

Cập nhật Nghị định 91 và các lưu ý về nghĩa vụ giá giao dịch liên kết cho năm 2022

Tin nhanh về Thuế | Tháng 11 năm 2022

Bản tin này cập nhật những điểm chính sau:

- ▶ Cập nhật quy định của Nghị định 91/2022/NĐ-CP do Chính phủ ban hành vào ngày 30 tháng 10 năm 2022
- ▶ Nghĩa vụ tuân thủ theo quy định về giá giao dịch liên kết tại Việt Nam và lập kế hoạch giá giao dịch liên kết cho năm 2022

Trong bản Tin nhanh về Thuế này, chúng tôi chia sẻ nội dung chính của Nghị định số 91/2022/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Chúng tôi cũng cung cấp những lưu ý về nghĩa vụ tuân thủ quy định giá giao dịch liên kết cho năm tài chính 2022 theo quy định của Nghị định 132/2020/NĐ-CP.

Xem thêm các Bản tin Thuế và Luật khác
tại [đây](#).

Nghị định số 91/2022/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 126/2020/NĐ-CP

Chính phủ vừa ban hành Nghị định số 91/2022/NĐ-CP (Nghị định 91) vào ngày 30 tháng 10 năm 2022 sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 126/2020/NĐ-CP (Nghị định 126) được Chính phủ ban hành ngày 19 tháng 10 năm 2020 về luật quản lý thuế. Nghị định 91 có hiệu lực vào ngày ký, tức ngày 30 tháng 10 năm 2022.

Các thay đổi tại Nghị định 91 gồm:

- ▶ **Kết thúc thời hạn:** Nếu ngày cuối cùng của thời hạn nộp hồ sơ khai thuế, nộp thuế, thời hạn cơ quan quản lý thuế giải quyết hồ sơ, thời hạn hiệu lực của quyết định cưỡng chế trùng với ngày nghỉ theo quy định thì ngày cuối cùng được tính là ngày làm việc liền kề sau ngày nghỉ.
- ▶ **Hồ sơ khai thuế thu nhập cá nhân (TNCN) của tổ chức khấu trừ:** Tổ chức chi trả thu nhập không phải nộp tờ khai thuế TNCN nếu không phát sinh việc khấu trừ thuế TNCN.
- ▶ **Xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) tạm nộp theo quý:** Người nộp thuế tạm tính và nộp thuế TNDN hàng quý căn cứ theo kết quả sản xuất, kinh doanh của quý. Tuy nhiên, tổng số thuế TNDN đã tạm nộp của bốn quý không được thấp hơn 80% số thuế TNDN phải nộp theo tờ khai quyết toán năm, nếu không sẽ phải nộp tiền chậm nộp tính từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn nộp thuế TNDN Quý 4 đến ngày liền kề trước ngày nộp số thuế còn thiếu.

Cách xác định số thuế TNDN tạm nộp nêu trên sẽ được áp dụng kể từ kỳ tính thuế năm 2021. Riêng đối với kỳ tính thuế năm 2021, áp dụng cách xác định mức tạm nộp theo Nghị định 91 sẽ chỉ được áp dụng đối với trường hợp người nộp thuế có số thuế tạm nộp ba quý đầu thấp hơn 75% số phải nộp theo tờ khai quyết toán thuế TNDN kỳ tính thuế năm 2021 và việc áp dụng quy định tại Nghị định 91 không làm phát thêm số tiền chậm nộp.

Trong trường hợp người nộp thuế đã được cơ quan thuế tính và yêu cầu nộp tiền chậm nộp thuế TNDN ba quý đầu kỳ tính thuế năm 2021 theo quy định tại Nghị định 126 thì người nộp thuế có quyền nộp giấy đề nghị Mẫu số 01/GTCN yêu cầu cơ quan thuế áp dụng Nghị định 91 để điều chỉnh giảm số tiền chậm nộp. Người nộp thuế có thể yêu cầu hoàn khoản tiền chậm nộp nộp thừa này.

- ▶ **Nghĩa vụ cung cấp thông tin của chủ sàn thương mại điện tử thành lập và hoạt động tại Việt Nam:** Tổ chức được thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam là chủ sở hữu sàn thương mại điện tử có trách nhiệm cung cấp cho cơ quan thuế thông tin của thương nhân, tổ chức, cá nhân có tiến hành một phần hoặc toàn bộ quy trình mua bán hàng hóa, dịch vụ trên sàn giao dịch thương mại điện tử. Thông tin cần cung cấp bao gồm doanh thu bán hàng/dịch vụ thông qua chức năng đặt hàng trực tuyến của sàn. Việc cung cấp thông tin được thực hiện định kỳ vào ngày cuối cùng của tháng đầu quý sau và bằng phương thức điện tử.
- ▶ **Nghĩa vụ khấu trừ TNCN đối với cổ tức/thưởng bằng chứng khoán của cá nhân:** Nghị định 91 cho phép các tổ chức có liên quan tạm không khấu trừ và nộp thuế TNCN đối với cổ tức/thưởng mà có nhận nhận được dưới hình thức chứng khoán và được ghi nhận vào tài khoản chứng khoán trước ngày 1 tháng 1 năm 2023.

Cá nhân nhận được các khoản thu nhập là cổ tức/thưởng bằng chứng khoán có trách nhiệm kê khai và nộp thuế TNCN trực tiếp đến cơ quan thuế mà không bị xử phạt vi phạm hành chính cũng như bị tính tiền chậm nộp tính từ ngày Nghị định 126 có hiệu lực vào ngày 5 tháng 12 năm 2020 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022, nếu chưa được các tổ chức có liên quan khấu trừ và nộp thay thuế TNCN trên khoản cổ tức/cổ phiếu nhận được bằng chứng khoán.

Kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2023, các tổ chức có liên quan sẽ phải thực hiện nghĩa vụ khấu trừ và kê khai thuế TNCN đối với các khoản cổ tức/thưởng thay cá nhân nhận các khoản thu nhập này dưới hình thức chứng khoán.

Nghĩa vụ tuân thủ theo quy định về giá giao dịch liên kết tại Việt Nam cho năm 2022

Quy định thuế của Việt Nam về giá giao dịch liên kết (GDLK) được thực hiện theo Nghị định 132/2020/NĐ-CP (Nghị định 132) do Chính phủ ban hành và có hiệu lực thi hành từ ngày 20 tháng 12 năm 2020 và áp dụng cho kỳ tính thuế năm 2020 trở đi. Nghị định 132 yêu cầu người nộp thuế tại Việt Nam có GDLK có trách nhiệm lưu giữ và cung cấp Hồ sơ xác định giá GDLK là các thông tin, tài liệu, số liệu, chứng từ gồm:

- ▶ Thông tin về quan hệ liên kết và GDLK theo Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định 132
 - ▶ Người nộp thuế có GDLK thuộc phạm vi điều chỉnh tại Nghị định này có trách nhiệm kê khai thông tin về quan hệ liên kết và GDLK theo Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định 132 và nộp cùng Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp
- ▶ Hồ sơ quốc gia là các thông tin về GDLK, chính sách và phương pháp xác định giá đối với GDLK được lập và lưu tại trụ sở của người nộp thuế theo danh mục các nội dung thông tin, tài liệu quy định tại Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định 132.
 - ▶ Hồ sơ xác định giá GDLK được lập trước thời điểm kê khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp hàng năm và phải lưu giữ, xuất trình theo yêu cầu cung cấp thông tin của Cơ quan thuế.
 - ▶ Thời hạn cung cấp Hồ sơ xác định giá GDLK không quá 30 ngày làm việc kể từ khi nhận được văn bản yêu cầu của Cơ quan thuế. Trường hợp người nộp thuế có lý do chính đáng thì thời hạn cung cấp Hồ sơ xác định giá GDLK được gia hạn 1 lần không quá 15 ngày làm việc, kể từ ngày hết hạn.
 - ▶ Người nộp thuế có trách nhiệm chứng minh việc thực hiện phân tích, so sánh và lựa chọn phương pháp xác định giá GDLK theo quy định tại Nghị định 132 khi Cơ quan có thẩm quyền yêu cầu.
- ▶ Hồ sơ toàn cầu là các thông tin về hoạt động kinh doanh của tập đoàn đa quốc gia, chính sách và phương pháp xác định giá GDLK của tập đoàn trên toàn cầu và chính sách phân bổ thu nhập và phân bổ các hoạt động, chức năng trong chuỗi giá trị của tập đoàn theo danh mục các nội dung thông tin, tài liệu quy định tại Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định 132.
- ▶ Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia của Công ty mẹ tối cao theo quy định tại khoản 5 Điều 18 và Phụ lục IV ban hành kèm theo Nghị định 132 nộp cho Cơ quan thuế chậm nhất là 12 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính của Công ty mẹ tối cao.

Rủi ro đối với người nộp thuế không tuân thủ quy định tại Nghị định 132

Cơ quan thuế có quyền ấn định mức giá; tỷ suất lợi nhuận; tỷ lệ phân bổ lợi nhuận; thu nhập chịu thuế hoặc số thuế TNDN phải nộp đối với người nộp thuế không tuân thủ quy định về kê khai, xác định GDLK; không cung cấp hoặc cung cấp không đầy đủ thông tin, dữ liệu kê khai xác định giá GDLK trong các trường hợp sau:

- ▶ Người nộp thuế không kê khai, kê khai không đầy đủ thông tin hoặc không nộp Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định 132
- ▶ Người nộp thuế cung cấp không đầy đủ thông tin Hồ sơ xác định giá GDLK quy định tại Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này hoặc không xuất trình Hồ sơ xác định giá GDLK và các dữ liệu, chứng từ và tài liệu được sử dụng làm căn cứ phân tích, so sánh, xác định giá tại Hồ sơ xác định giá GDLK theo yêu cầu của Cơ quan thuế trong thời hạn theo quy định tại Nghị định này. Thông tin tại Hồ sơ xác định giá GDLK được xác định là trọng yếu nếu thông tin này gây ảnh hưởng đến kết quả phân tích lựa chọn đối tượng so sánh độc lập tương đồng; phương pháp xác định giá GDLK hoặc kết quả điều chỉnh mức giá, tỷ suất lợi nhuận, tỷ lệ phân bổ lợi nhuận của người nộp thuế.
- ▶ Người nộp thuế sử dụng các thông tin về giao dịch độc lập không trung thực, không đúng thực tế để phân tích, so sánh, kê khai xác định giá GDLK hoặc dựa vào các tài liệu, dữ liệu và chứng từ không

hợp pháp, không hợp lệ hoặc không nêu rõ nguồn gốc xuất xứ để xác định mức giá, tỷ suất lợi nhuận hoặc tỷ lệ phân bổ lợi nhuận áp dụng cho GDLK

- ▶ Người nộp thuế có hành vi vi phạm các quy định về các trường hợp người nộp thuế được miễn kê khai, miễn lập Hồ sơ xác định giá GDLK

Các lưu ý khác mà người nộp thuế cần quan tâm

Theo Điểm b, Khoản 1, Điều 8, Nghị định 132 quy định:

“b) Nếu mức giá, tỷ suất lợi nhuận, tỷ lệ phân bổ lợi nhuận của người nộp thuế không thuộc khoảng giá trị giao dịch độc lập của các đối tượng so sánh độc lập tương đồng thì người nộp thuế phải xác định giá trị thuộc khoảng giao dịch độc lập phản ánh mức độ tương đồng cao nhất với GDLK để điều chỉnh mức giá, tỷ suất lợi nhuận, tỷ lệ phân bổ lợi nhuận của GDLK nhưng không làm giảm thu nhập chịu thuế, không làm giảm nghĩa vụ thuế phải nộp ngân sách nhà nước của người nộp thuế.”

Theo đó, người nộp thuế nên chủ động quản lý chính sách giá GDLK để đảm bảo tuân thủ về khoảng giá giao dịch độc lập chuẩn mà không cần thực hiện các điều chỉnh làm giảm nghĩa vụ thuế. Điều này cũng giúp giảm thiểu rủi ro không tuân thủ nguyên tắc giao dịch độc lập và bị cơ quan thuế điều chỉnh giá GDLK theo giá trị trung vị của khoảng giá trị giao dịch độc lập chuẩn, theo Khoản 2c, Điều 8, Nghị định 132.

Ngoài ra, người nộp thuế cũng cần lưu ý rằng các điều chỉnh về giá GDLK cần tính toán ảnh hưởng thay đổi của quy định về số thuế thu nhập doanh nghiệp đã tạm nộp của bốn quý không được thấp hơn 80% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quyết toán năm theo quy định của Nghị định 91 nêu trên.

Liên hệ

Văn phòng Hà Nội

Hương Vũ | Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam
huong.vu@vn.ey.com

Phạm Ngọc Long | Phó Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam
long.ngoc.pham@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản
Takaaki Nishikawa | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
takaaki.nishikawa@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc
Kyung Hoon Han | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
kyung.hoon.han@vn.ey.com

Văn phòng Tp. Hồ Chí Minh

Robert King | Lãnh đạo Dịch vụ Thuế Việt Nam, Lào và Campuchia
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
robert.m.king@vn.ey.com

Nguyễn Tấn Phát | Phó Tổng Giám đốc
Lãnh đạo Dịch vụ Thuế về Giá GDLK
Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam
phat.tan.nguyen@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản
Takahisa Onose | Phó Tổng Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
takahisa.onose@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc
Phil Choi | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
phil.choi@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp nói tiếng Trung
Owen Tsao | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
owen.tsao@vn.ey.com

EY | Xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn

Tôn chỉ hoạt động của EY là xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn, giúp tạo nên những giá trị bền lâu cho khách hàng, đội ngũ EY và xã hội, và tạo dựng sự tin nhiệm trên các thị trường vốn.

Đội ngũ chuyên gia đa ngành của EY tại hơn 150 quốc gia, được hỗ trợ bởi dữ liệu và công nghệ, mang đến sự tin nhiệm thông qua việc cung cấp các dịch vụ đảm bảo và giúp khách hàng tăng trưởng, chuyển đổi và điều hành hoạt động kinh doanh.

Khi cung cấp các dịch vụ đảm bảo, tư vấn, pháp lý, chiến lược, thuế và giao dịch tài chính, đội ngũ chuyên gia EY luôn trăn trở về các câu hỏi sống còn để tìm những câu trả lời mới cho nhiều vấn đề phức tạp mà thế giới hiện nay đang đối mặt.

EY là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc một hay nhiều thành viên của tổ chức toàn cầu này, trong đó mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt. Ernst & Young Global Limited là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Vương Quốc Anh và không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. Thông tin về cách EY thu thập và sử dụng dữ liệu cá nhân cùng mô tả về các quyền của cá nhân theo luật bảo vệ dữ liệu có thể được tìm thấy tại ey.com/privacy. Các công ty thành viên EY không cung cấp dịch vụ pháp lý nếu không được luật pháp nước sở tại cho phép. Để biết thêm thông tin về tổ chức của chúng tôi, vui lòng truy cập ey.com.

© Bản quyền thuộc về Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam năm 2022.
Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16101101
ED None

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế, pháp lý hay những tư vấn chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.

ey.com/vi_vn