

**THÔNG TIN KHUYẾN CÁO
CÁC SAI PHẠM VỀ THUẾ THƯỜNG GẶP
TRONG GIAO DỊCH LIÊN KẾT**

Để tối ưu hóa lợi nhuận, một số doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài có xu hướng làm giảm số thuế TNDN phải nộp tại Việt Nam thông qua công cụ chuyển giá. Các doanh nghiệp này thường có các hành vi sau:

1. Chuyển giá thông qua các yếu tố đầu vào: Cụ thể là tăng chi phí đầu vào quá cao so với giá thị trường thông qua góp vốn của bên nước ngoài là tài sản, máy móc thiết bị, chuyển giao công nghệ khi doanh nghiệp tự định giá cao hoặc giá nguyên liệu đầu vào cao làm cho giá vốn cao hơn giá bán dẫn đến lợi nhuận của doanh nghiệp bị âm hoặc có lãi rất thấp. Ví dụ: Mua nguyên vật liệu cùng tập đoàn, nhập linh kiện các loại ô tô, máy tính, linh kiện điện tử để sản xuất bán trong nước...
2. Chuyển giá thông qua các yếu tố đầu ra: Nghĩa là xác định giá bán sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ cho công ty mẹ thấp hơn giá thị trường. Ví dụ: giá gia công, các sản phẩm ngành may mặc, giày da, sản phẩm phần mềm, điện tử...
3. Chuyển giá thông qua cung cấp dịch vụ, tiếp thị, quảng cáo, quản lý tư vấn, hỗ trợ... nhưng trên thực tế dịch vụ đó không phát sinh.
4. Các chi phí công ty mẹ phân bổ cho công ty con, các khoản thanh toán hộ trong tập đoàn thường không minh bạch, không chứng minh được dịch vụ đã cung cấp.
5. Chi trả các khoản về nhãn hiệu, bản quyền, chi phí huấn luyện, đào tạo không chứng minh được tính hợp lý.
6. Trả lãi vay cho các bên liên kết cao hơn lãi suất của ngân hàng thương mại hoặc cho vay không lãi suất nhằm chuyển lãi về cho bên liên kết lỗ hay được ưu đãi thuế (miễn, giảm thuế, thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp thấp).
7. Giao dịch với các công ty có thuế suất ưu đãi hoặc công ty có trụ sở đặt tại các “thiên đường thuế”.

Trong thời gian tới, Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh sẽ tiếp tục đẩy mạnh công tác thanh tra, kiểm tra các doanh nghiệp có giao dịch liên kết thuộc các nhóm đối tượng sau:

- Doanh nghiệp lỗ liên tục nhiều năm, lỗ hết vốn chủ sở hữu nhưng vẫn tiếp tục hoạt động, mở rộng đầu tư và doanh thu ngày càng tăng trưởng;
- Các công ty có thu nhập cao trong giai đoạn ưu đãi nhưng thu nhập giảm dần trong giai đoạn hết ưu đãi;
- Công ty có tỷ suất lợi nhuận liên tục thấp hơn lợi nhuận bình quân ngành trên địa bàn.

Khi có phát sinh giao dịch liên kết, Quý Doanh nghiệp nên tham khảo các quy định, hướng dẫn tại Thông tư số 117/2005/TT-BTC, ngày 19 tháng 12 năm 2005, Thông tư số 66/2010/TT-BTC, ngày 22 tháng 4 năm 2010 của Bộ Tài chính, Nghị định số 20/2017/NĐ-CP, ngày 24 tháng 02 năm 2017 của Chính phủ, Thông tư số 41/2017/TT-BTC ngày 28 tháng 4 năm 2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết được để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh thông báo đến Quý doanh nghiệp các thông tin trên để biết và tự rà soát, điều chỉnh nhằm tránh các hành vi vi phạm tương tự, giảm thiểu rủi ro về thuế qua thanh tra, kiểm tra.

CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH