



Dịch vụ tư vấn và rà soát giao dịch liên kết Mazars Việt Nam

mazars

1

tập đoàn hợp nhất

hơn

44,000

chuyên gia

hơn

1,000

partners

2.1 tỷ Euro

doanh thu toàn cầu

90+

quốc gia và vùng lãnh thổ

12.3%*

tăng trưởng trong năm 2020/2021

**không kể ảnh hưởng của thị trường ngoại hối*

Số liệu được cập nhật đến tháng 1/2021. Để tra cứu thông tin cập nhật nhất, vui lòng truy cập website: www.mazars.com/keydata



200+
Chuyên gia

4 Partners*

* Partner trực thuộc mạng lưới Mazars hợp nhất trên toàn cầu

#1
Dịch vụ kế toán

2
Văn phòng

Mazars Việt Nam

Tại Việt Nam, Mazars được thành lập năm 1994, cung cấp các dịch vụ chuyên nghiệp về kiểm toán, kế toán, tư vấn tài chính và doanh nghiệp, dịch vụ thuế và tư vấn pháp luật cho các doanh nghiệp nước ngoài hoạt động tại Việt Nam cũng như các doanh nghiệp trong nước. Trải qua chặng đường phát triển hơn 28 năm, chúng tôi tự hào trở thành một trong những doanh nghiệp tầm trung tốt nhất tại Việt Nam với hai văn phòng đại diện tại Hà Nội và Thành phố Hồ Chí Minh.

Tính đến tháng 1 năm 2022, Mazars được xếp hạng nhất về cung cấp dịch vụ kế toán tại Việt Nam và nằm trong số các công ty kiểm toán hàng đầu Việt Nam.

Với hơn 200 nhân viên, các chuyên gia đa lĩnh vực của chúng tôi không chỉ sở hữu năng lực chuyên môn cao và kinh nghiệm thực tế mà còn có nền tảng kiến thức kinh doanh cần thiết để thiết kế các giải pháp hỗ trợ thích hợp với từng khách hàng. Họ là những Kế toán viên hành nghề, Kiểm toán viên, Chuyên gia tư vấn thuế Luật sư, Thạc sĩ Kế toán - Tài chính hay Thạc sĩ Quản trị Kinh doanh.

Với năng lực vượt trội như vậy, các chuyên gia của chúng tôi có khả năng phát triển lợi thế cạnh tranh và tạo dựng giá trị bền vững cho nhiều loại hình doanh nghiệp. Chúng tôi tự tin mình là những nhà tư vấn và đối tác kinh doanh đóng góp cho sự thành công của khách hàng, không chỉ dừng lại ở công việc ghi chép sổ sách kế toán hay cập nhật số liệu.

“

Trong bối cảnh nền kinh tế và chính trị toàn cầu đang thay đổi nhanh chóng, khó dự đoán khi công nghệ đang thay đổi mọi thứ, Mazars luôn giữ vững cam kết với khách hàng: đồng hành cùng doanh nghiệp trên mọi chặng đường phát triển. Là công ty có quy mô toàn cầu hoạt động theo mô hình hợp nhất cùng khả năng thích ứng nhanh cũng như năng lực cung cấp dịch vụ chất lượng và nhất quán, chúng tôi nỗ lực đem đến những giá trị phù hợp nhất với mục tiêu cụ thể của doanh nghiệp, từ đó giúp doanh nghiệp tự tin tiến lên phía trước.

Trên hết, chúng tôi tin rằng tính bền vững và sự khác biệt sẽ làm nên sự phát triển vững mạnh, đó là cách chúng tôi vận hành thành công Mazars, thông qua việc đầu tư vào con người và tạo ra ảnh hưởng tích cực cho xã hội. ”



Huyền Nguyễn
Tổng giám đốc, Mazars Việt Nam

Giao dịch liên kết tại Việt Nam

Góc nhìn quốc tế về một vấn đề trọng yếu và thay đổi không ngừng trong kinh doanh

Cách tiếp cận của chúng tôi

Giao dịch liên kết hay chuyển giá đang ngày càng được kiểm soát chặt chẽ hơn trên toàn cầu, và chỉ khi có những cách phân tích nhiều tầng, với góc nhìn đa chiều mới có thể tiếp cận được với các vấn đề đang thay đổi liên tục này. Tại Mazars, chúng tôi có mạng lưới thống nhất với các chi nhánh tại hơn 90 quốc gia, cung cấp các giải pháp tư vấn quan trọng trong việc theo dõi những thay đổi về hệ thống luật pháp ở mỗi khu vực, thông qua việc trực tiếp làm việc với những chuyên gia tư vấn về giá chuyển nhượng giàu kinh nghiệm và kiến thức chuyên môn tại nước bản địa và các quốc gia khác.

Đội ngũ các chuyên gia tư vấn về giá chuyển nhượng quốc tế của chúng tôi là tập hợp các nhân sự từ nhiều lĩnh vực, bao gồm cả các nhà kinh tế học phụ trách phân tích chuỗi giá trị: một công cụ quan trọng trong việc điều chỉnh giá chuyển nhượng phù hợp với tạo ra giá trị kinh tế, cũng như xác định giá chuyển nhượng cho tài sản vô hình. Bên cạnh đó, dữ liệu chính là nền tảng cho hệ thống xác định giá chuyển nhượng đầy biến động. Nhận thức được điều này, chúng tôi đã tạo cơ sở dữ liệu và công cụ hỗ trợ như hệ thống điện toán đám mây (cung cấp các tài nguyên máy tính cho người dùng thông qua internet) để dễ dàng thực hiện các báo cáo theo chỉ thị DAC6 của Liên minh Châu Âu (Chỉ thị hướng dẫn về các báo cáo bắt buộc đối với các thỏa thuận xuyên biên giới).

Đối với dịch vụ tư vấn xác định giá chuyển nhượng, chúng tôi tiếp cận bằng việc chuẩn bị các đánh giá rủi ro nhằm tập trung tìm ra các lĩnh vực có thể tối ưu nghĩa vụ thuế, cũng như phát hiện rủi ro thuế. Từ đó, chúng tôi hợp tác chặt chẽ với doanh nghiệp để đảm bảo đáp ứng nghĩa vụ về báo cáo tuân thủ thuế và tối ưu hóa các chiến lược thuế của mình.

Giải pháp của chúng tôi

- Rà soát và phân tích các rủi ro và cơ hội trong giao dịch liên kết
- Hỗ trợ lập hồ sơ kê khai giá trong giao dịch liên kết
- Hỗ trợ thực hiện các phương pháp so sánh đối chiếu trong xác định giá chuyển nhượng
- Hỗ trợ làm việc với cơ quan thuế khi có kiểm toán về giao dịch liên kết



Giao dịch liên kết tại Việt Nam

Góc nhìn quốc tế về một vấn đề trọng yếu và thay đổi không ngừng trong kinh doanh

Chuyển giá là việc thực hiện chính sách giá đối với hàng hóa, dịch vụ và tài sản được chuyển dịch giữa các thành viên trong tập đoàn qua biên giới không theo giá thị trường (còn gọi là các công ty liên kết). Chuyển giá được thừa nhận là vấn đề thuế quan trọng nhất mà các doanh nghiệp đa quốc gia đang đối mặt.

Hệ thống pháp lý

- Cơ sở pháp lý đối với Giao dịch liên kết (“GDLK”) tại Việt Nam được quy định chi tiết tại Thông tư 117/2005/TT-BTC ngày 19/12/2005 và Thông tư 66/2010/TT-BTC ngày 22/4/2010 (thay thế).
- Việt Nam cũng ban hành Nghị định 20/2017/NĐ-CP và Thông tư 41/2017/TT-BTC năm 2017 (thay thế cho Thông tư 66/2010/TT-BTC năm 2010) quy định về giá chuyển nhượng tại Việt Nam.

Quy định về Hồ sơ kê khai GDLK

Thông tin về kê khai thuế

Người nộp thuế có nghĩa vụ chuẩn bị và nộp các biểu mẫu liên quan của bộ hồ sơ kê khai GDLK cùng với việc nộp quyết toán thuế TNDN cuối năm trong thời hạn 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính.

Thời hạn chuẩn bị hồ sơ

Hồ sơ kê khai GDLK phải được chuẩn bị trước thời hạn quyết toán thuế TNDN hàng năm.

Thời hạn gửi hồ sơ

Hồ sơ kê khai GDLK phải được nộp cho cơ quan thuế trong thời hạn 15 ngày làm việc kể từ ngày nhận được văn bản yêu cầu của cơ quan thuế.

Ngôn ngữ sử dụng trong hồ sơ

Các tài liệu, nguồn tài liệu, bộ biểu mẫu kê khai GDLK và tài liệu bổ sung của hồ sơ GDLK phải được trình bày đầy đủ bằng tiếng Việt.

Một số quy định mới về giao dịch liên kết tại Việt Nam

Các yêu cầu quan trọng trong tuân thủ quy định về GDLK bao gồm:

- Bộ tờ khai GDLK phải được nộp cho cơ quan thuế cùng với tờ khai quyết toán thuế TNDN cuối năm; và
- Bộ hồ sơ kê khai GDLK phải được lập và lưu giữ tại doanh nghiệp trước khi kê khai quyết toán thuế TNDN cuối năm (và cung cấp tờ khai đó cho cơ quan thuế khi có yêu cầu), bao gồm:

1. Hồ sơ Quốc gia

- Mẫu số 01 - Thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết
- Mẫu số 02 - Danh mục các thông tin, tài liệu cần cung cấp tại Hồ sơ quốc gia

2. Hồ sơ Toàn cầu

- Mẫu số 03 - Danh mục các thông tin, tài liệu cần cung cấp tại Hồ sơ toàn cầu

3. Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia (CbCR)

- Mẫu số 04 - Thông tin kê khai báo cáo lợi nhuận liên quốc gia.

Nếu công ty mẹ tối cao ở nước ngoài thì công ty có nghĩa vụ chuẩn bị và nộp các tài liệu đó cho cơ quan thuế tương ứng.

Bộ hồ sơ cùng tờ khai GDLK phải nhất quán về phương pháp xác định giá trong GDLK và loại dữ liệu RPTs. Mọi điều chỉnh sau khi có quyết định của cơ quan thanh tra – kiểm tra thuế sẽ không được chấp nhận.



Tìm đọc thêm các tài liệu từ Mazars Việt Nam về **Quy định về GDLK** tại đây: <http://bit.ly/391VnxQ>

Các công ty nên làm gì để chuẩn bị cho việc tuân thủ các quy định mới về GDLK?

- Xây dựng chính sách chuyển giá
- Rà soát các hợp đồng chuyển giá
- Chuẩn bị hồ sơ quốc gia
- Yêu cầu về hồ sơ toàn cầu và Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia từ công ty mẹ
- Chuẩn bị hồ sơ và nộp 4 tờ khai
- Dịch Hồ sơ toàn cầu và Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia sang tiếng Việt



Giao dịch liên kết tại Việt Nam

Góc nhìn quốc tế về một vấn đề trọng yếu và thay đổi không ngừng trong kinh doanh

Nhìn chung, chuyển giá là một vấn đề mà vừa có thể là cơ hội để tối ưu nghĩa vụ thuế, mặt khác cũng có thể làm phát sinh một số vấn đề nghiêm trọng về tuân thủ thuế. Do đó, việc thiết lập một chính sách xác định giá chuyển nhượng hiệu quả có vai trò quan trọng trong việc quản lý rủi ro và quản lý thuế, đặc biệt trong bối cảnh kinh tế hiện nay.

Dịch vụ tư vấn và rà soát giao dịch liên kết của chúng tôi bao gồm:

- Hỗ trợ lập hồ sơ kê khai giá trong giao dịch liên kết
- Hỗ trợ lập hồ sơ quốc gia theo quy định về kê khai chuyển giá
- Rà soát và đối chiếu với hồ sơ lớn của tập đoàn theo quy định về kê khai chuyển giá
- Dịch vụ hỗ trợ lên kế hoạch tuân thủ về giá trong giao dịch liên kết

Dịch vụ tư vấn tuân thủ quy định về GDLK

- Tư vấn chuẩn bị Hồ sơ xác định giá GDLK
- Tư vấn lập các tờ khai GDLK

Dịch vụ tư vấn, hỗ trợ làm việc khi có thanh tra GDLK

- Rà soát và đánh giá hồ sơ xác định giá GDLK nhằm kiểm soát rủi ro
- Tư vấn hỗ trợ các thông tin liên quan cần thiết đối với một bộ hồ sơ xác định giá GDLK; đưa ra các khuyến nghị thực tiễn phù hợp với từng doanh nghiệp; và hỗ trợ làm việc khi có thanh tra về GDLK

Dịch vụ thiết lập kế hoạch xác định giá GDLK

- Nghiên cứu và thiết lập chính sách giá chi tiết phù hợp với kế hoạch kinh doanh và định hướng tương lai của Doanh nghiệp
- Tư vấn thực hiện Thỏa thuận Xác định giá tính thuế APA (Advanced Pricing Agreement) với cơ quan Thuế

Liên hệ

Jean-Marc Deschamps

Cố vấn cấp cao

jean-marc.deschamps@mazars.vn

Nguyễn Hải Minh

Partner, Dịch vụ Tư vấn thuế và doanh nghiệp

minh.nguyen@mazars.vn

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 9 – 11, tòa nhà Rồng Việt, số 141 Nguyễn Du,
Quận 1, TP. Hồ Chí Minh
Việt Nam

ĐT: +84 28 38 24 14 93

E-mail: contact-hcm@mazars.vn

www.mazars.vn

Mazars là một tập đoàn quốc tế, thống nhất và độc lập, chuyên cung cấp các dịch vụ về kiểm toán, kế toán, tư vấn tài chính, tư vấn thuế và luật*. Mazars có mặt ở trên 90 quốc gia và vùng lãnh thổ với hơn 44,000 chuyên gia – trong đó bao gồm 28,000+ nhân sự nằm trong hệ thống Mazars tích hợp trên toàn cầu và 16,000+ nhân sự trong mạng lưới Liên minh kết hợp Mazars – Bắc Mỹ - phục vụ khách hàng trên toàn thế giới trong từng giai đoạn phát triển của họ.

*tuân theo hệ thống luật pháp của quốc gia hiện hành

www.mazars.com

Văn phòng Hà Nội

Tầng 17, tòa nhà Mipec, số 229 Tây Sơn,
quận Đống Đa, TP. Hà Nội
Việt Nam

ĐT: +84 24 39 36 10 31

E-mail: contact-hanoi@mazars.vn