

**CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH VĨNH LONG**

Số: 3589 /VLO-QLDN1

V/v trả lời chính sách thuế
liên quan đến quan hệ liên kết
và giao dịch liên kết

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

Vĩnh Long, ngày 16 tháng 10 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH BOT Cầu Đình Khao Vĩnh Long;
Mã số thuế: 1501173485;
Địa chỉ trụ sở: Số 90, Tổ 5, Ấp An Hương 2, xã Nhơn
Phú, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 05/10/2026, Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được Công văn số 05/CV-BOT ngày 04/10/2026 của Công ty TNHH BOT Cầu Đình Khao Vĩnh Long (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc đề nghị hướng dẫn xác định quan hệ liên kết và giao dịch liên kết. Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 7 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15.
- Căn cứ khoản 1 Điều 3, khoản 1 Điều 4, khoản 2 Điều 5, Điều 12, Điều 13, Điều 14, Điều 15, Điều 16, khoản 2 Điều 18, Điều 20 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với các giao dịch liên kết của những doanh nghiệp có quan hệ liên kết.
- Căn cứ khoản 1, 2 Điều 8 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định về doanh thu, thời điểm xác định doanh thu tính để tính thu nhập chịu thuế Thu nhập doanh nghiệp.
- Căn cứ Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định về các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế Thu nhập doanh nghiệp.
- Căn cứ điểm đ khoản 2 Điều 18, điểm a khoản 1 Điều 19, điểm a khoản 1 Điều 20 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định về ngành, nghề ưu đãi, thuế suất ưu đãi, miễn thuế, giảm thuế thuế thu nhập doanh nghiệp.
- Căn cứ Điều 23 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

Căn cứ các quy định trên và nội dung tại Công văn số 05/CV-BOT, Công ty mới chỉ là dự kiến các tình huống phát sinh nên Thuế tỉnh Vĩnh Long hướng dẫn trên nguyên tắc như sau:

1. Về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết

- Về quan hệ liên kết: Trường hợp một doanh nghiệp nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp ít nhất 25% vốn góp của chủ sở hữu của Công ty TNHH BOT Cầu Đình Khao Vĩnh Long (Công ty) thì Công ty và doanh nghiệp đó có quan hệ liên kết theo

quy định tại điểm a khoản 2 Điều 5 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP. Theo đó, Công ty TNHH Tuấn Hiền, Công ty CP Đầu tư Xây dựng Phát triển Hạ tầng Việt Nam, Công ty TNHH BOT Cầu Đình Khao Vĩnh Long có quan hệ liên kết với nhau. Công ty căn cứ tình hình thực tế tại Công ty để xác định các hình thức quan hệ liên kết khác được quy định tại khoản 2 Điều 5 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP để thực hiện đúng quy định.

- Về giao dịch liên kết: Trường hợp các doanh nghiệp này là nhà thầu thực hiện thi công công trình cho Công ty thì được xác định là giao dịch liên kết theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP. Công ty lựa chọn phương pháp xác định giá giao dịch liên kết theo các phương pháp được quy định tại Điều 13, Điều 14, Điều 15 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP; theo đó, tại mỗi phương pháp đều có quy định nguyên tắc áp dụng, phương pháp xác định giá giao dịch liên kết và kết quả xác định giá giao dịch liên kết. Công ty căn cứ vào đặc điểm giao dịch liên kết tại Công ty và nguyên tắc áp dụng từng phương pháp để lựa chọn phương pháp xác định giá giao dịch liên kết theo quy định Điều 12 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP.

2. Về nghĩa vụ kê khai và lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết

- Về kê khai thông tin quan hệ liên kết và giao dịch liên kết:

+ Công ty và các doanh nghiệp có quan hệ liên kết, có giao dịch liên kết thì phải thực hiện nghĩa vụ kê khai, xác định giá giao dịch liên kết theo quy định tại khoản 2 Điều 18 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP.

+ Về mẫu biểu và thời điểm kê khai: Kê khai thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết theo Phụ lục I, Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định số 255/2026/NĐ-CP, nộp cùng Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại điểm c khoản 2 Điều 18 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP.

- Về lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết:

+ Công ty và các doanh nghiệp có quan hệ liên kết, có giao dịch liên kết thì phải có nghĩa vụ lập, lưu giữ và cung cấp Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết theo Phụ lục I, Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định số 255/2026/NĐ-CP được quy định tại điểm d khoản 2 Điều 18 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP.

+ Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết được lập trước thời điểm kê khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp hằng năm và phải lưu giữ, xuất trình theo yêu cầu cung cấp thông tin của cơ quan thuế theo quy định tại khoản 3 Điều 18 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP.

- Các trường hợp người nộp thuế được miễn kê khai, miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết được quy định tại Điều 20 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP.

3. Về doanh thu, chi phí, thu nhập chịu thuế TNDN đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

- Đối với doanh thu, thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN: được quy định tại khoản 1, 2 Điều 8 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP và kết

quả xác định giá giao dịch liên kết được quy định tại khoản 4 Điều 13 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP.

- Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP và Điều 16 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP.

- Đối với thu nhập chịu thuế TNDN: được xác định theo quy định tại Điều 7 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 và kết quả xác định giá giao dịch liên kết được quy định tại khoản 4 Điều 13, khoản 4 Điều 14, khoản 4 Điều 15 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP.

4. Về chi phí lãi vay

Tổng chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết phải đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP và khoản 3 Điều 16 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP.

- Xác định chi phí lãi vay: Tổng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay phát sinh trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN không vượt quá 30% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay phát sinh trong kỳ cộng chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ.

- Nguyên tắc áp dụng: Người nộp thuế có giao dịch liên kết phải loại trừ các yếu tố làm giảm nghĩa vụ thuế do quan hệ liên kết chi phối, tác động để kê khai, xác định nghĩa vụ thuế đối với các giao dịch liên kết tương đương với các giao dịch độc lập có cùng điều kiện theo quy định tại khoản 1 Điều 3 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP.

- Phần chi phí lãi vay không được trừ được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo khi xác định tổng chi phí lãi vay được trừ trong trường hợp tổng chi phí lãi vay phát sinh được trừ của kỳ tính thuế tiếp theo thấp hơn mức quy định tại điểm a khoản 3 Điều 16 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP. Thời gian chuyển chi phí lãi vay tính liên tục không quá 05 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh chi phí lãi vay không được trừ.

- Hồ sơ, chứng từ để khoản chi phí lãi vay được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN được thực hiện theo quy định tại điểm b, điểm c khoản 1 Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP.

5. Về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

Trường hợp dự án đầu tư mới của Công ty đã được cấp giấy chứng nhận đầu tư hoặc được chấp thuận chủ trương đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư hoặc cho phép đầu tư theo quy định của pháp luật chuyên ngành, có thu nhập từ đầu tư phát triển hệ thống cầu, đường bộ, cảng sông và công trình cơ sở hạ tầng đặc biệt quan trọng khác do Thủ tướng Chính phủ quyết định theo quy định tại điểm d khoản 2 Điều 18 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP thì thu nhập của Công ty từ thực hiện dự án đầu tư mới này được hưởng ưu đãi về thuế TNDN nếu đáp ứng các điều

kiện ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại Điều 23 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP, cụ thể như sau:

- Về thuế suất ưu đãi: Áp dụng thuế suất 10% trong 15 năm theo quy định tại điểm a khoản 1 Điều 19 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP;

- Về miễn thuế, giảm thuế: Miễn thuế 04 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 09 năm tiếp theo theo quy định tại điểm a khoản 1 Điều 20 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP.

Đề nghị Công ty căn cứ vào các quy định đã nêu và tình hình thực tế tại Công ty để thực hiện đúng quy định pháp luật.

Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời để Công ty TNHH BOT Cầu Đình Khao Vĩnh Long được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ với Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 1 qua số điện thoại 02703.821.574 để được hỗ trợ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Trưởng Thuế tỉnh (để b/c);
- Website Thuế tỉnh;
- Phòng NVDTTC;
- Lưu: VT, QLDN1 (dbthao).

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



Lê Thị Hồng Lĩnh