

Số: 63347/CT-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 21 tháng 9 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH CO-WELL Châu Á
(Đ/c: tầng 05 tòa nhà Trung tâm sáng tạo 3D Việt Nam, P Dịch Vọng Hậu,
Q Cầu Giấy, TP Hà Nội - MST: 0106633789)

Trả lời công văn số 17/2017COWELLASIA ngày 23/08/2017 của Công ty TNHH CO-WELL Châu Á hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 20/2017/NĐ-CP quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết:

+ Tại Điều 2 quy định về đối tượng áp dụng:

"1. Tổ chức sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ (sau đây gọi chung là người nộp thuế) là đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp kê khai và có phát sinh giao dịch với các bên có quan hệ liên kết theo quy định tại Điều 5 Nghị định này"

+ Tại Điều 3 quy định về nguyên tắc áp dụng:

"1. Người nộp thuế có giao dịch liên kết phải thực hiện kê khai các giao dịch liên kết; loại trừ các yếu tố làm giảm nghĩa vụ thuế do quan hệ liên kết chi phối, tác động để xác định nghĩa vụ thuế đối với các giao dịch liên kết tương đương với các giao dịch độc lập có cùng điều kiện."

+ Tại Điều 10 quy định về quyền và nghĩa vụ của NNT trong kê khai, xác định giá giao dịch liên kết:

"3. Người nộp thuế có giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh tại Nghị định này có trách nhiệm kê khai thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết theo Mẫu số 01 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này và nộp cùng Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.

4. Người nộp thuế có trách nhiệm lưu giữ và cung cấp Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết gồm:

a) Hồ sơ quốc gia theo Mẫu số 02 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này;

b) Hồ sơ thông tin tập đoàn toàn cầu theo Mẫu số 03 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này;

c) Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia của Công ty mẹ tối cao theo Mẫu số 04 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này.

...5 Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết được lập trước thời điểm kê khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp hàng năm và phải lưu giữ, xuất trình theo yêu cầu cung cấp thông tin của Cơ quan thuế....



8. Bộ Tài chính hướng dẫn cụ thể nội dung thông tin để lập các Mẫu số 01, số 02, số 04 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này.”

+ Tại Điều 12 quy định về trách nhiệm và quyền hạn của Cơ quan thuế trong quản lý giá giao dịch liên kết:

“3. Cơ quan thuế có quyền ấn định mức giá; tỷ suất lợi nhuận; tỷ lệ phân bổ lợi nhuận được sử dụng để kê khai tính thuế, ấn định thu nhập chịu thuế hoặc số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp đối với người nộp thuế có phát sinh giao dịch liên kết trong kỳ tính thuế căn cứ các thông tin, dữ liệu và phân tích đánh giá của Cơ quan thuế, trong các trường hợp người nộp thuế có các hành vi vi phạm pháp luật về xác định giá giao dịch liên kết sau:

a) Người nộp thuế không kê khai, kê khai không đầy đủ thông tin hoặc không nộp Mẫu số 01 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này;”

+ Tại Điều 14 quy định hiệu lực thi hành:

“Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 05 năm 2017.”

- Căn cứ Thông tư số 41/2017/TT-BTC ngày 28/04/2017 hướng dẫn thực hiện một số điều của Nghị định số 20/2017/NĐ-CP quy định chi tiết về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

+ Tại Điều 4 quy định về kê khai thông tin quan hệ liên kết, giao dịch liên kết và lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết theo quy định tại khoản 8 Điều 10 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP:

“1. Người nộp thuế là đối tượng áp dụng của Nghị định số 20/2017/NĐ-CP thực hiện kê khai các mẫu theo quy định tại Nghị định số 20/2017/NĐ-CP thay thế cho Mẫu số 03-7/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính và nộp kèm theo Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp số 03/TNDN,...”

+ Tại Điều 6 quy định hiệu lực thi hành:

“1. Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày Nghị định số 20/2017/NĐ-CP có hiệu lực thi hành. Bãi bỏ Thông tư số 66/2010/TT-BTC ngày 22/04/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện việc xác định giá thị trường trong giao dịch kinh doanh giữa các bên có quan hệ liên kết và Mẫu số 03-7/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.”

- Căn cứ khoản 4 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định về gia hạn về hồ sơ khai thuế:

4. Gia hạn nộp hồ sơ khai thuế

a) Người nộp thuế không có khả năng nộp hồ sơ khai thuế đúng hạn do thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ thì được thủ trưởng cơ quan thuế quản lý trực tiếp gia hạn nộp hồ sơ khai thuế.

b) Thời gian gia hạn không quá 30 (ba mươi) ngày kể từ ngày hết thời hạn phải nộp hồ sơ khai thuế đối với việc nộp hồ sơ khai thuế tháng, khai thuế quý, khai thuế tạm tính theo quý, khai thuế năm, khai thuế theo từng lần phát sinh nghĩa vụ

thuế; không quá 60 (sáu mươi) ngày kể từ ngày hết thời hạn phải nộp hồ sơ khai thuế đối với việc nộp hồ sơ khai quyết toán thuế.”

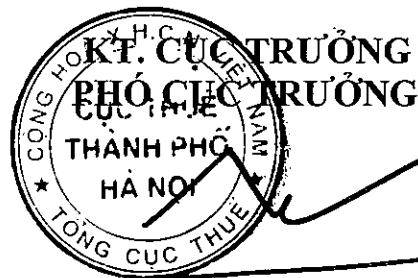
Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có năm tài chính 2016 được bắt đầu từ 01/07/2016 đến 30/06/2017, thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế chậm nhất là ngày 30/09/2017, sau thời điểm Nghị định số 20/2017/NĐ-CP và Thông tư số 41/2017/TT-BTC có hiệu lực, do đó trong năm tài chính 2016, Công ty có phát sinh giao dịch liên kết thì thực hiện kê khai theo mẫu quy định tại Điều 10 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP và Điều 4 Thông tư số 41/2017/TT-BTC nêu trên.

Trường hợp Công ty không thuộc đối tượng quy định tại khoản 4 Điều 10 Thông tư 156/2013/TT-BTC thì không được gia hạn nộp hồ sơ khai thuế.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề TNHH CO-WELL Châu Á được biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6;3)



Mai Sơn

