



BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 5224 /TCT-TTKT  
V/v: Xác định bên liên kết

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 09 tháng 12 năm 2020

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 2241/CT-TTHT ngày 8/7/2020 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh về thời điểm xác định vốn vay để xác định bên liên kết theo quy định của Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm d Khoản 2 Điều 5 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính phủ quy định về xác định bên liên kết theo vốn vay:

*"...d) Một doanh nghiệp bảo lãnh hoặc cho một doanh nghiệp khác vay vốn dưới bất kỳ hình thức nào (bao gồm cả các khoản vay từ bên thứ ba được đảm bảo từ nguồn tài chính của bên liên kết và các giao dịch tài chính có bản chất tương tự) với điều kiện khoản vay ít nhất bằng 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp đi vay và chiếm trên 50% tổng giá trị các khoản nợ trung và dài hạn của doanh nghiệp đi vay;"*

- Tại điểm b Khoản 2 Điều 6 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính phủ quy định: "b)...*Thời điểm phát sinh giao dịch của các đối tượng so sánh độc lập phải cùng thời điểm phát sinh với giao dịch liên kết hoặc có năm tài chính cùng với năm tài chính của người nộp thuế.*"

- Tại Khoản 3 Điều 10 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính phủ quy định về quyền và nghĩa vụ của người nộp thuế 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".*

- Tại Điều 463 Bộ Luật dân sự 2015 quy định: "*Điều 463. Hợp đồng vay tài sản*

*Hợp đồng vay tài sản là sự thỏa thuận giữa các bên, theo đó bên cho vay giao tài sản cho bên vay; khi đến hạn trả, bên vay phải hoàn trả cho bên cho vay tài sản cùng loại theo đúng số lượng, chất lượng và chỉ phải trả lãi nếu có thỏa thuận hoặc pháp luật có quy định."*

Căn cứ các quy định nêu trên, việc phân tích so sánh xác định giá giao dịch liên kết được xác định tại thời điểm phát sinh giao dịch, do đó khi xem xét mối quan hệ liên kết dưới các hình thức bao gồm liên kết về vốn vay cũng cần

phải được xem xét tương ứng để đảm bảo tính thống nhất quy định của văn bản quy phạm pháp luật.

Tổng cục Thuế trả lời đê Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh được biết và thực hiện./.

*Nơi nhận:*

- Như trên;
- PTCTrg: Đặng Ngọc Minh (đê b/c);
- Lưu: VT, TTKT (2b). 2

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG THÀNH TRA - KIỂM TRA THUẾ



Vũ Mạnh Cường



Ký bởi: Cục Thuế  
tỉnh Bắc Ninh  
Địa chỉ: Đường Lý  
Anh Tông, phường  
Võ Cường, TP Bắc  
Ninh  
Thời gian ký:  
08.07.2020 16:48

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Số: 2241 CT-TTHT  
V/v thời điểm xác định vốn vay để  
xác định bên liên kết

Bắc Ninh, ngày 07 tháng 07 năm 2020

Kính gửi: Tổng cục Thuế

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số ACC-07/2020-01 của Công ty TNHH Ink Compounds Việt Nam, đề nghị hướng dẫn về thời điểm xác định số liệu vốn vay để xác định các bên liên kết. Nội dung này chưa được quy định tại văn bản pháp luật hoặc hướng dẫn của Tổng cục Thuế. Vì vậy, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh báo cáo, xin ý kiến chỉ đạo của Tổng cục Thuế để hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện.

**1/ Quy định về nhận biết doanh nghiệp liên kết**

- Điểm d Khoản 2 Điều 5 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính phủ, quy định ca bên liên kết:

"d) Một doanh nghiệp bảo lãnh hoặc cho một doanh nghiệp khác vay vốn dưới bất kỳ hình thức nào (bao gồm cả các khoản vay từ bên thứ ba được đảm bảo từ nguồn tài chính của bên liên kết và các giao dịch tài chính có bản chất tương tự) với điều kiện khoản vay ít nhất bằng 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp đi vay và chiếm trên 50% tổng giá trị các khoản nợ trung và dài hạn của doanh nghiệp đi vay;"

**2/ Vướng mắc phát sinh**

Do dữ liệu về vốn vay, vốn đầu tư/ vốn góp và các khoản nợ trung và dài hạn của doanh nghiệp có thể biến động, thay đổi trong năm tài chính. Do đó, thời điểm, số liệu để xác định các chi tiêu vốn vay, vốn đầu tư/ vốn góp và các khoản nợ trung và dài hạn để tính tỷ lệ phần trăm làm căn cứ xác định bên liên kết được lấy tại thời điểm lập báo cáo tài chính năm hay tổng số phát sinh các chi tiêu nêu trên?

**3/ Ý kiến đề xuất của Cục Thuế**

Để đảm bảo nhất quán khi lập báo cáo liên kết, đồng thời người nộp thuế không tạo ra các giao dịch sắp xếp (tất toán các khoản vay trước khi lập báo cáo tài chính, sang năm tài chính tiếp theo lại tái vay lại món vay đã tất toán) để tránh bị xác định thuộc quan hệ liên kết. Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh đề xuất:

Nếu người nộp thuế không có các giao dịch sắp xếp thì căn cứ số liệu tại thời điểm lập báo cáo tài chính năm của các chi tiêu vốn vay, tổng vốn đầu tư, tổng nợ trung và dài hạn để tính tỷ lệ phần trăm làm căn cứ xác định bên liên

kết. Trường hợp, người nộp thuế có sắp xếp giao dịch nhằm tắt toán, giảm dư nợ khoản vay thì căn cứ tổng số tiền vay trong năm tài chính để tính tỷ lệ phần trăm làm căn cứ xác định bên liên kết.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh trân trọng báo cáo Tổng Thuế và xin ý kiến chỉ đạo./.

*Nơi nhận:*

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Lưu: VT, TTHT.

