

# Bản tin về thanh tra, kiểm tra giá Giao dịch liên kết

Tháng 3 2021

Trong năm 2020, dưới tác động của đại dịch Covid-19, hoạt động thanh tra, kiểm tra thuế và giá Giao dịch liên kết (“**GDLK**”) của cơ quan Thuế (“**CQT**”) đã diễn ra trong điều kiện “bình thường mới” với sự thay đổi về cách tiếp cận, theo đó tăng thời gian nghiên cứu tài liệu, chứng từ do người nộp thuế nộp tại trụ sở của cơ quan thuế và giảm thiểu thời gian thanh tra, kiểm tra tại trụ sở doanh nghiệp. Xu hướng này được dự đoán sẽ tiếp tục trong năm 2021 do diễn biến phức tạp của đại dịch Covid 19.

Để giúp cho doanh nghiệp chuẩn bị và xử lý hiệu quả trong quá trình thanh tra, kiểm tra thuế về giá GDLK, KPMG đưa ra một số nhận định và khuyến nghị từ góc độ chuyên môn.

## Tổng quan về thanh tra, kiểm tra Thuế và giá GDLK trong năm 2020

Trước tác động của đại dịch Covid-19 diễn ra từ đầu năm 2020, Thủ tướng Chính Phủ đã ban hành Chỉ Thị 11/CT-TTg ngày 4/3/2020 nhằm tháo gỡ khó khăn cho doanh nghiệp để ứng phó với đại dịch, trong đó yêu cầu CQT xem xét không kiểm tra định kỳ đối với các doanh nghiệp không có dấu hiệu vi phạm.

Mức thu ngân sách của ngành thuế trong năm 2020 vẫn vượt 1,9% so với dự toán. Theo báo cáo của Bộ Tài chính, trong năm 2020, toàn ngành Thuế đã thực hiện 83.979 cuộc thanh tra, kiểm tra, với tổng số thuế tăng thu vào ngân sách là 19.867 tỷ đồng, giảm khấu trừ là 2.248 tỷ đồng, giảm lỗ là 49.760 tỷ đồng<sup>1</sup>. Trong đó, toàn ngành Thuế đã thanh tra, kiểm tra 263 doanh nghiệp có GDLK, truy thu 278,82 tỷ đồng, giảm lỗ 3.366,16 tỷ đồng, điều chỉnh tăng thu nhập chịu thuế 3.125,84 tỷ đồng từ việc xác định lại giá thị trường đối với GDLK chỉ trong 10 tháng đầu năm<sup>2</sup>. Kế hoạch thu ngân sách của ngành thuế cho năm 2021 được dự đoán sẽ khó khăn hơn nhiều so với năm 2020, và CQT sẽ tiếp tục thực hiện nghiêm công tác thanh tra, kiểm tra thuế để đạt mục tiêu thu ngân sách.

Do ảnh hưởng của đại dịch Covid-19, CQT đã tăng cường kiểm tra hồ sơ của Người nộp Thuế (“**NNT**”) tại trụ sở của CQT. Do vậy trên thực tế, điều này đồng nghĩa với việc thời gian để doanh nghiệp có thể chuẩn bị giải trình bổ sung hồ sơ cũng bị rút ngắn và hạn chế.

## Nhận định của KPMG về chương trình thanh tra, kiểm tra thuế và giá GDLK trong năm 2021

Theo Nghị quyết số 01/NQ-CP của Chính Phủ ban hành ngày 1/1/2021 về nhiệm vụ, giải pháp chủ yếu thực hiện kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội và dự toán ngân sách nhà nước năm 2021 và Kết luận của Phó Thủ tướng thường trực Chính phủ tại hội nghị toàn quốc về công tác ngành Thuế năm 2020 diễn ra vào ngày 5/1/2021, bên cạnh nhiệm



<sup>1</sup>Nguồn: Thông tin Tổng hợp từ Thanh tra Bộ Tài chính  
<sup>2</sup>Nguồn: Thông tin Tổng hợp từ Tổng Cục Thuế



vụ cải cách, xây dựng chính sách Thuế, v.v., trọng tâm công tác Thuế trong năm 2021 sẽ tập trung vào việc thanh tra, kiểm tra hoạt động chuyển giá, quản lý chặt chẽ việc xác định giá tính thuế, cũng như phát hiện và ngăn chặn các hành vi chuyển giá, trốn lậu thuế.

Theo nhận định của KPMG, cũng giống như các năm trước, CQT sẽ tiếp tục tập trung vào các trường hợp có rủi ro cao về giá GDLK, đặc biệt những doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài (FDI), thực hiện chủ yếu các GDLK trong hoạt động kinh doanh và có kết quả kinh doanh lỗ hoặc bất ổn. Ngoài ra, việc thanh tra, kiểm tra Thuế và giá GDLK sẽ được thực hiện rộng rãi đối với các doanh nghiệp trong nhiều lĩnh vực khác nhau, như sản xuất công nghiệp, lĩnh vực điện tử, xe có động cơ, phân phối, sản xuất kinh doanh hàng tiêu dùng, ngân hàng, xây dựng, xăng dầu, v.v..

## **Tổng quan về cách tiếp cận của CQT trong thanh tra, kiểm tra về giá GDLK và khuyến nghị của KPMG**

Theo quan sát của KPMG trong nhiều cuộc thanh tra, kiểm tra về giá GDLK, hướng tiếp cận của CQT thường như sau:

- CQT tập trung rà soát việc tuân thủ về nộp các mẫu kê khai GDLK và lập hồ sơ xác định giá GDLK của NNT. Theo quy định về giá GDLK tại Việt Nam (gần đây nhất là Nghị định 132/2020/NĐ-CP), CQT có quyền ấn định giá hay lợi nhuận nếu NNT không tuân thủ theo đúng quy định. Về vấn đề này, KPMG khuyến nghị NNT thuộc đối tượng lập hồ sơ phải tuyệt đối tuân thủ với quy định. Ngoài ra, bộ hồ sơ cần phải được lập có chất lượng và tuân thủ chặt chẽ với quy định của Việt Nam.
- CQT thường rất quan tâm đến kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp có GDLK. Đối với các doanh nghiệp bị lỗ hoặc kết quả kinh doanh thấp hơn biên độ giao dịch độc lập chuẩn, rủi ro cao là NNT bị ấn định hay điều chỉnh tỷ suất lợi nhuận ("**TSLN**") về giá trị trung vị của biên độ giao dịch độc lập chuẩn. Như vậy, NNT sẽ phải nộp thuế ở mức TSLN bị ấn định hay điều chỉnh, cùng với các khoản phạt và lãi chậm nộp liên quan. Do đó, NNT cần chuẩn bị kỹ lưỡng các phân tích để giải trình với CQT về nguyên nhân, các yếu tố không liên quan đến giá chuyển nhượng ảnh hưởng đến hoạt động kinh doanh của NNT, hay kế hoạch kinh doanh trong các năm tiếp theo, v.v.. Bên cạnh đó, NNT cũng cần phải xem xét và đánh giá lại sự phù hợp của mức giá trong GDLK để đạt được kết quả kinh doanh hợp lý.
- Ngoài ra, CQT đặc biệt quan tâm đến một số nhóm GDLK đặc thù, bao gồm (1) thanh toán phí bản quyền và (2) thanh toán phí dịch vụ nội bộ Tập đoàn. Để được khấu trừ khi tính thuế TNDN, NNT cần giải thích được các nội dung chính, gồm chứng minh thực tế chuyển giao tài sản vô hình ("**TSVH**") hay cung cấp dịch vụ, lợi ích kinh tế và thương mại nhận được từ việc sử dụng TSVH hay dịch vụ, cũng như việc tuân thủ nguyên tắc giao dịch độc lập của phí bản quyền và phí dịch vụ. Theo đó, KPMG đặc biệt lưu ý NNT trong việc chuẩn bị đầy đủ các hồ sơ, tài liệu để chứng minh cho việc tuân thủ nguyên tắc giao dịch độc lập của các nhóm giao dịch này.
- Trong thực tế thanh tra, kiểm tra, có thể phát sinh nhiều vấn đề khác nhau về giá GDLK tùy thuộc vào tình hình thực tế của NNT. Một số ví dụ như CQT xoay quanh việc lựa chọn đối tượng so sánh độc lập để phân tích so sánh của NNT, hay sử dụng dữ liệu nội bộ, dữ liệu phân tách theo từng phân khúc kinh doanh, sản phẩm của NNT để điều chỉnh. Do đó, NNT cần chuẩn bị kỹ lưỡng để có thể giải trình với CQT một cách phù hợp.

Để chuẩn bị tốt và giải quyết hiệu quả tại cuộc thanh tra, kiểm tra về giá GDLK, Doanh nghiệp nên cân nhắc một số khuyến nghị như sau:

— *Trước thanh tra, kiểm tra:* NNT cần chuẩn bị sẵn sàng, lập và lưu giữ đầy đủ hồ sơ xác định giá GDLK theo qui định, đảm bảo cả thời gian lẫn nội dung, cũng như các tài liệu, chứng từ, thông tin hỗ trợ cho các nhóm GDLK đặc thù như đã trình bày ở trên. Đối với NNT có kết quả kinh doanh bị tác động bất lợi bởi các yếu tố khách quan lẫn chủ quan không liên quan đến giá chuyển nhượng nội bộ, cần chuẩn bị kỹ lưỡng các giải trình về nguyên nhân, các yếu tố tác động, kế hoạch kinh doanh, v.v. trong hồ sơ xác định giá GDLK.

— *Trong quá trình thanh tra, kiểm tra:* Nhiều vấn đề có thể phát sinh liên quan đến giá GDLK, bao gồm việc CQT đề xuất điều chỉnh mức giá/ TSLN của NNT. Theo đó, NNT cần nghiên cứu kỹ các vấn đề mà CQT nêu ra và kịp thời có những giải trình thỏa đáng.

Do ảnh hưởng của dịch Covid-19, cách thức tiến hành thanh tra, kiểm tra đã thay đổi, rút ngắn thời gian thanh tra, kiểm tra tại trụ sở công ty. Do đó, KPMG khuyến nghị các bước chuẩn bị cho hai giai đoạn nêu trên là rất quan trọng, ảnh hưởng trực tiếp đến kết quả thanh tra, kiểm tra và giảm thiểu được các rủi ro chi phí thuế không mong muốn.

— *Sau khi kết thúc thanh tra, kiểm tra:* Nếu cho rằng kết luận của cuộc thanh tra, kiểm tra chưa hợp lý, NNT có thể cân nhắc áp dụng thủ tục khiếu nại để yêu cầu CQT địa phương và/hoặc Tổng cục Thuế xem xét lại kết luận thanh tra, kiểm tra. Ngoài ra, NNT có thể cân nhắc áp dụng Thủ tục Thỏa thuận song phương (MAP) nếu giao dịch liên quan đến NNT ở nước ngoài, để yêu cầu CQT Việt Nam và CQT nước ngoài giải quyết, giảm thiểu tác động của việc đánh thuế trùng khi có điều chỉnh về nghĩa vụ thuế thu nhập liên quan đến giá chuyển nhượng.

## Liên hệ với chúng tôi

Công ty TNHH KPMG | Công ty TNHH Thuế và Tư Vấn KPMG | Công ty Luật TNHH KPMG

KPMG tại Việt Nam và Cam-pu-chia là một trong những công ty cung cấp dịch vụ chuyên môn lớn nhất tại Việt Nam với hơn 1.700 nhân viên chuyên nghiệp làm việc tại các văn phòng Hà Nội, Thành phố Hồ Chí Minh, Đà Nẵng và Phnom-Penh. Chúng tôi làm việc với các đồng nghiệp khắp Châu Á và trên toàn thế giới nhằm cung cấp dịch vụ đa dạng.

### Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam, Hanoi Landmark Tower, Tòa nhà 72 tầng, Lô E6, Đường Phạm Hùng, Khu đô thị mới, Cầu Giấy, Phường Mễ 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 Sunwah,  
Số 115, Đường 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 Nguyễn Thùy 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 Indochina Riverside,  
Số 74, Đường Bạch Đằng, Phường Hải Châu 1,  
Quận Hải Châu, Đà Nẵng, Việt Nam  
T: +84 (236) 351 9051  
F: +84 (28) 3821 9267  
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:   

© 2021 Công ty TNHH KPMG, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, Công ty Luật TNHH 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.

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.

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.

[kpmg.com.vn](http://kpmg.com.vn)