

Số: 16212 /CT-TT&HT

V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 06 tháng 12 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Thép VSC-POSCO (VPS)

Mã số thuế: 0200126916

Địa chỉ: Km 9, P. Quán Toan, Q. Hồng Bàng, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 174QL-VPS ngày 06/11/2018 của Công ty TNHH Thép VSC-POSCO, đề nghị hướng dẫn: "V/v thực hiện Nghị định 20/2017/NĐ-CP".

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính phủ (có hiệu lực từ ngày 01/5/2017) quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết, trong đó quy định như sau:

- “Điều 2. 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.

Điều 4. Giải thích từ ngữ

...3. Giao dịch liên kết” là giao dịch phát sinh giữa các bên có quan hệ liên kết trong quá trình sản xuất, kinh doanh, bao gồm: Mua, bán, trao đổi, thuê, cho thuê, mượn, cho mượn, chuyển giao, chuyển nhượng máy móc, thiết bị, hàng hóa, cung cấp dịch vụ; vay, cho vay, dịch vụ tài chính, đảm bảo tài chính và các công cụ tài chính khác; mua, bán, trao đổi, thuê, cho thuê, mượn, cho mượn, chuyển giao, chuyển nhượng tài sản hữu hình, tài sản vô hình và thỏa thuận sử dụng chung nguồn lực như hợp lực, hợp tác khai thác sử dụng nhân lực; chia sẻ chi phí giữa các bên liên kết.

4. “Giao dịch độc lập” là giao dịch giữa các bên không có quan hệ liên kết.;...

Điều 5. Các bên có quan hệ liên kết

...
Điều 8. Xác định chi phí để tính thuế trong một số trường hợp cụ thể đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết đặc thù

...3. Tổng chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ của người nộp thuế được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp không vượt quá 20% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng với chi phí lãi vay, chi phí khấu hao trong kỳ của người nộp thuế... ”;

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế,

Từ các căn cứ nêu trên, về nguyên tắc kể từ ngày 01/5/2017, nếu Công ty TNHH Thép VSC-POSCO có phát sinh bất kỳ giao dịch nào với bên có quan hệ liên kết (kể cả không có phát sinh giao dịch vay tiền từ bên có quan hệ liên kết) theo quy định tại Điều 5 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP thì Công ty phải xác định chi phí lãi vay phục vụ sản xuất kinh vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN theo quy định tại Điểm 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP và đáp ứng điều kiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Nếu Công ty không phát sinh giao dịch nào với bên có quan hệ liên kết thì Công ty được xác định chi phí lãi vay phục vụ sản xuất kinh vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng điều kiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Hiện nay Tổng cục Thuế, Bộ Tài chính đang tiếp nhận, tổng hợp các phản ánh, kiến nghị của người nộp thuế liên quan đến áp dụng Nghị định số 20/2017/NĐ-CP và tổng hợp để báo cáo Bộ Tài chính trình Chính phủ để có hướng dẫn thực hiện cụ thể. Khi Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có hướng dẫn cụ thể khác với hướng dẫn tại công văn này thì Công ty thực hiện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến để Công ty TNHH Thép VSC-POSCO biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.kp

Notify:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (thay BC);
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: THNVDT, KT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT. <76>

