

Số: 1524/TCT-DNL
V/v mức phí tư vấn trong
giao dịch liên kết

Hà Nội, ngày 17 tháng 5 năm 2021

Kính gửi: Tổng công ty xi măng Việt Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2355/VICEM-TCKT ngày 20/11/2020 và công văn số 091/VICEM-TCKT ngày 01/02/2021 của Tổng công ty xi măng Việt Nam đề nghị hướng dẫn về mức phí tư vấn của các công ty thành viên trả cho Công ty mẹ - Tổng công ty xi măng Việt Nam (Vicem). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Báo cáo kiểm tra việc thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước tại Tổng công ty xi măng kèm theo văn bản số 249/KTNN-CNVI ngày 03/9/2020 có nội dung:

“... Qua kiểm tra xây dựng mức phí tư vấn tại Vicem cho thấy: Vicem không có phương án tính toán, xây dựng mức phí (tỷ %) thu tiền dịch vụ tư vấn, không giải trình được cách thức, cơ sở xây dựng mức phí, việc thu 02 loại phí tư vấn đối với các đơn vị còn có sự chưa thống nhất về mức phí tư vấn cho cùng một loại dịch vụ tư vấn: ví dụ tại Vicem Hoàng Thạch là 0,8% doanh thu xi măng; tại Bút Sơn là 0,1% doanh thu xi măng; tại Công ty xi măng Bỉm Sơn là 0,3% doanh thu xi măng... Như vậy các khoản chi phí trên chưa đáp ứng đủ các điều kiện được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế theo quy định tại điểm a, khoản 2, Điều 8 Nghị định 20/2017/NĐ-CP ngày 24/12/2017 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có liên kết.

Điểm a, khoản 2, Điều 8 Nghị định 20/2017/NĐ-CP quy định: phí dịch vụ được thanh toán trên cơ sở nguyên tắc giao dịch độc lập và phương pháp tính giá giao dịch liên kết hoặc phân bổ mức phí dịch vụ giữa các bên liên kết phải được áp dụng thống nhất trong toàn tập đoàn đối với loại hình dịch vụ tương tự...”

Tại điểm a khoản 2 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/12/2017 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết quy định:

“2. Giao dịch cung cấp dịch vụ giữa các bên liên kết:

a) Trừ các khoản chi quy định tại điểm b khoản này, người nộp thuế được trừ các khoản chi phí dịch vụ vào chi phí tính thuế trong kỳ nếu đáp ứng đủ các điều kiện như sau: Dịch vụ được cung cấp có giá trị thương mại, tài chính, kinh tế và phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất kinh doanh của người nộp thuế; dịch vụ từ các bên liên kết chỉ được xác định đã cung cấp trong điều kiện hoàn cảnh tương tự các bên độc lập chi trả cho các dịch vụ này; phí dịch vụ được thanh toán trên cơ sở nguyên tắc giao dịch độc lập và phương pháp tính giá giao dịch liên kết hoặc phân bổ mức phí dịch vụ giữa các bên liên kết phải được áp dụng thống nhất trong toàn tập đoàn đối với loại hình dịch vụ tương tự và người

nộp thuế phải cung cấp hợp đồng, chứng từ, hóa đơn và thông tin về phương pháp tính, yếu tố phân bổ và chính sách giá của tập đoàn đối với dịch vụ được cung cấp....”

Theo báo cáo của Tổng công ty xi măng Việt Nam tại Công văn số 2355/VICEM-TCKT ngày 20/11/2020 : “... Dịch vụ tư vấn (Hợp đồng tư vấn quản trị doanh nghiệp; Hợp đồng tư vấn chuyển giao kỹ năng quản lý và phát triển thị trường) Vicem cung cấp cho các đơn vị thành viên mang tính chuyên ngành liên quan đến lĩnh vực sản xuất và tiêu thụ sản phẩm xi măng, không phù hợp để áp dụng đối với các ngành nghề kinh doanh khác.

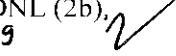
Vicem thực hiện cung cấp dịch vụ tư vấn cho các đơn vị thành hoạt động, sản xuất, kinh doanh trên địa bàn khác nhau; chủng loại sản phẩm xi măng của các đơn vị rất đa dạng, khác nhau nên việc tư vấn các bài toán phối liệu để sản xuất ra từng chủng loại sản phẩm xi măng đảm bảo tiêu chuẩn chất lượng là có sự khác nhau giữa các đơn vị. Ngoài ra, công nghệ sản xuất, số lượng dây chuyền sản xuất, xuất xứ và tình trạng máy móc thiết bị, quy mô và quy trình sản xuất... giữa các đơn vị cũng khác nhau. Một khác, địa bàn tiêu thụ của các đơn vị có sự khác biệt. Quy mô thị trường tiêu thụ, sản lượng tiêu thụ, cơ cấu chủng loại sản phẩm tiêu thụ, thị phần tại từng khu vực địa bàn, hệ thống nhà phân phối, mức độ cạnh tranh trong từng khu vực thị trường... của mỗi đơn vị là hoàn toàn khác biệt nhau.”

Bộ Tài chính không trực tiếp thanh tra, kiểm tra các hồ sơ liên quan đến việc thực hiện cung ứng dịch vụ tư vấn của Tổng công ty xi măng Việt Nam cho các đơn vị thành viên. Việc xem xét, đánh giá phương pháp tính giá giao dịch liên kết hoặc phân bổ mức phí dịch vụ giữa các bên liên kết cần căn cứ vào hồ sơ thực tế của người nộp thuế trên cơ sở tuân thủ quy định của pháp luật.

Do đó, Tổng cục Thuế đề nghị Tổng công ty xi măng Việt Nam căn cứ quy định pháp luật và thực tế đặc thù hoạt động, sản xuất kinh doanh của Công ty mẹ - Tổng công ty xi măng Việt Nam và từng thành viên để báo cáo Kiểm toán Nhà nước về mức phí tư vấn các đơn vị thành viên trả cho Công ty mẹ - Tổng công ty xi măng Việt Nam.

Tổng cục Thuế trả lời để Tổng công ty xi măng Việt Nam được biết và thực hiện./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thứ trưởng Trần Xuân Hà (để b/c);
- Vụ PC, CST, TCDN, KTKT, Thanh tra (BTC);
- Vụ PC, TTKT, KTNB, CS (TCT);
- Lưu: VT, TCT (VT, DNL (2b), 

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Xuân Bách