

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH NINH BÌNH

Số: /NBI-QLDN1

V/v thực hiện kê khai thuế

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

Ninh Bình, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH SUNRISE LEATHER Việt Nam.

Mã số thuế: 2700882791.

Địa chỉ: Khu công nghiệp Khánh Phú, phường Đông Hoa Lư, tỉnh Ninh Bình.

Thuế tỉnh Ninh Bình nhận được công văn số 01/2026/CV-SR ngày 05/3/2026 của Công ty TNHH SUNRISE LEATHER Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về việc miễn lập hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2 Điều 1 và điểm a khoản 2 Điều 19 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết quy định:

“Điều 1. Phạm vi điều chỉnh

...

2. Các giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định này là các giao dịch mua, bán, trao đổi, thuê, cho thuê, mượn, cho mượn, chuyển giao, chuyển nhượng hàng hóa, cung cấp dịch vụ; vay, cho vay, dịch vụ tài chính, đảm bảo tài chính và các công cụ tài chính khác; mua, bán, trao đổi, thuê, cho thuê, mượn, cho mượn, chuyển giao, chuyển nhượng tài sản hữu hình, tài sản vô hình và thỏa thuận mua, bán, sử dụng chung nguồn lực như tài sản, vốn, lao động, chia sẻ chi phí giữa các bên có quan hệ liên kết, trừ các giao dịch kinh doanh đối với hàng hóa, dịch vụ thuộc phạm vi điều chỉnh giá của Nhà nước thực hiện theo quy định của pháp luật về giá.

...

Điều 19. 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 trong 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;”.

Căn cứ Điều 2 Nghị định số 20/2025/NĐ-CP ngày 10/02/2025 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05

tháng 11 năm 2020 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết quy định:

“Thay thế Phụ lục I - Thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết ban hành kèm theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 04 tháng 11 năm 2020 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết bằng Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.”

Trong đó có hướng dẫn việc xác định tổng giá trị giao dịch liên kết tại Mục III, Phụ lục I nghị định này (áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2024).

Căn cứ các quy định nêu trên, Thuế tỉnh Ninh Bình trả lời theo nguyên tắc như sau: Trường hợp Công ty có phát sinh giao dịch liên kết thì có trách nhiệm kê khai, xác định giá giao dịch liên kết theo quy định. Việc miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết được thực hiện nếu Công ty đáp ứng các điều kiện quy định tại điểm a khoản 2 Điều 19 Nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế, đối chiếu với các quy định nêu trên để thực hiện. Trường hợp còn vướng mắc, đơn vị liên hệ với Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 1 - Thuế tỉnh Ninh Bình theo địa chỉ: Số 215, đường Đinh Tiên Hoàng, phường Hoa Lư, tỉnh Ninh Bình; số điện thoại: 02293.875.152 để được hỗ trợ.

Thuế tỉnh Ninh Bình trả lời để Công ty biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Trưởng Thuế tỉnh (để báo cáo);
- Website Thuế tỉnh;
- Các phòng: QLDN2, QLDN3, NVDTTC;
- Lưu: VT, QLDN1.

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

Nguyễn Quang Hệ