



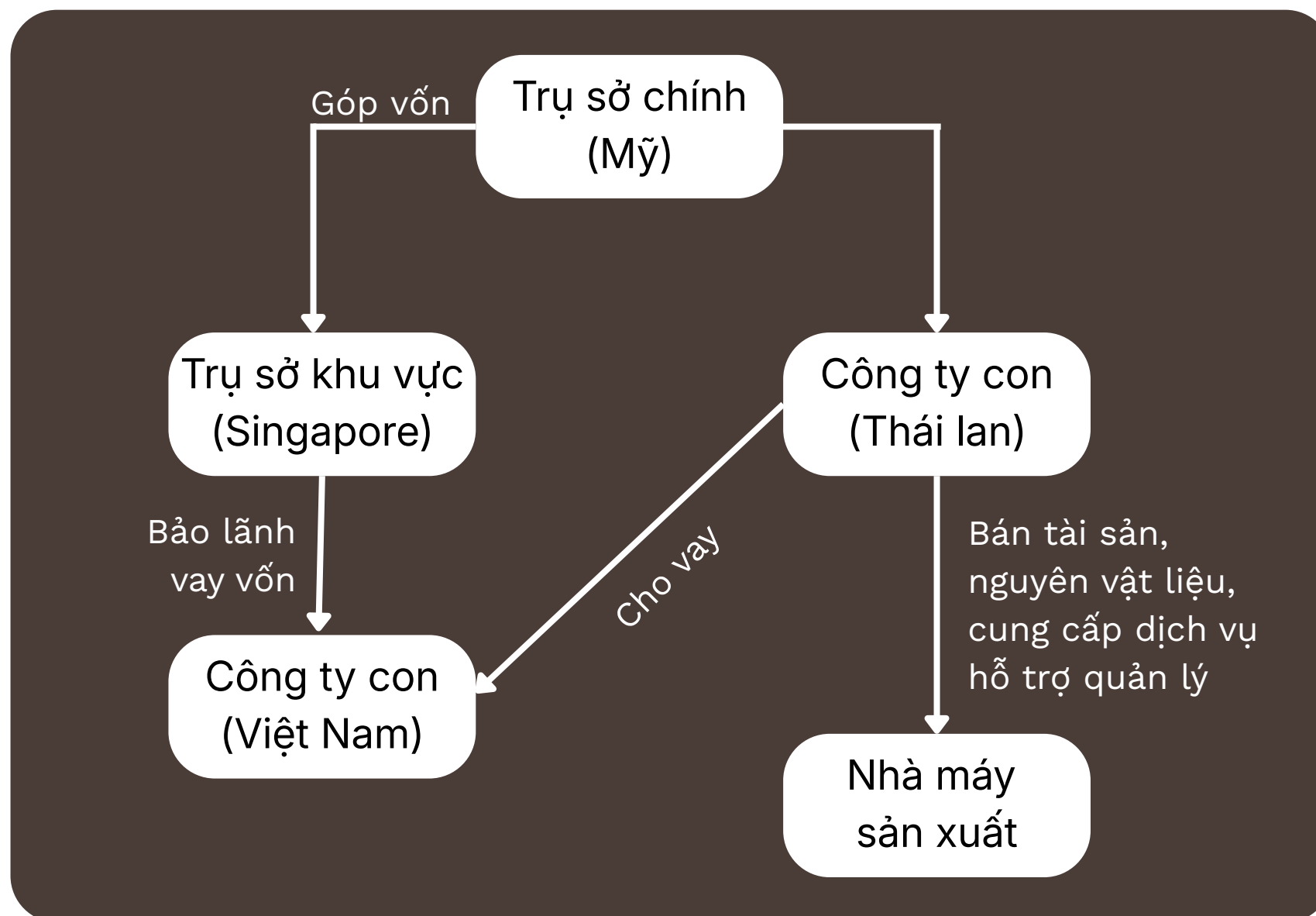
NEWSLETTER



GIAO DỊCH LIÊN KẾT - NGHỊ ĐỊNH SỐ 255/2026/NĐ-CP

Giao dịch liên kết là gì ?

Giao dịch liên kết 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.



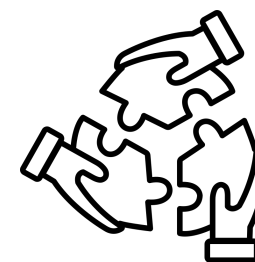
CÁC NHÓM LIÊN KẾT CẦN KÊ KHAI:



Sở hữu trực tiếp hoặc gián tiếp từ 25% trở lên.
Cổ đông lớn nhất sở hữu từ 10% cổ phần.
Giao dịch chuyển nhượng vốn từ 25% trở lên.



Vay vốn, bảo lãnh vay vốn từ 25% trở lên.
Tổng dư nợ vay trung, dài hạn 50% trở lên.
Vay/cho vay/mượn/cho mượn từ 10% vốn góp trở lên trong kỳ tính thuế.



Doanh nghiệp cùng bị kiểm soát bởi 1 cá nhân.
Hai doanh nghiệp do các cá nhân có quan hệ gia đình kiểm soát điều hành.

Hai doanh nghiệp có trên 50% thành viên quản lý giống nhau hoặc do một bên thứ ba chỉ định



Tổ chức tín dụng với công ty con, công ty kiểm soát hoặc công ty liên kết theo Luật Các tổ chức tín dụng

Trường hợp miễn kê khai giao dịch liên kết

01. Trường hợp không là giao dịch liên kết

- Bên cho vay/bảo lãnh là tổ chức tín dụng và không tham gia điều hành, kiểm soát hoặc góp vốn vào doanh nghiệp vay
- Tổ chức tín dụng và doanh nghiệp vay không cùng chịu sự điều hành hoặc kiểm soát của một bên thứ ba
- Chủ nợ/bên bảo lãnh là doanh nghiệp 100% vốn Nhà nước

02. Trường hợp được miễn kê khai

- Chỉ giao dịch với bên liên kết trong nước, cùng thuế suất TNDN, không hưởng ưu đãi thuế
- Đã ký Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) và thực hiện đầy đủ nghĩa vụ báo cáo
- Đáp ứng điều kiện Safe Harbour (doanh thu < 500 tỷ và đạt tỷ suất lợi nhuận tối thiểu)
- Doanh thu < 50 tỷ và Giao dịch liên kết < 30 tỷ





Lập Báo cáo CbCR trong giao dịch liên kết (Country-by-Country Report – Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia) là việc doanh nghiệp đa quốc gia có công ty mẹ tối cao tại Việt Nam hoặc có nghĩa vụ kê khai theo quy định, phải tổng hợp và nộp báo cáo cho cơ quan thuế

Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia

Ngưỡng doanh thu: **750.000.000 Euro**

(Thay vì mức cũ là từ 18.000 tỷ đồng)

Tiệm cận chuẩn OECD và phù hợp cơ chế thuế tối thiểu toàn cầu

Định dạng và thời hạn nộp

- Nộp theo định dạng XML đã mã hoá
- Chậm nhất 12 tháng kể từ ngày kết thúc năm tài chính của Công ty mẹ tối cao

Thông báo đối tượng nộp

- Nộp 01 lần duy nhất khi lần đầu phát sinh nghĩa vụ
- Cập nhật khi có thay đổi/chấm dứt nghĩa vụ
- Chậm nhất 90 ngày

Hồ sơ liên kết 3 cấp độ

CbCR (Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia)

Bức tranh phân bố
lợi nhuận toàn cầu và số thuế
đã thực nộp tại từng quốc gia cư trú

Master File (Hồ sơ Toàn cầu)

Bức tranh toàn cảnh: Cấu trúc tập đoàn, chiến
lược tài sản vô hình (IP) và hoạt động tài chính cốt
lõi của Tập đoàn

Local File (Hồ sơ quốc gia)

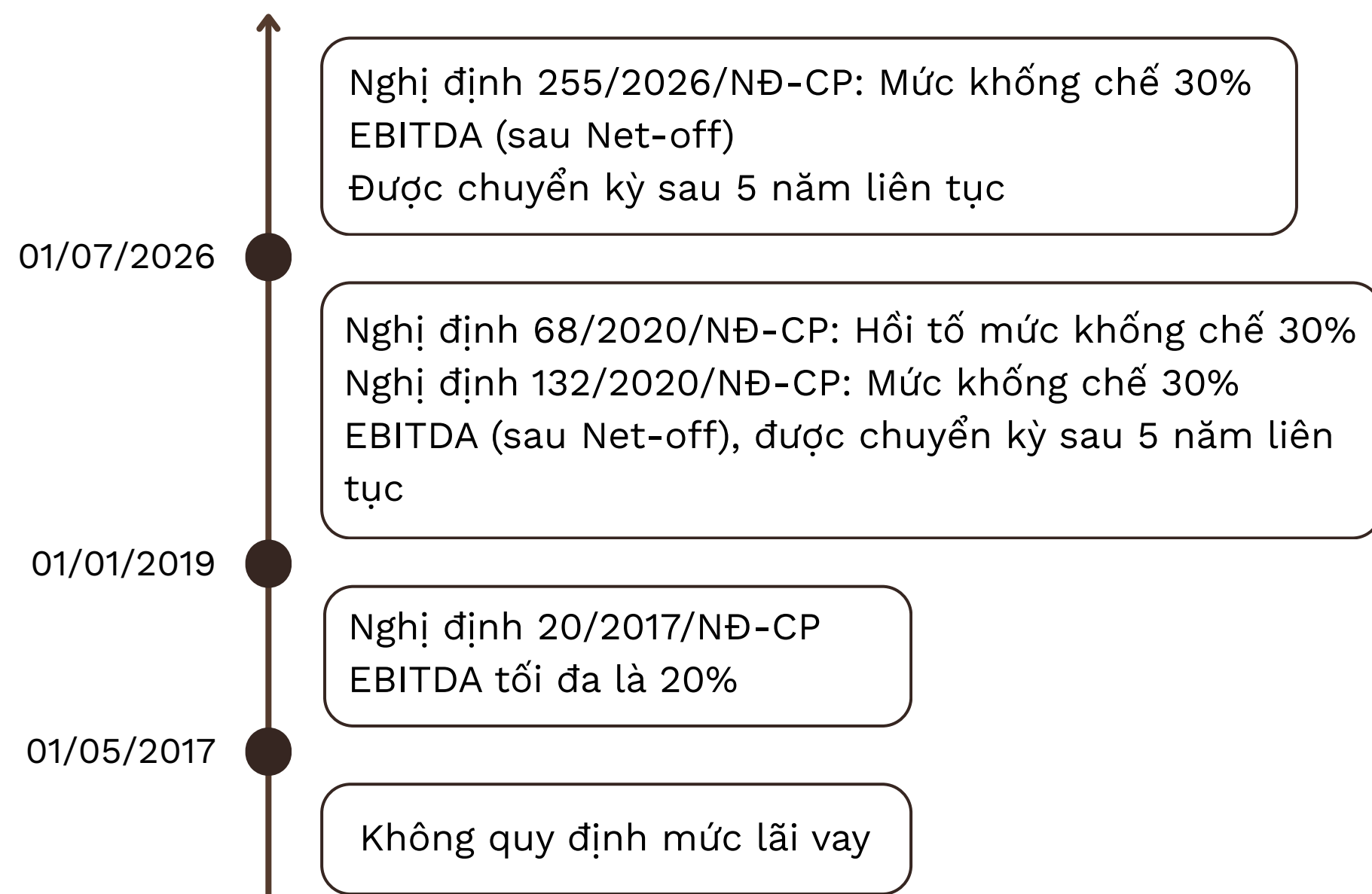
Phân tích FAR (chức năng, tài sản, rủi ro) và Benchmarking
Trọng tâm: Đánh giá thông tin người nộp thuế trực tiếp tại Việt Nam

NGUYÊN TẮC ƯU TIÊN DỮ LIỆU:

- Thông tin, dữ liệu của các doanh nghiệp được công bố công khai trên thị trường chứng khoán; thông tin, dữ liệu công bố trên các sàn giao dịch hàng hóa, dịch vụ trong nước và quốc tế; thông tin Cơ sở dữ liệu quốc gia; thông tin do các cơ quan bộ, ngành trong nước hoặc các nguồn chính thức khác được công bố công khai
- Cơ sở dữ liệu thương mại quy định tại khoản 15 Điều 4 Luật Quản lý thuế số 108/2025/QH15
- Cơ sở dữ liệu quản lý thuế quy định tại khoản 2 Điều 35 Luật Quản lý thuế số 108/2025/QH15

Mức khống chế chi phí lãi vay

Tổng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay phát sinh trong kỳ của người nộp thuế được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp





Tiêu chí	Nghị định 132/2020/NĐ-CP	Nghị định 255/2026/NĐ-CP	Điểm mới nổi bật
Phạm vi điều chỉnh	Quy định về xác định giá giao dịch liên kết, kê khai và hồ sơ.	Quy định đầy đủ hơn về nguyên tắc quản lý thuế, giao dịch liên kết, Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia (CbCR), hồ sơ và kê khai.	Hệ thống hóa toàn diện nội dung quản lý thuế đối với giao dịch liên kết.
Nguyên tắc quản lý của cơ quan thuế	Quy định trực tiếp nguyên tắc quản lý, kiểm tra và thanh tra.	Dẫn chiếu thực hiện theo Luật Quản lý thuế 2025.	Đồng bộ với Luật Quản lý thuế mới, không còn quy định riêng tại Nghị định.
Khái niệm giao dịch liên kết	Quy định trong phần phạm vi điều chỉnh.	Đưa vào Điều 4 và bổ sung, hoàn thiện nhiều khái niệm liên quan.	Làm rõ cơ sở pháp lý, thống nhất với quy định hiện hành.
Quan hệ liên kết	Chỉ quy định trường hợp vay, cho vay.	Bổ sung trường hợp mượn, cho mượn từ 10% vốn góp của chủ sở hữu; đồng thời bổ sung trường hợp không xác định quan hệ liên kết đối với tổ chức Nhà nước 100% vốn chuyên xử lý nợ.	Mở rộng và làm rõ tiêu chí xác định quan hệ liên kết.
Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia (CbCR)	Ngưỡng doanh thu từ 18.000 tỷ đồng, chưa quy định đầy đủ về trường hợp miễn, phương thức nộp.	Áp dụng ngưỡng 750 triệu Euro, bổ sung trường hợp miễn/phải nộp, quy định nộp điện tử định dạng XML và mẫu thông báo.	Tiệm cận chuẩn OECD và phù hợp cơ chế thuế tối thiểu toàn cầu.
Miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết	Doanh thu dưới 200 tỷ đồng và phải đáp ứng nhiều điều kiện.	Nâng ngưỡng lên dưới 500 tỷ đồng, đồng thời bỏ tiêu chí "kinh doanh với chức năng đơn giản".	Mở rộng đối tượng được miễn lập hồ sơ, giảm chi phí tuân thủ.
Cơ sở dữ liệu xác định giá giao dịch liên kết	Chưa quy định thứ tự ưu tiên sử dụng dữ liệu.	Bổ sung Cơ sở dữ liệu quốc gia và quy định thứ tự ưu tiên: dữ liệu công khai → dữ liệu thương mại → dữ liệu của cơ quan thuế.	Tăng tính minh bạch và thống nhất khi xác định giá giao dịch liên kết.
Hỗ trợ người nộp thuế	Chủ yếu theo hướng quản lý rủi ro.	Bổ sung chương trình hỗ trợ tuân thủ tự nguyện, công bố tỷ suất lợi nhuận ngành, hỗ trợ kê khai và bảo mật dữ liệu.	Chuyển dần sang mô hình quản lý hiện đại, lấy người nộp thuế làm trung tâm.

Khuyến nghị

Mức phạt



Nghị định 125/2020/NĐ-CP quy định rất rõ về mức phạt tiền đối với các hành vi vi phạm quy định về thủ tục đăng ký thuế, khai thuế và chậm nộp báo cáo. Bên cạnh tiền phạt hành chính, tổn thất lớn hơn gấp trăm lần chính là rủi ro bị cơ quan thuế ấn định lại giá chuyển nhượng, truy thu thuế TNDN và phạt chậm nộp 0.03%/ngày trên số thuế tăng thêm.

Doanh nghiệp cần thực hiện



Chuẩn bị hồ sơ Giao dịch liên kết, không nên đợi đến khi quyết toán thuế mới làm:

- Hợp đồng
- Chính sách giá
- Hồ sơ Quốc gia
- Hồ sơ Toàn cầu
- Benchmark

Rà soát giao dịch với Công ty mẹ:

Ví dụ: Công ty phải trả

- Phí quản lý
- Phí phần mềm
- Phí thương hiệu

Phải chứng minh: Có phát sinh dịch vụ, Có lợi ích thực tế, Giá phù hợp thị trường

Rà soát khoản vay nội bộ:

Ví dụ: Công ty mẹ cho công ty con vay:

- 100 tỷ
- Lãi 12%

Trong khi lãi suất thị trường là 8%
Cơ quan thuế có thể điều chỉnh lãi vay và thu nhập chịu thuế

Dịch vụ nội bộ tập đoàn:

Ví dụ: Công ty thu phí: HR, IT,...
500 triệu đồng/năm

Muốn được trừ phải có:

- Hợp đồng
- Invoice
- Chứng từ thanh toán
- Báo cáo công việc...





THANK YOU!

Nghị định 255/2026/NĐ-CP không chỉ thay thế khung pháp lý hiện hành mà còn đưa quản lý giao dịch liên kết tại Việt Nam tiệm cận hơn với thông lệ quốc tế. Việc chủ động đánh giá tác động và chuẩn bị hồ sơ ngay từ bây giờ sẽ giúp doanh nghiệp giảm thiểu rủi ro thanh tra thuế, đồng thời tối ưu chi phí tuân thủ trong các kỳ tính thuế tiếp theo.

See You Next Time

Hãy kết nối với đội ngũ chuyên gia của chúng tôi để được tư vấn, cập nhật các yêu cầu mới và xây dựng giải pháp tuân thủ phù hợp

Đặt lịch tư vấn rà soát rủi ro

