

# Bản tin về xác định giá giao dịch liên kết

Tháng 6 năm 2021

## Thông tư 45/2021/TT-BTC hướng dẫn áp dụng Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế trong Quản lý thuế

Ngày 18 tháng 6 năm 2021, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 45/2021/TT-BTC hướng dẫn việc áp dụng cơ chế Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) trong quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết ("**Thông tư 45**") theo Luật Quản lý thuế và Nghị định 126/2020/NĐ-CP ("**Nghị định 126**") (có hiệu lực từ ngày 5 tháng 12 năm 2020).

Thông tư 45 sẽ thay thế Thông tư 201/2013/TT-BTC ("**Thông tư 201**"), và có hiệu lực từ ngày 3 tháng 8 năm 2021.

Những thay đổi chính đối với cơ chế APA theo Thông tư 45 như sau:

### 1. Các giao dịch được đề nghị áp dụng APA

Các giao dịch liên kết được đề nghị áp dụng APA phải đáp ứng đồng thời cả bốn điều kiện sau:

- Giao dịch thực tế đã phát sinh trong hoạt động sản xuất kinh doanh của người nộp thuế và sẽ tiếp tục diễn ra trong giai đoạn đề nghị áp dụng APA
- Giao dịch có cơ sở để xác định được bản chất giao dịch quyết định nghĩa vụ thuế và có cơ sở để phân tích, so sánh, lựa chọn đối tượng so sánh độc lập
- Giao dịch không thuộc trường hợp có tranh chấp, khiếu nại về thuế (ví dụ như các giao dịch đang được đề nghị áp dụng Thỏa thuận song phương (MAP))
- Giao dịch được thực hiện minh bạch, không nhằm mục đích trốn, tránh thuế hoặc lợi dụng Hiệp định thuế.

### 2. Ngày có hiệu lực của APA

Ngày có hiệu lực của APA là ngày các Cơ quan có thẩm quyền ký kết APA, không phải ngày người nộp thuế nộp hồ sơ xin áp dụng APA chính thức như được quy định trong Thông tư 201 trước đây. Điều này có nghĩa là APA không được áp dụng hồi tố. Tuy nhiên, đối với APA song phương, nếu cả hai Cơ quan có thẩm quyền thống nhất được một ngày có hiệu lực khác thì Bộ Tài chính của Việt Nam có thể đề xuất yêu cầu đó để xin quyết định của Chính phủ Việt Nam.

### 3. Thời gian có hiệu lực của APA

Thời gian có hiệu lực của APA đã ký kết tối đa là ba năm tính thuế chứ không phải năm năm như quy định tại Thông tư 201 trước đây. Đối với đề nghị áp dụng APA nộp trước ngày 3 tháng 8 năm 2021 (tức ngày có hiệu lực của Thông tư 45) nhưng chưa được ký kết và giai đoạn đề nghị áp dụng APA chưa kết thúc tính đến ngày 3 tháng 8 năm 2021 thì được tiếp tục giải quyết theo quy định của Luật Quản lý thuế, Nghị định 126 và Thông tư 45.

### 4. Quá trình tham vấn trước khi nộp hồ sơ chính thức không còn là bắt buộc

Người nộp thuế không bắt buộc phải gửi yêu cầu tham vấn trước khi nộp hồ sơ chính thức cho Tổng Cục thuế. Việc sửa đổi này giúp giảm đáng kể gánh nặng hành chính cho cả cơ quan thuế và người nộp thuế.

Như vậy, thủ tục APA gồm bốn bước:

- Nộp hồ sơ chính thức
- Thẩm định
- Thảo luận và đàm phán
- Phê duyệt, và ký kết

Thông tư 45 không quy định thời hạn cụ thể cho từng bước nêu trên

## 5. Sửa đổi/hủy bỏ APA đơn phương

Trường hợp trong khi thực hiện APA đơn phương nếu có phát sinh việc đánh thuế trùng hoặc có sự điều chỉnh về thu nhập chịu thuế dẫn đến bất lợi cho người nộp thuế xuất phát từ quyết định của cơ quan thuế đối tác, người nộp thuế có quyền đề nghị Tổng cục Thuế về việc sửa đổi hoặc hủy bỏ APA. Tuy nhiên, yêu cầu sửa đổi hay hủy bỏ APA của người nộp thuế sẽ phải được Tổng Cục Thuế xem xét và phê duyệt.

### Ý kiến và khuyến nghị của KPMG

Việc khởi động lại cơ chế APA tại Việt Nam nhằm xúc tiến việc rà soát các hồ sơ xin áp dụng APA và giảm bớt gánh nặng hành chính cho cả cơ quan thuế và người nộp thuế. Trong bối cảnh thực thi BEPS và thực tiễn cơ quan thuế tăng cường thanh kiểm tra giá giao dịch liên kết trên toàn thế giới, chúng tôi dự đoán các hồ sơ xin áp dụng APA mới sẽ có xu hướng tăng trong những năm tới.

Với quy định mới của cơ chế APA, hồ sơ xin áp dụng APA sẽ được xử lý trên cơ sở hồ sơ APA nộp trước sẽ được xử lý trước. Do đó, người nộp thuế quan tâm đến cơ chế APA nên nộp hồ sơ xin áp dụng APA càng sớm càng tốt để đảm bảo hồ sơ của người nộp thuế được ưu tiên xử lý trước.

Nếu Quý Công ty cần thêm thông tin hoặc hỗ trợ, xin vui lòng liên hệ với các chuyên gia của chúng tôi hoặc các chuyên gia tư vấn của KPMG hiện đang hỗ trợ Quý Công ty.

## Liên hệ với chúng tôi

### Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam Landmark 72,  
Lô E6, Đường Phạm Hùng, Phường Mỹ Trì,  
Quận Nam Từ Liêm, Hà Nội, Việt Nam

T: +84 (24) 3946 1600  
F: +84 (24) 3946 1601  
E: kpmghanoi@kpmg.com.vn

### Hoàng Thùy Dương

Phó Tổng Giám Đốc  
Trưởng Bộ phận Thuế quốc tế Tổng hợp  
T: +84 (24) 3946 1600 (ext. 6406)  
E: dthoang@kpmg.com.vn

### Trần Thị Thúy Hà

Giám Đốc  
Bộ phận Thuế quốc tế Tổng hợp  
T: +84 (24) 3946 1600 (ext. 6516)  
E: hatran@kpmg.com.vn

### Nguyễn Trung Thắng

Giám Đốc  
Bộ phận Thuế quốc tế Tổng hợp  
T: +84 (24) 3946 1600 (ext. 6440)  
E: thangnguyen@kpmg.com.vn

### Tp. Hồ Chí Minh

Tầng 10, Tòa nhà Sun Wah,  
115 Nguyễn Huệ, Phường Bến Nghé,  
Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

T: +84 (28) 3821 9266  
F: +84 (28) 3821 9267  
E: kpmghcmc@kpmg.com.vn

### Nhân Huỳnh

Phó Tổng Giám Đốc  
Bộ phận Thuế quốc tế Tổng hợp  
T: +84 (28) 3821 9266 (ext. 8909)  
E: nnhuynh@kpmg.com.vn

### Joseph Vũ

Phó Tổng Giám Đốc  
Bộ phận Thuế quốc tế Tổng hợp  
T: +84 (28) 3821 9266 (ext. 8383)  
E: josephvu@kpmg.com.vn

### Ca Nguyen Thuy Nhung

Giám Đốc  
Bộ phận Thuế quốc tế Tổng hợp  
T: +84 (28) 3821 9266 (ext. 8966)  
E: nca@kpmg.com.vn

### Đà Nẵng

Lô D3, Tầng 5, Tòa nhà văn phòng Indochina Riverside Towers,  
74 Bạch Đằng, Phường Hải Châu I, Quận Hải Châu,  
Tp. Đà Nẵng, Việt Nam

T: +84 (236) 351 9051  
F: +84 (236) 351 9051  
E: kpmgdanang@kpmg.com.vn

### Hoàng Thùy Dương

Phó Tổng Giám Đốc  
Trưởng Bộ phận Thuế quốc tế Tổng hợp  
T: +84 (24) 3946 1600 (ext. 6406)  
E: dthoang@kpmg.com.vn

### Nguyễn Trung Thắng

Giám Đốc  
Bộ phận Thuế quốc tế Tổng hợp  
T: +84 (24) 3946 1600 (ext. 6440)  
E: thangnguyen@kpmg.com.vn

Theo dõi chúng tôi trên:



Mọi thông tin trong tài liệu này đều là thông tin chung và không nhằm mục đích cung cấp tư vấn cho trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc người đọc nhận được hoặc sẽ duy trì tính chính xác này trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên quyết định hành động dựa trên những thông tin trong tài liệu này nếu không có sự tư vấn phù hợp từ các chuyên gia sau khi xem xét từng tình huống cụ thể.

© 2021 Công ty TNHH KPMG, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, Công ty Luật TNHH KPMG, Công ty TNHH Dịch vụ KPMG, đều là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Tên và biểu tượng KPMG là nhãn hiệu thương mại được cấp phép sử dụng cho các công ty thành viên độc lập của tổ chức các công ty KPMG toàn cầu.