

Số: 915 /TCT-TTKT
 V/v: vướng mắc liên quan
 đến xác định giao dịch liên
 kết.

Hà Nội, ngày 25 tháng 3 năm 2022

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên;
- Cục Thuế tỉnh Gia Lai.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 445/CTTNG-TTKT2 ngày 26/01/2022 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên và công văn số 333/CTGLA-TTKT1 ngày 28/02/2022 của Cục Thuế tỉnh Gia Lai liên quan đến việc xác định giao dịch liên kết trong công tác kiểm tra tình hình chấp hành pháp luật thuế của người nộp thuế. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định về quan hệ liên kết tại điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch 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 vốn 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;"

Căn cứ quy định về quan hệ liên kết tại điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch 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 vốn 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;"*

Trường hợp trong kỳ **doanh nghiệp không có các khoản nợ trung và dài hạn** theo tiêu chí quy định tại điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP và điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP nêu trên **thì không** thuộc trường hợp áp dụng tại điểm này.