

Số: /CTYBA-TTHT
V/v giao dịch liên kết

Yên Bái, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty cổ phần Filler Masterbatch;
Mã số thuế: 5200907161;
Địa chỉ: Thôn Bình Lục, xã Văn Phú, thành phố Yên Bái,
tỉnh Yên Bái.

Ngày 07/3/2025 Cục Thuế tỉnh Yên Bái nhận được Công văn số 01.2025/FL-CV ngày 03/3/2025 của Công ty cổ phần Filler Masterbatch (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc giao dịch liên kết.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Yên Bái có ý kiến như sau:

Tại khoản 1, khoản 3, Điều 2 và khoản 1, khoản 2 Điều 5 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 2. Đối tượng áp dụng

1. Tổ chức sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ (sau đây gọi chung là người nộp thuế) là đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp có phát sinh giao dịch với các bên có quan hệ liên kết theo quy định tại điều 5 Nghị định này.

...

3. Cơ quan nhà nước, tổ chức, cá nhân khác có liên quan đến việc áp dụng quy định về quản lý thuế đối với giao dịch liên kết.

Điều 5. Các bên có quan hệ liên kết

1. Các bên có quan hệ liên kết (sau đây viết tắt là “bên liên kết”) là các bên có mối quan hệ thuộc một trong các trường hợp:

a) Một bên tham gia trực tiếp hoặc gián tiếp vào việc điều hành, kiểm soát, góp vốn hoặc đầu tư vào bên kia;

b) Các bên trực tiếp hay gián tiếp cùng chịu sự điều hành, kiểm soát, góp vốn hoặc đầu tư của một bên khác.

2. Các bên liên kết tại khoản 1 điều này được quy định cụ thể như sau:

a) Một doanh nghiệp nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp ít nhất 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp kia;

b) Cả hai doanh nghiệp đều có ít nhất 25% vốn góp của chủ sở hữu do một bên thứ ba nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp;

c) Một doanh nghiệp là cổ đông lớn nhất về vốn góp của chủ sở hữu và nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp ít nhất 10% tổng số cổ phần của doanh nghiệp kia;

...”

Căn cứ vào các quy định trên, việc góp vốn vào Công ty cổ phần Filler Masterbatch nếu đáp ứng theo quy định tại khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ thì thuộc trường hợp giao dịch liên kết. Đề nghị Công ty căn cứ văn bản quy phạm pháp luật được trích dẫn nêu trên và đối chiếu với tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định.

Trên đây là ý kiến trả lời của Cục Thuế tỉnh Yên Bái để Công ty cổ phần Filler Masterbatch được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC, TTKT, KK;
- Lưu: VT, TTHT (2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Ngọc Văn Tú