

Số: 2444/TCT-DNL

V/v: Kiến nghị về đối tượng điều
chỉnh của Khoản 3 Điều 8 Nghị
Định số 20/2017/NĐ-CP

Hà Nội, ngày 17 tháng 6 năm 2019
CỤC THUẾ TP. HÀ NỘI

CÔNG VĂN ĐỀN

Số: ... 59702

Ngày: 19-06-2019

Kính gửi: Cục Thuế Thành phố Hà Nội.

Chuyên: ... A801

P. TTHTS / P.TTHTS
P. DTTT
nre, hts
Tổng cục Thuế nhận được công văn số 23475/CT-TTHT ngày 22/4/2019 của
Cục thuế TP. Hà Nội nêu kiến nghị của Công ty cổ phần chứng khoán Thiên Việt về
đối tượng điều chỉnh của Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày
24/02/2017 quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết. Về
vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 2 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP quy định đối tượng áp dụng
Nghị định:

“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 Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP quy định về chi phí lãi
vay của người nộp thuế (NNT) phát sinh trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập
chứu thuế TNDN:

“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.

Quy định này không áp dụng đối với người nộp thuế là đối tượng áp dụng của
Luật các tổ chức tín dụng và Luật kinh doanh bảo hiểm.”

- Tại Khoản 1 Điều 11 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP quy định:

“1. Người nộp thuế được miễn kê khai xác định giá giao dịch liên kết tại mục
III, mục IV Mẫu số 01 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này trong trường
hợp chỉ phát sinh giao dịch với các bên liên kết là đối tượng nộp thuế thu nhập
doanh nghiệp tại Việt Nam, áp dụng cùng mức thuế suất thuế thu nhập doanh
nghiệp với người nộp thuế và không bên nào được hưởng ưu đãi thuế thu nhập
doanh nghiệp trong kỳ tính thuế, nhưng phải kê khai căn cứ miễn trừ tại mục I, mục
II tại Mẫu số 01 Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này.”

- Tại Khoản 2 Điều 8 Luật các tổ chức tín dụng (sửa đổi) năm 2010 quy định:

“2. Nghiêm cấm cá nhân, tổ chức không phải là tổ chức tín dụng thực hiện hoạt động ngân hàng, trừ giao dịch ký quỹ, giao dịch mua, bán lại chứng khoán của công ty chứng khoán.”

- Tại Khoản 5 Điều 2 Nghị định số 86/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ về quy định điều kiện đầu tư, kinh doanh chứng khoán quy định:

“5. Giao dịch ký quỹ là giao dịch mua chứng khoán có sử dụng tiền vay của công ty chứng khoán, trong đó chứng khoán vừa mua và các chứng khoán được phép ký quỹ khác của khách hàng được sử dụng làm tài sản bảo đảm cho Khoản vay nêu trên.”

Căn cứ vào các quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần chứng khoán Thiên Việt có phát sinh giao dịch với bên liên kết thì thuộc đối tượng áp dụng quy định tại Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP. Công ty không phải là đối tượng áp dụng của Luật các tổ chức tín dụng và Luật kinh doanh bảo hiểm nên chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN trong kỳ thực hiện theo quy định tại Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP. Phần chi phí lãi vay không được trừ theo quy định tại Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP kê khai vào chỉ tiêu B4 “Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế” tại Tờ khai quyết toán thuế TNDN (Mẫu số 03/TNDN).

Trường hợp Công ty cổ phần chứng khoán Thiên Việt chỉ phát sinh giao dịch với bên liên kết là Công ty cổ phần quản lý quỹ Thiên Việt (là đối tượng nộp thuế TNDN tại Việt Nam), hai bên đều không được hưởng ưu đãi thuế TNDN và cùng áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% thì thuộc đối tượng áp dụng quy định tại Khoản 1, Điều 11 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP. Công ty được miễn kê khai xác định giá giao dịch liên kết theo mục III và mục IV Mẫu số 01 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 20/2017/NĐ-CP nhưng phải kê khai căn cứ miễn trừ tại mục I, mục II tại Mẫu số 01 Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế TP Hà Nội được biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ TTr, Vụ PC, Vụ CS, Vụ KK (TCT);
- Lưu: VT, DNL(3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Dặng Ngọc Minh