



Chuỗi ấn phẩm về Giao dịch liên kết

Kỳ 04: Lập kế hoạch cho các trường hợp ghi nhận lỗ hoặc biến động lợi nhuận trong các năm bị ảnh hưởng bởi đại dịch Covid-19

Ngày 04/08/2020

Chuỗi ấn phẩm về Giao dịch liên kết bao gồm các nội dung chính sau:

1. Sự gián đoạn của chuỗi cung ứng do đại dịch Covid-19 – Mô hình chuỗi cung ứng hiện tại của các tập đoàn có thể phải thay đổi về lâu dài và những rủi ro tiềm tàng cần xem xét. Xem chi tiết tại [đây](#).
2. Thỏa thuận về chính sách giá trong tập đoàn trước đại dịch Covid-19 có thể không còn áp dụng được và sự cần thiết trong việc xem xét lại các chính sách này. Xem chi tiết tại [đây](#).
3. Sửa đổi quy định về mức khống chế lãi vay: Những điều doanh nghiệp cần cân nhắc và hành động.
4. Lập kế hoạch cho các trường hợp ghi nhận lỗ hoặc biến động lợi nhuận trong các năm bị ảnh hưởng bởi đại dịch Covid-19.
5. Tái cấu trúc doanh nghiệp dưới góc nhìn của chuyên gia.
6. Các công ty được phân loại rủi ro thấp có thực sự ít bị ảnh hưởng do đại dịch Covid-19?
7. Tác động của đại dịch Covid-19 đến việc đàm phán và/hoặc quy trình thực hiện đối với thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA).
8. Xu hướng thanh tra chống chuyển giá: liệu có kế hoạch nói lỏng cho người nộp thuế hay xu hướng tăng cường cho ngân sách Nhà nước?

Lời giới thiệu

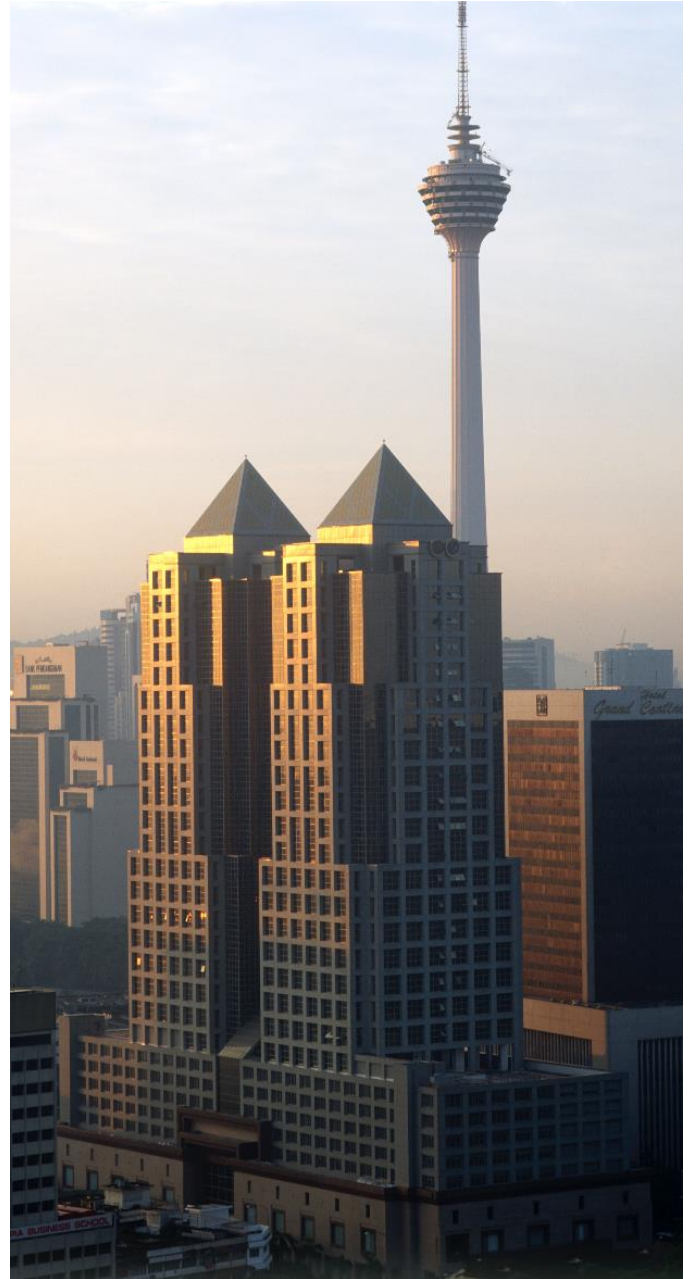
Quý II/2020 đã khép lại cùng với việc đại dịch Covid-19 được dự báo sẽ chưa qua giai đoạn đỉnh điểm. Có thể thấy rằng các báo cáo kinh doanh đều thể hiện việc suy giảm lợi nhuận so với trước đại dịch Covid-19.

Đối với các công ty bị ảnh hưởng bất lợi bởi Covid-19 có thể có kết quả kinh doanh lỗ hoặc giảm mạnh so với những năm trước, khi cơ quan Thuế tiến hành thanh kiểm tra cho năm 2020 có thể sẽ truy vấn để làm rõ kết quả kinh doanh suy giảm có thể do người nộp thuế có các hành vi chuyển lợi nhuận ra nước ngoài.

Do đó, việc ghi nhận, theo dõi và lượng hóa các tác động của Covid-19 một cách thận trọng sẽ giúp các công ty diễn giải hợp lý các nguyên nhân kinh tế, thương mại, tài chính liên quan đến việc thay đổi chính sách giá hay các quyết định chiến lược khác là nguyên nhân của việc suy giảm lợi nhuận.

Quan sát của chúng tôi

- Nền kinh tế Việt Nam được báo cáo tăng trưởng 1,81% trong 06 tháng đầu năm 2020, là mức tăng thấp nhất của 06 tháng các năm trong giai đoạn 2011-2020. Đồng thời, đại dịch Covid-19 cũng làm ảnh hưởng nặng nề tới lĩnh vực cung cấp dịch vụ, thương mại và xuất nhập khẩu¹.
- Riêng GDP quý II/2020, ước tính tăng 0,36% so với cùng kỳ năm trước, là mức tăng thấp nhất của quý II các năm trong giai đoạn 2011-2020. Nguyên nhân là do quý II/2020 chịu ảnh hưởng nặng nề nhất của đại dịch Covid-19 khi Chính phủ chỉ đạo thực hiện mạnh mẽ các giải pháp nhằm giãn cách xã hội.
- Tổng cục Thống kê nhận định, những nền kinh tế lớn như Mỹ, Nhật Bản, Cộng đồng chung Châu Âu cũng đang đối mặt với tình trạng suy thoái kinh tế sâu, tồi tệ nhất trong nhiều thập kỉ qua, thương mại toàn cầu liên tục suy giảm, chuỗi cung ứng bị gián đoạn.
- Cùng với xu hướng giảm vốn đầu tư nước ngoài, các công ty đa quốc gia cũng bắt đầu tái cấu trúc chuỗi cung ứng để giảm chi phí và tối ưu hóa cơ hội kinh doanh, giảm quy mô kinh doanh, thậm chí đóng cửa một số nhà máy để đảm bảo hoạt động sản xuất kinh doanh sau khi cân nhắc các ưu điểm và hạn chế của việc tiếp tục kinh doanh thua lỗ hoặc đóng cửa một công ty. Số lượng các công ty ngừng kinh doanh có thời hạn trong 06 tháng đầu năm 2020 lên tới 29,2 nghìn, tăng 38,2% so với cùng kỳ năm ngoái².



Trong trường hợp các công ty đa quốc gia lựa chọn tiếp tục kinh doanh thay vì đóng cửa một đơn vị kinh doanh trong chuỗi cung ứng, các công ty nên sẵn sàng cho các thảo luận cụ thể về hướng tiếp cận đối với chính sách giá giao dịch liên kết trong thời kỳ suy thoái kinh tế này nhằm mục đích:

- Tiến hành việc ghi nhận các chi phí phát sinh để định lượng tác động của Covid-19 một cách thận trọng, nhất quán, có hệ thống;
- Thực hiện điều chỉnh phù hợp trước khi tiến hành phân tích giao dịch liên kết cho năm 2020.

Chú thích:

¹<http://tapchitaichinh.vn/su-kien-noi-bat/gdp-6-thang-dau-nam-2020-dat-muc-tang-truong-181-324929.html>

²<https://www.gso.gov.vn/default.aspx?tabid=621&ItemID=19651>

Đề xuất của chúng tôi

I. Tận dụng quy định Ngưỡng an toàn (Safe harbor):

Theo hướng dẫn của Tổ chức Hợp tác và Phát triển Kinh tế (OECD), Ngưỡng an toàn là tập hợp các quy định áp dụng cho một số trường hợp nhất định nhằm giúp người nộp thuế đủ điều kiện giảm bớt nghĩa vụ thực hiện theo các quy định về thuế, bằng cách thay thế bởi các nghĩa vụ tuân thủ đơn giản hơn. Khả năng áp dụng các quy định Ngưỡng an toàn hiện tại cũng có thể thay đổi so với những năm trước do sự thay đổi về tình hình thực tế của doanh nghiệp bởi việc suy giảm quy mô kinh doanh, doanh thu, khối lượng giao dịch, tái cấu trúc giao dịch trong tập đoàn, v.v.



II. Phân tích biến động lợi nhuận cho mục đích chứng minh tuân thủ các quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết:

Để chứng minh tình hình biến động lợi nhuận phát sinh, thậm chí là lỗ và lỗ nặng, là hoàn toàn do bối cảnh đặc biệt của đại dịch Covid-19 gây ra chứ không phải các hành vi chuyển giá, các công ty nên xem xét việc ghi nhận, phân tích và định lượng các nguyên nhân thương mại, tài chính, kinh tế gây ra sự thay đổi tiêu cực đến tình hình kinh doanh của doanh nghiệp trong bối cảnh đại dịch. Các nguyên nhân có thể kể đến như sụt giảm về đơn đặt hàng, gián đoạn nguồn doanh thu, gián đoạn chuỗi cung ứng truyền thống, chi phí phát sinh do công suất nhàn rỗi, chi phí thu hồi nợ khó đòi, chi phí đột biến phát sinh do phải cho công nhân viên nghỉ việc tạm thời hoặc vĩnh viễn, chi phí bảo trì cơ sở vật chất không sử dụng hoặc các chi phí phát sinh bất thường khác. Việc ghi nhận và định lượng các tổn thất liên quan đến các nguyên nhân trên cần được thực hiện một cách hợp lý và nhất quán.

III. Áp dụng phương pháp tiếp cận thực tiễn cho phân tích so sánh:

Phân tích so sánh cũng cần được cân nhắc điều chỉnh nhằm tìm kiếm các công ty so sánh tương đồng về chức năng, tài sản, rủi ro với bên được đánh giá, đặc biệt trong bối cảnh của đại dịch Covid-19. Các điều chỉnh có thể bao gồm:

Loại bỏ các công ty so sánh trong phân tích cũ không chịu tác động của Covid-19 hoặc được tác động lạc quan bất thường do Covid-19 (sẽ không xảy ra trong điều kiện kinh doanh bình thường) hoặc không có số liệu so sánh trong cùng thời kỳ với bên được đánh giá;



Bổ sung hoặc loại bỏ các tiêu chí sàng lọc để đảm bảo lựa chọn các công ty so sánh tương đồng;



Lựa chọn năm phân tích so sánh: Người nộp thuế cần cân nhắc khi lựa chọn năm phân tích so sánh vì có thể tại thời điểm thanh tra cho năm tài chính 2020 (năm bị ảnh hưởng của đại dịch Covid-19) thì dữ liệu của công ty so sánh chưa có. Tuy nhiên việc sử dụng dữ liệu của một năm trước đó là năm tài chính 2019 (năm chưa bị ảnh hưởng đại dịch Covid-19) thì không hợp lý;



Áp dụng mô hình phân chia tổn thất (loss-split model): Mô hình phân chia tổn thất giữa các thành viên trong tập đoàn có thể được cân nhắc sau khi xem xét tính phù hợp để áp dụng trong điều kiện kinh tế hiện tại.

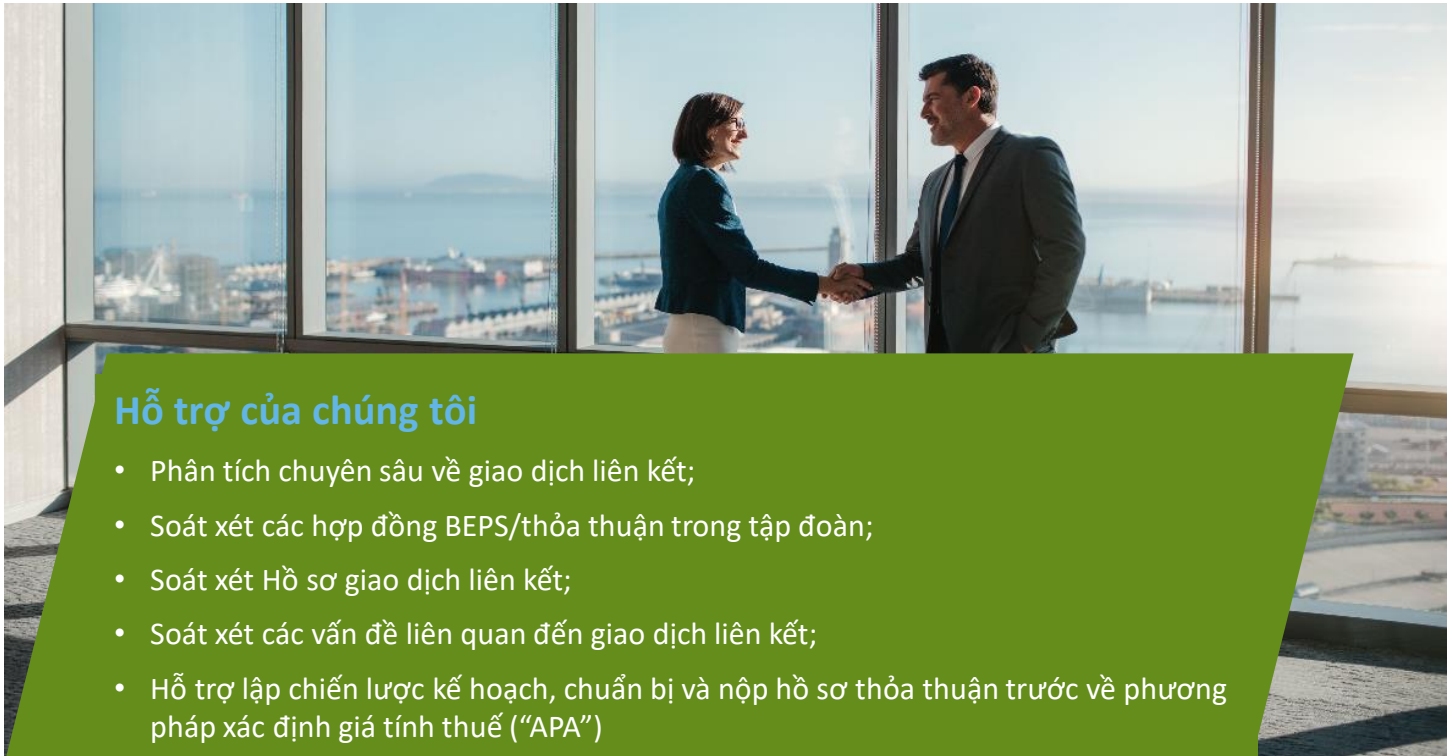
Đề xuất của chúng tôi (tiếp)

IV. Lập kế hoạch hoặc thỏa thuận về chính sách giá của các giao dịch liên kết nhằm chia sẻ tác động của Covid-19:

Việc thỏa thuận chính sách giá cho các giao dịch liên kết cần được cân nhắc một cách thận trọng để phản ánh phù hợp những tổn thất của các bên trong chuỗi cung ứng, và phải được áp dụng nhất quán cho toàn tập đoàn. Trong đó, các giao dịch tài chính cần được lưu ý, do nhu cầu cao về các khoản tài trợ nội bộ cũng như bảo lãnh cho các khoản vay trong thời kỳ khó khăn.

V. Trao đổi phương pháp tiếp cận với cơ quan Thuế:

Doanh nghiệp nên chủ động trao đổi với cơ quan Thuế, nếu có thể, về các phương pháp tiếp cận phù hợp liên quan đến chính sách giá chuyển nhượng trong giai đoạn nhạy cảm của đại dịch Covid-19, và đề nghị cơ quan Thuế cho ý kiến về những cách tiếp cận có thể được chấp thuận, để đảm bảo các quyết định đưa ra một cách hợp lý. Đồng thời, việc trao đổi sẽ giúp cơ quan thuế cập nhật tình hình hoạt động kinh doanh của các doanh nghiệp, từ đó đưa ra các chính sách phù hợp.



Hỗ trợ của chúng tôi

- Phân tích chuyên sâu về giao dịch liên kết;
- Soát xét các hợp đồng BEPS/thỏa thuận trong tập đoàn;
- Soát xét Hồ sơ giao dịch liên kết;
- Soát xét các vấn đề liên quan đến giao dịch liên kết;
- Hỗ trợ lập chiến lược kế hoạch, chuẩn bị và nộp hồ sơ thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế ("APA")

Ấn phẩm kỳ sau:

Trong bài chia sẻ tiếp theo, chúng tôi sẽ thảo luận chi tiết về tái cấu trúc doanh nghiệp dưới góc nhìn của chuyên gia.

Liên hệ với chúng tôi



Thomas McClelland
Phó Tổng Giám đốc phụ trách
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



Đinh Mai Hạnh
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com



Bùi Ngọc Tuấn
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Phan Vũ Hoàng
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Nguyễn Thị Khánh Hà
Giám đốc
+84 28 710 14470
hatkng@deloitte.com



Tất Hồng Quân
Giám đốc
+84 28 710 14341
quantat@deloitte.com



Hoàng Thị Lê Phương
Trưởng phòng cấp cao
+84 28 710 14373
phuongthoang@deloitte.com



Mukherjee Supratik
Trưởng phòng cấp cao
+84 28 710 14450
supmukherjee@deloitte.com



Hà Đức Thanh
Trưởng phòng cấp cao
+84 24 710 50105
thanhha@deloitte.com



Lê Na
Trưởng phòng cấp cao
+84 24 710 50035
nale@deloitte.com



Nguyễn Trung Ngân
Trưởng phòng
+84 24 710 50098
ngantnguyen@deloitte.com



Tăng Minh Tùng
Trưởng phòng
+84 28 710 14363
tungtang@deloitte.com



Trần Hồng Anh
Trưởng phòng
+84 24 710 50063
anhtran@deloitte.com

Văn phòng Hà Nội

Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa, Hà Nội
Tel: +84 24 7105 0000
Fax: +84 24 6288 5678

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,
57-69F Đồng Khởi, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh
Tel: +84 28 7101 4555
Fax: +84 28 3910 0750



Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng Deloitte Touche Tohmatsu Limited, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con (sau đây được gọi chung là “Tổ chức Deloitte”) và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Tổ chức Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào. DTTL và mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý.