

Cơ chế thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA)

Tin nhanh về thuế | Tháng 7 năm 2021

Bản tin nhanh này cập nhật những điểm chính sau:

- ▶ Hướng dẫn áp dụng cơ chế thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) theo Thông tư 45/2021/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2021; và
- ▶ Một số quy định liên quan đến việc áp dụng cơ chế APA tại Luật Quản lý Thuế 38/2019/QH14 và Nghị định 126/2020/NĐ-CP quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý Thuế.

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

Tiếp theo việc thông qua Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 (Luật Quản lý Thuế), và ban hành Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 (Nghị định 126) quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý Thuế, Bộ Tài chính (BTC) đã ban hành Thông tư số 45/2021/TT-BTC (Thông tư 45) vào ngày 18 tháng 06 năm 2021 hướng dẫn việc áp dụng cơ chế Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA)¹ trong quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết (GDLK).

Thông tư 45 có hiệu lực thi hành từ ngày 03 tháng 08 năm 2021 và thay thế Thông tư số 201/2013/TT-BTC (Thông tư 201) của BTC.

Bản tin này cập nhật các nội dung chính liên quan đến hướng dẫn áp dụng cơ chế APA theo Thông tư 45 và một số quy định liên quan trong Luật Quản lý Thuế và Nghị định 126.

¹ APA là thỏa thuận bằng văn bản giữa cơ quan thuế với người nộp thuế, trong đó xác định cụ thể các căn cứ tính thuế, phương pháp xác định giá tính thuế và giá tính thuế theo nguyên tắc giao dịch độc lập của các giao dịch liên kết được xem xét trong một giai đoạn cụ thể.

Các giao dịch được đề nghị áp dụng APA

Giao dịch được đề nghị áp dụng APA là các GDLK đáp ứng đồng thời bốn điều kiện sau:

- ▶ Giao dịch thực tế đã phát sinh trong hoạt động sản xuất kinh doanh của người nộp thuế (NNT) và sẽ tiếp tục diễn ra trong giai đoạn đề nghị áp dụng
- ▶ 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 theo quy định
- ▶ Giao dịch không thuộc trường hợp có tranh chấp, khiếu nại về thuế
- ▶ Giao dịch được thực hiện minh bạch, không nhằm mục đích trốn, tránh thuế hoặc lợi dụng Hiệp định thuế

Nguyên tắc áp dụng APA

Việc áp dụng APA phải phù hợp với nguyên tắc bản chất hoạt động, giao dịch quyết định nghĩa vụ thuế và nguyên tắc giao dịch độc lập được quy định tại Luật Quản lý Thuế, Nghị định 126 và Nghị định 132.

Các hình thức APA

Tương tự Thông tư 201, Thông tư 45 vẫn bao gồm các hình thức APA đơn phương, APA song phương và APA đa phương.

Trình tự đề nghị áp dụng APA

NNT nộp đơn đề nghị áp dụng APA chính thức theo các mẫu ban hành cùng bộ Hồ sơ đề nghị áp dụng APA theo quy định tại Nghị định 126 đến Tổng cục Thuế (TCT). NNT có thể tham vấn ý kiến của TCT trước khi nộp hồ sơ đề nghị áp dụng APA chính thức.

Trường hợp NNT đề nghị áp dụng APA song phương hoặc APA đa phương thì nộp kèm đơn đề nghị tiến hành thủ tục thỏa thuận song phương theo quy định. Tuy nhiên, Thông tư 45 không quy định thời hạn nhà chức trách có thẩm quyền của Việt Nam thực hiện việc liên lạc, trao đổi với nhà chức trách có thẩm quyền đối tác khi nhận được đơn đề nghị như thời hạn 30 ngày quy định trong Thông tư 201.

Các giai đoạn tiếp theo bao gồm:

- ▶ Thẩm định hồ sơ đề nghị áp dụng APA: Thông tư 45 không quy định thời gian cụ thể thẩm định hồ sơ đề nghị áp dụng APA của TCT (so với thời gian tối đa 150 ngày tại Thông tư 201).
- ▶ Trao đổi, đàm phán nội dung APA: Tương tự Thông tư 201, Thông tư 45 không quy định về thời gian cụ thể trao đổi, đàm phán nội dung APA giữa các bên.
- ▶ Ký kết APA: Nghị định 126 quy định việc áp dụng APA phải được Bộ trưởng BTC phê duyệt trước khi thực hiện. Đối với các thỏa thuận APA song phương, đa phương, BTC phải lấy ý kiến Bộ Ngoại giao, Bộ Tư pháp và các cơ quan có liên quan, trình lên Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ cho ý kiến về việc ký kết APA.

Thời gian có hiệu lực của APA

Theo Thông tư 45, thời gian có hiệu lực của APA tối đa là 3 năm (so với 5 năm theo quy định tại Thông tư 201 trước đây), nhưng không vượt quá số năm thực tế NNT đã hoạt động kinh doanh và kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tại Việt Nam.

Tính linh hoạt

Tương tự Thông tư 201, NNT có quyền đề nghị rút đơn hoặc dừng đàm phán tại bất cứ thời điểm nào trước khi APA được ký kết. NNT cũng được mời chuyên gia độc lập để tham gia trao đổi, đàm phán APA. Việc sửa đổi, gia hạn và hủy bỏ APA cũng có thể được thực hiện theo quy định tại Nghị định 126.

Ngoài ra, theo Thông tư 45, NNT có quyền đề nghị sửa đổi hoặc hủy bỏ 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 NNT xuất phát từ quyết định của cơ quan thuế đối tác trong quá trình thực hiện APA.

Hướng dẫn đối với các đề nghị APA đã nộp nhưng chưa được ký kết

Các đề nghị áp dụng APA nộp trước ngày Thông tư 45 có hiệu lực (ngày 03 tháng 08 năm 2021) nhưng chưa được ký kết và giai đoạn đề nghị áp dụng APA chưa kết thúc tính đến ngày 03 tháng 08 năm 2021 sẽ được tiếp tục giải quyết theo quy định tại Luật Quản lý Thuế, Nghị định 126 và Thông tư 45.

Nhận xét và khuyến nghị của chúng tôi

APA là một trong số các công cụ phổ biến với NNT và cả cơ quan thuế ở nhiều nước trên thế giới nhằm chủ động hạn chế rủi ro và các tranh chấp có liên quan đến xác định giá GDLK. Tuy nhiên, cho tới nay, chưa có APA nào được ký kết ở Việt Nam.

Trong bối cảnh cơ quan thuế tăng cường công tác thanh tra và thực hiện điều chỉnh giá GDLK, việc triển khai áp dụng chương trình APA một cách hiệu quả và phổ biến hơn sẽ đóng vai trò quan trọng trong việc giúp NNT quản lý các rủi ro liên quan đến giá GDLK tại Việt Nam.

Dựa vào các nội dung nêu trên, những NNT đã và đang cân nhắc áp dụng cơ chế APA cần xem xét các quy định mới cũng như bối cảnh thực tế của doanh nghiệp nhằm đánh giá tính thực tế và tính khả thi cũng như có chiến lược và kế hoạch chi tiết cho việc áp dụng cơ chế APA tại Việt Nam.

Liên hệ

Văn phòng Hà Nội

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

Phạm Ngọc Long | Phó Tổng Giám đốc
Dịch vụ Thuế về giá GDLK
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 | Phó Tổng Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
Lãnh đạo Dịch vụ Thuế Việt Nam, Lào và Campuchia
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 Trung Quốc

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, cho mọi nhân viên và xã hội, và tạo dựng sự tín 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 tín 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 của khách hàng 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 cũng 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 2021. Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16080701

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. Đọc 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