

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

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

Số: 13913 /TPHCM-QLDN3

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 9 năm 2026

V/v hướng dẫn kê khai hồ sơ
giao dịch liên kết

Kính gửi: Công ty TNHH WPL International (HCMC)
Địa chỉ: Tầng 6, Tòa nhà Công Đoàn Cao Su Việt Nam, số 229 Hoàng Văn,
Phường Phú Nhuận, Thành phố HCM
Mã số thuế: 0315289554

Trả lời văn bản số 001/2026/CV-WPLHCM ngày 06/8/2026 của Công ty TNHH WPL International - HCMC (Công ty) về việc đề nghị hướng dẫn xác định lĩnh vực áp dụng theo điểm c khoản 2 Điều 20 Nghị định số 255/2026/NĐ-CP. Về vấn đề này, Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm c khoản 2, Điều 20 và khoản 1 Điều 23 Nghị định 255/2026/NĐ-CP ngày 30 tháng năm 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:

“Điều 20. Các trường hợp người nộp thuế được miễn kê khai, miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết

...
2. Người nộp thuế có trách nhiệm kê khai xác định giá giao dịch liên kết theo Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này nhưng được miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết trong các trường hợp sau:

a) Người nộp thuế có phát sinh giao dịch liên kết nhưng tổng doanh thu phát sinh của kỳ tính thuế dưới 50 tỷ đồng và tổng giá trị tất cả các giao dịch liên kết phát sinh trong kỳ tính thuế dưới 30 tỷ đồng;

b) Người nộp thuế đã ký kết Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế thực hiện nộp báo cáo thường niên theo quy định pháp luật về Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế. Các giao dịch liên kết không thuộc phạm vi áp dụng Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế, người nộp thuế có trách nhiệm kê khai xác định giá giao dịch liên kết theo quy định tại Điều 18 Nghị định này;

c) Người nộp thuế thực hiện kinh doanh không phát sinh doanh thu, chi phí từ hoạt động khai thác, sử dụng tài sản vô hình, có doanh thu dưới 500 tỷ đồng, áp dụng tỷ suất lợi nhuận thuần chưa trừ chi phí lãi vay và thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm chênh lệch doanh thu và chi phí của hoạt động tài chính) trên doanh thu thuần, bao gồm các lĩnh vực như sau:

c.1) Phân phối: Từ 5% trở lên;

c.2) Sản xuất: Từ 10% trở lên;

c.3) Gia công: Từ 15% trở lên.

Trường hợp người nộp thuế theo dõi, hạch toán riêng doanh thu, chi phí của từng lĩnh vực thì áp dụng tỷ suất lợi nhuận thuần chưa trừ chi phí lãi vay và thuế thu nhập doanh nghiệp trên doanh thu thuần tương ứng với từng lĩnh vực.

Trường hợp người nộp thuế theo dõi, hạch toán riêng được doanh thu nhưng không theo dõi, hạch toán riêng được chi phí phát sinh của từng lĩnh vực trong hoạt động sản xuất, kinh doanh thì thực hiện phân bổ chi phí theo tỷ lệ doanh thu của từng lĩnh vực để áp dụng tỷ suất lợi nhuận thuần chưa trừ chi phí lãi vay và thuế thu nhập doanh nghiệp trên doanh thu thuần tương ứng với từng lĩnh vực.

Trường hợp người nộp thuế không theo dõi, hạch toán riêng được doanh thu và chi phí của từng lĩnh vực hoạt động sản xuất, kinh doanh để xác định tỷ suất lợi nhuận thuần chưa trừ chi phí lãi vay và thuế thu nhập doanh nghiệp tương ứng với từng lĩnh vực thì áp dụng tỷ suất lợi nhuận thuần chưa trừ chi phí lãi vay và thuế thu nhập doanh nghiệp trên doanh thu thuần của lĩnh vực có tỷ suất cao nhất.

Trường hợp người nộp thuế không áp dụng theo mức tỷ suất lợi nhuận thuần quy định tại điểm này thì phải lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết theo quy định."

...

Điều 23. Hiệu lực thi hành

1. Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2026 và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2026."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty theo trình bày hoạt động trong lĩnh vực dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải; kho bãi và lưu giữ hàng hóa, nếu Công ty không thuộc lĩnh vực quy định tại điểm c, khoản 2 Điều 20 Nghị định 255/2026/NĐ-CP thì không thuộc trường hợp miễn lập hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết.

Thuế Thành phố Hồ Chí Minh đề nghị Công ty căn cứ các quy định nêu trên và tình hình thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện đúng theo quy định 

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, QLDN3 (NTT Trang16-04b)

834614 

**KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**



Thái Minh Giao