

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số 2746 /CT-TTHT
V/v thời điểm áp dụng Thông tư
41/2017/TT-BTC

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

Bắc Ninh, ngày 22 tháng 11 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH TOYO INK COMPOUNDS VIỆT NAM

Mã số thuế: 2300276041

Địa chỉ: Lô G9, KCN Quế Võ, phường Vân Dương, TP Bắc Ninh,
tỉnh Bắc Ninh

Ngày 21/11/2019, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số ACC-11/2019-01 của Công ty TNHH Toyo Ink Compoinds Việt Nam, đề nghị hướng dẫn thời điểm áp dụng Thông tư số 41/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017. Về việc này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 41/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ Tài chính "Hướng dẫn thực hiện một số điều của Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24 tháng 02 năm 2017 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết", quy định:

"*Điều 6. Hiệu lực thi hành*

1. Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày Nghị định số 20/2017/NĐ-CP có hiệu lực thi hành. Bãi bỏ Thông tư số 66/2010/TT-BTC ngày 22 tháng 04 năm 2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện việc xác định giá thị trường trong giao dịch kinh doanh giữa các bên có quan hệ liên kết và Mẫu số 03-7/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2013 của Bộ Tài chính."

Điều 14 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính phủ, quy định:

"*Điều 14. Hiệu lực thi hành*

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 5 năm 2017."

Căn cứ quy định trên, hiệu lực thi hành của Thông tư số 41/2017/TT-BTC là ngày 01/5/2017. Tuy nhiên, doanh nghiệp chỉ phải thực hiện kê khai thông tin quan hệ liên kết theo Mẫu số 01 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định 20/2017/NĐ-CP và nộp kèm theo Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp khi kết thúc năm tài chính; Lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết theo các Mẫu số 02, số 03 và số 04 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định 20/2017/NĐ-CP lưu tại doanh nghiệp, xuất trình khi được cơ quan chức năng kiểm tra, thanh tra. Theo đó, kỳ quyết toán thuế TNDN năm 2017, doanh nghiệp

chỉ phải thực hiện lập các mẫu biểu, thông tin, cơ sở dữ liệu,... để làm căn cứ lập Hồ sơ xác định giá thị trường trong các giao dịch kinh doanh giữa các bên có quan hệ liên kết theo quy định của Nghị định 20/2017/NĐ-CP và Thông tư số 41/2018/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web cục thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

