

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3677/TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày 29 tháng 8 năm 2014.

Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc;
- Công ty cổ phần phát triển hạ tầng Vĩnh Phúc.
(Địa chỉ: Khu công nghiệp Khai Quang, TP Vĩnh Yên, tỉnh Vĩnh Phúc)

Trả lời công văn số 40/14/VPID ngày 19/05/2014 và công văn số 48/14/VPID ngày 16/6/2014 của Công ty Cổ phần phát triển hạ tầng Vĩnh Phúc hỏi về chính sách thuế, sau khi xin ý kiến lãnh đạo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 1e Điều 37 Luật Quản lý thuế quy định ấn định thuế đối với người nộp thuế nộp thuế theo phương pháp kê khai trong trường hợp vi phạm pháp luật về thuế: “e) Mua, bán, trao đổi và hạch toán giá trị hàng hóa, dịch vụ không theo giá trị giao dịch thông thường trên thị trường”.

- Tại Khoản 4 Điều 3 Phần A Thông tư số 66/2010/TT-BTC, ngày 22/4/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện việc xác định giá thị trường trong giao dịch kinh doanh giữa các bên có quan hệ liên kết:

4. “Các bên có quan hệ liên kết” (sau đây được gọi là các bên liên kết) là cụm từ được sử dụng để chỉ các bên có mối quan hệ thuộc một trong các trường hợp dưới đây:

4.1. Một bên tham gia trực tiếp hoặc gián tiếp vào việc điều hành, kiểm soát góp vốn hoặc đầu tư dưới mọi hình thức vào bên kia”

d) Một doanh nghiệp là cổ đông lớn nhất về vốn đầu tư của chủ sở hữu của doanh nghiệp kia, nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp ít nhất 100% vốn đầu tư của chủ sở hữu của doanh nghiệp kia;

e) Một doanh nghiệp bảo lãnh hoặc cho một doanh nghiệp khác vay vốn dưới bất kỳ hình thức nào với điều kiện khoản vốn vay ít nhất bằng 20% vốn đầu tư 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”.

Theo các quy định nêu trên thì:

Trường hợp Công ty cổ phần phát triển hạ tầng Vĩnh Phúc (Công ty mẹ) có các giao dịch chuyển tiền cho Công ty TNHH một thành viên VPID Hà Nội, Công ty TNHH một thành viên VPID Hà Nam (các Công ty con) để đầu tư, kinh doanh (ngoài số vốn điều lệ đã được góp đủ ở các Công ty) thì các giao dịch giữa Công ty cổ phần phát triển hạ tầng Vĩnh Phúc và các Công ty con nếu được xác định là các giao dịch liên kết thì phải tính lãi vay và kê khai vào thu nhập khác đối với khoản tiền này.

Đề nghị Cục thuế kiểm tra cụ thể tình hình thực tế của các công ty con, trường hợp giữa các công ty có hợp đồng vay vốn, không tính lãi suất, nếu công ty con không trừ chi phí lãi vay và thuế suất áp dụng giữa các công ty là như nhau, đảm bảo không có sự gian lận lách thuế thì xem xét không ấn định lãi vay để tính thu nhập chịu thuế đối với công ty mẹ.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc và Công ty cổ phần phát triển hạ tầng Vĩnh Phúc được biết./.

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

Nơi nhận:

- Như trên
- Lãnh đạo Bộ (để b/c);
- Cục TCDN, Vụ CBKT (BTC);
- Vụ CST; Vụ PC (BTC);
- Vụ PC; Ban Cải cách và HDH;
- Lưu: VT, CS (3b).

Cao Anh Tuấn

