**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

Mẫu số: **1/APA-TV**

(*Ban hành kèm theo Thông tư số 201/2013/TT-BTC ngày 20/12/2013 của Bộ Tài chính)*

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

**ĐỀ NGHỊ THAM VẤN APA**

Kính gửi: Tổng cục Thuế

[01] Tên người nộp thuế

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| [02] Mã số thuế: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

[03] Địa chỉ:

[04] Quận/huyện: ................... [05] tỉnh/thành phố: ..

[06] Điện thoại: ..................... [07] Fax: ......................... [08] Email:

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11;

Căn cứ Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế;

Căn cứ Thông tư số 201/2013/TT-BTC ngày 20/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc áp dụng Thoả thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) trong quản lý thuế.

Công ty... đề nghị được thực hiện tham vấn về việc áp dụng APA như sau:

[09] Nội dung tham vấn:*……………*[*áp dụng APA mới/gia hạn APA/chuyển đổi hình thức APA*];

[10] Loại hình APA đề nghị áp dụng:*…* [*đơn phương/song phương/đa phương*];

[11] Giao dịch đề nghị áp dụng: *…………* [*mô tả giao dịch liên kết*] giữa [*bên liên kết tại Việt Nam*] và [*bên liên kết tại nước ngoài*] cho giai đoạn [*số năm*] bắt đầu từ [*ngày, tháng, năm*] và kết thúc vào [*ngày, tháng, năm*];

[12]Thời gian đề nghị tham vấn:..........................................................................;

[13] Người liên hệ:................................................[14] Chức vụ:.........................;

[15] Đại diện/tư vấn pháp lý (nếu có): .................................................................;

[16]Tài liệu gửi kèm*:………….*[*thực hiện theo quy định tại Khoản 4 Điều 8 Chương II Thông tư số 201/2013/TT-BTC nêu trên*].

Công ty ... xin cam đoan tất cả thông tin đã khai trong Đơn đề nghị này và các tài liệu gửi kèm là đúng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về thông tin đã khai./.

|  |  |
| --- | --- |
|  | *Ngày......... tháng........... năm..........*  **NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc**  **ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ**  *(Ký, ghi rõ họ tên; chức vụ và đóng dấu (nếu có))* |

**Ghi chú:**

- Trường hợp có nhiều hơn 01 giao dịch đề nghị áp dụng APA, đề nghị khai bổ sung theo hướng dẫn tại mục [11].

- [13] Cá nhân làm việc cho người nộp thuế, đại diện cho người nộp thuế đàm phán APA với Tổng cục Thuế.

- [15] Tổ chức hoặc cá nhân cung cấp dịch vụ tư vấn chuyên môn và kỹ thuật cho người nộp thuế trong quá trình đàm phán APA.

**Phụ lục**

(*Danh mục các thông tin, tài liệu cần cung cấp,**ban hành kèm theo*

*Đề nghị tham vấn APA, Mẫu số: 1/APA-TV*)

1. Tên, địa chỉ và mã số thuế của người nộp thuế và của các bên liên kết;

2. Đầu mối liên lạc của người nộp thuế, địa chỉ liên hệ;

3. Đại diện uỷ quyền thay mặt cho người nộp thuế, địa chỉ liên hệ;

4. Loại hình APA đề xuất, lý do lựa chọn (trường hợp APA song phương, đa phương nêu rõ Nước được đề nghị tham gia ký kết, thông tin về quy trình MAP liên quan đã bắt đầu tại nước kia (nếu có));

5. Loại giao dịch liên kết, quy mô giao dịch và thời gian áp dụng APA;

6. Mô tả về cơ cấu tổ chức, hoạt động kinh doanh của tập đoàn;

7. Phân tích chức năng, tài sản, rủi ro của người nộp thuế và các bên liên kết;

8. Phương pháp xác định giá thị trường;

9. Các giả định quan trọng có ảnh hưởng trọng yếu;

10. Thông tin về các cuộc thanh tra thuế trước đây;

11. Các APA tương tự đã ký hoặc đã đề nghị với các cơ quan thuế nước ngoài (nếu có);

12. Quan điểm của cơ quan thuế nước ngoài có liên quan (nếu có);

13. Thời gian nộp hồ sơ chính thức, cách thức liên lạc;

14. Các vấn đề khác có ảnh hưởng đến việc thực hiện APA.

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Mẫu số: **2/APA-CT**

(*Ban hành kèm theo Thông tư số 201/2013/TT-BTC ngày 20/12/2013 của Bộ Tài chính)*

**ĐỀ NGHỊ ÁP DỤNG APA CHÍNH THỨC**

Kính gửi: Tổng cục Thuế

[01] Tên người nộp thuế .

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| [02] Mã số thuế: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

[03] Địa chỉ: ………………………………………………………………………

[04] Quận/huyện: ................... [05] tỉnh/thành phố: .

[06] Điện thoại: ..................... [07] Fax: .........................[08] Email: .

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11;

Căn cứ Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế;

Căn cứ Thông tư số 201/2013/TT-BTC ngày 20/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc áp dụng Thoả thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) trong quản lý thuế;

Thực hiện Thông báo số .../TCT-TB ngày ... tháng ... năm của Tổng cục Thuế về việc chấp thuận nộp hồ sơ áp dụng APA.

Công ty … nộp hồ sơ đề nghị áp dụng APA [*đơn phương/song phương/đa phương*] đối với giao dịch liên kết sau đây:

Giao dịch đề nghị áp dụng [09]: ... [*mô tả giao dịch liên kết*] giữa [*bên liên kết tại Việt Nam*] và[*bên liên kết tại nước ngoài*] cho giai đoạn[*số năm*]bắt đầu từ[*ngày, tháng, năm*]và kết thúc vào[*ngày, tháng, năm*];

Công ty … nộp kèm Đơnnày Hồ sơ đề nghị áp dụng APA chính thức theo quy định tại Khoản 2 Điều 9 Chương II Thông tư số 201/2013/TT-BTC nêu trên.

Công ty ... xin cam đoan tất cả thông tin đã khai trong Đơn này và Hồ sơ đề nghị áp dụng APA chính thức là đúng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về thông tin đã khai./.

|  |  |
| --- | --- |
|  | *Ngày......... tháng........... năm..........*  **NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc**  **ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ**  *(Ký, ghi rõ họ tên; chức vụ và đóng dấu (nếu có))* |

**Ghi chú:**

- Trường hợp đề nghị áp dụng APA song phương hoặc đa phương, người nộp thuế nộp kèm Đơn này đề nghị tiến hành Thủ tục thỏa thuận song phương (MAP) theo Mẫu số 4/APA-MAP ban hành kèm theo Thông tư số 201/2013/TT-BTC nêu trên.

- Trường hợp có nhiều hơn 01 giao dịch đề nghị áp dụng APA, đề nghị khai bổ sung theo hướng dẫn tại mục [09].

**Phụ lục**

(*Danh mục các thông tin, tài liệu cần cung cấp,**ban hành kèm theo*

*Đề nghị áp dụng APA chính thức, Mẫu số 2/APA-CT*)

1. Tên, địa chỉ của người nộp thuế và các bên liên kết;

2. Đầu mối liên lạc của người nộp thuế, địa chỉ liên hệ;

3. Đại diện uỷ quyền thay mặt cho người nộp thuế, địa chỉ liên hệ;

4. Loại hình APA đề xuất, lý do lựa chọn (trường hợp APA song phương, đa phương nêu rõ Nước được đề nghị tham gia ký kết, thông tin về quy trình MAP liên quan đã bắt đầu tại nước kia (nếu có));

5. Loại giao dịch liên kết, quy mô giao dịch và thời gian áp dụng APA;

6. Mô tả chi tiết về cơ cấu tổ chức, hoạt động kinh doanh của tập đoàn;

7. Phân tích ngành;

8. Phân tích chi tiết về chức năng, tài sản, rủi ro của người nộp thuế và các bên liên kết;

9. Phương pháp xác định giá thị trường;

10. Các giả định quan trọng có ảnh hưởng trọng yếu hoặc làm thay đổi đáng kể các nội dung cam kết và quá trình thực thi APA;

11. Thông tin mô tả về việc thực hiện nghĩa vụ thuế thu nhập doanh nghiệp tại địa bàn, vùng, khu vực lãnh thổ là nơi có liên quan đến giao dịch thuộc phạm vi APA và mối liên quan giữa quy định nội luật và Hiệp định thuế có liên quan (bao gồm cả phạm vi, bối cảnh phát sinh đánh thuế trùng (nếu có));

12. Bản chụp những nội dung chính của các APA đã ký kết mà người nộp thuế và các bên liên kết áp dụng đối với các giao dịch liên kết tương tự các giao dịch thuộc phạm vi APA;

13. Bản chụp bất kỳ thỏa thuận pháp lý nào giữa các bên liên kết có ảnh hưởng đến giao dịch thuộc phạm vi APA như thỏa thuận về quyền sở hữu, sử dụng, mua, bán, phân phối hàng hóa, dịch vụ, nghiên cứu phát triển…;

14. Các thông tin liên quan nào khác về giao dịch liên kết như các vấn đề về thuế khác, các vấn đề về thuế quốc tế như ưu đãi thuế, lịch sử thanh tra chuyển giá, MAP (nếu có);

15. Các thông tin cần thiết khác (nếu có hoặc sẽ được yêu cầu bổ sung thêm).

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Mẫu số: **3/APA-BC**

(*Ban hành kèm theo Thông tư số 201/2013/TT-BTC ngày 20/12/2013 của Bộ Tài chính)*

**BÁO CÁO APA THƯỜNG NIÊN**

[01] Tên người nộp thuế:………………………………………………………….

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| [02] Mã số thuế: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

[03] Địa chỉ:

[04] Quận/huyện: ................... [05] tỉnh/thành phố:

[06] Điện thoại: ..................... [07] Fax: ......................... [08] Email:

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11;

Căn cứ Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế;

Căn cứ Thông tư số 201/2013/TT-BTC ngày 20/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc áp dụng Thoả thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) trong quản lý thuế;

Căn cứ quy định tại APA số... ngày... tháng... năm.

Công ty... báo cáo việc thực hiện APA số ... nêu trên như sau:

1. Báo cáo chấp hành các nội dung được thỏa thuận tại APA

a) Đã chấp hành các nội dung được thỏa thuận tại APA: Có  Không

*(Nếu* ***Không****, đề nghị giải trình cụ thể trong tài liệu thuyết minh)*

b) Áp dụng đối với kỳ khai quyết toán thuế TNDN từ ngày.......đến ngày.....

c) Năm thực hiện APA thứ: 1  2  3  4  5

2. Báo cáo điều chỉnh nghĩa vụ thuế theo APA (*đơn vị tính:Đồng Việt Nam*)

a) Điều chỉnh (*tăng/giảm*) doanh thu: ……………………………………….

b) Điều chỉnh (*tăng/giảm)* chi phí: …………………………………………..

c) Điều chỉnh (*tăng/giảm*) thu nhập chịu thuế: ………………………………

*(Đề nghị giải trình cụ thể việc điều chỉnh nghĩa vụ thuế theo các nội dung được thỏa thuận tại APA trong tài liệu thuyết minh).*

3. Thay đổi ảnh hưởng đến quá trình thực hiện APA: Có  Không

*(Nếu* ***Có****, đề nghị giải trình cụ thể trong tài liệu thuyết minh)*

4. Ý kiến về việc tiếp tục thực hiện hoặc/và sửa đổi APA

a) Tiếp tục thực hiện APA: Có  Không

*(Nếu* ***Không****, đề nghị giải trình cụ thể trong tài liệu thuyết minh)*

b) Sửa đổi APA: Có  Không

*(Nếu* ***Có****, đề nghị giải trình cụ thể trong tài liệu thuyết minh)*

5. Ý kiến hoặc tài liệu thuyết minh về các nội dung khác (nếu có):…

Công ty … nộp kèm Báo cáo APA thường niên … [*số lượng*] bản thuyết minh kèm theo theo quy định tại Khoản 2 Điều 17 Chương III Thông tư số 201/2013/TT-BTC nêu trên.

Công ty ... xin cam đoan tất cả thông tin đã khai trong Báo cáo này và các bản thuyết minh kèm theo là đúng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về thông tin đã khai./.

|  |  |
| --- | --- |
|  | *Ngày......... tháng........... năm..........*  **NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc**  **ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ**  *(Ký, ghi rõ họ tên; chức vụ và đóng dấu (nếu có))* |

**Danh mục tài liệu thuyết minh gửi kèm Báo cáo APA thường niên**

*(Đánh dấu X nếu có gửi kèm tài liệu thuyết minh)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| STT | **Tài liệu thuyết minh** |  |
| 1 | Tài liệu thuyết minh việc chấp hành các nội dung được thỏa thuận tại APA |  |
| 2 | Tài liệu thuyết minh việc điều chỉnh nghĩa vụ thuế theo APA |  |
| 3 | Tài liệu thuyết minh các thay đổi ảnh hưởng đến quá trình thực hiện APA |  |
| 4 | Tài liệu thuyết minh về việc đề nghị không tiếp tục thực hiện APA |  |
| 5 | Tài liệu thuyết minh về việc đề nghị sửa đổi APA |  |
| 6 | Tài liệu thuyết minh về các nội dung khác |  |

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Mẫu số: **4/APA-MAP**

(*Ban hành kèm theo Thông tư số 201/2013/TT-BTC ngày 20/12/2013 của Bộ Tài chính)*

**ĐỀ NGHỊ TIẾN HÀNH THỦ TỤC THỎA THUẬN SONG PHƯƠNG**

Kính gửi: Tổng cục Thuế

[01] Tên người nộp thuế:………………………………………………………..

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| [02] Mã số thuế: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

[03] Địa chỉ: …..

[04] Quận/huyện: ................... [05] tỉnh/thành phố: …..

[06] Điện thoại: ..................... [07] Fax: ......................... [08] Email: …..

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11;

Căn cứ Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế;

Căn cứ Thông tư số 201/2013/TT-BTC ngày 20/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc áp dụng Thoả thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) trong quản lý thuế;

Căn cứ Hiệp định thuế giữa Việt Nam và [*đối tác ký Hiệp định thuế*].

Công ty … đề nghị Tổng cục Thuế tiến hành thủ tục Thỏa thuận song phương (MAP) theo quy định tại Điều [*quy định về* *Thủ tục thỏa thuận song phương*] và các điều khoản khác của Hiệp định thuế giữa Việt Nam và [*đối tác ký**Hiệp định thuế*] nêu trên liên quan đến đề nghị áp dụng APA [*song phương/đa phương*] giữa [*bên liên kết tại Việt Nam*] và[*bên liên kết tại nước, vùng lãnh thổ ký Hiệp định thuế*]*,* cụ thể như sau:

1. Lý do đề nghị áp dụng APA song phương hoặc đa phương;

2. Tóm tắt nội dung mô tả về lý do cần trợ giúp: [*các vấn đề đàm phán, liên lạc với cơ quan thuế nước ngoài, vấn đề đánh thuế trùng (nếu có)...*]*;*

3. Ý kiến của Cơ quan thuế nước, vùng lãnh thổ ký Hiệp định thuế về các vấn đề liên quan tới APA được đề xuất (nếu có);

4. Tài liệu gửi kèm:[*gửi kèm tài liệu mô tả các thông tin quy định tại Khoản 1 Điều 19 Chương III Thông tư số 201/2013/TT-BTC nêu trên*].

Công ty ... xin cam đoan tất cả thông tin đã khai trong Đơn đề nghị này và các tài liệu gửi kèm là đúng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về thông tin đã khai./.

|  |  |
| --- | --- |
|  | *Ngày......... tháng........... năm..........*  **NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc**  **ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ**  *(Ký, ghi rõ họ tên; chức vụ và đóng dấu (nếu có))* |