàn cầu – một trong bốn hãng cung cấp dịch vụ chuyên ngành lớn nhất trên thế giới. Deloitte Việt Nam có hơn 1.000 nhân viên làm việc tại văn phòng Hà Nội và TP. Hồ Chí Minh, được tận dụng toàn bộ thế mạnh của mạng lưới Deloitte Châu Á Thái Bình Dương. Thông qua mạng lưới rộng lớn này, Deloitte Việt Nam cung cấp các dịch vụ giá trị gia tăng tới khách hàng, bao gồm Tư vấn Tài chính, Tư vấn Quản trị Rủi ro & Quản trị Công ty, Tư vấn Thuế & Pháp lý, Tư vấn, Kiểm toán & Đảm bảo và các Dịch vụ Đào tạo chuyên ngành.

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 “Mạng lưới các công ty 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 Mạng lưới các công ty 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 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 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. Thời điểm người đọc nhận được tài liệu này và không có bất kỳ phản hồi nào tới Deloitte, chúng tôi sẽ coi là người đọc đã đồng ý và chấp thuận với các thông tin và nội dung nêu trên.