

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:
V/v giao dịch liên kết.

Bình Định, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công ty CP BOT Bắc Bình Định
(Địa chỉ: QL1, Phường Hoài Đức, TX Hoài Nhơn, tỉnh Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 245/2022/CV-BBĐ-TCKT ngày 30/12/2022 của Công ty CP BOT Bắc Bình Định hỏi về việc xác định giao dịch liên kết.

Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về các bên có quan hệ liên kết (Nghị định 132).

2. Các bên liên kết tại khoản 1 điều này được quy định cụ thể như sau:

a) Một doanh nghiệp nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp ít nhất 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp kia;

b) Cả hai doanh nghiệp đều có ít nhất 25% vốn góp của chủ sở hữu do một bên thứ ba nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp;

c) Một doanh nghiệp là cổ đông lớn nhất về vốn góp của chủ sở hữu và nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp ít nhất 10% tổng số cổ phần của doanh nghiệp kia;

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;

...”

- Tại điểm a khoản 3 Điều 16 Nghị định 132 quy định về tổng chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết:

“a) Tổng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho 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 30% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay phát sinh trong

kỳ cộng chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ của người nộp thuế;”

Căn cứ các quy định nêu trên,

1- Trường hợp Công ty CP BOT Bắc Bình Định có vay vốn ngân hàng mà điều kiện khoản vốn vay ít nhất bằng 25% vốn góp của chủ sở hữu của Công ty và chiếm trên 50% tổng giá trị các khoản nợ trung và dài hạn của Công ty thì xác định Công ty và ngân hàng là các bên có quan hệ liên kết.

2- Về tổng chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết, đơn vị thực hiện điểm a khoản 3 Điều 16 Nghị định 132 nêu trên.

Cục Thuế Bình Định xin chia sẻ khó khăn của đơn vị nếu áp dụng quy định về khống chế chi phí lãi vay được trừ theo Nghị định. Tuy nhiên, đề xuất của đơn vị, Cục Thuế không có đủ thẩm quyền giải quyết.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Công ty CP BOT Bắc Bình Định biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng: KTNB; NVDTPC; CNTT;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đầu