

Số: **1250** /QĐ-BTC

Hà Nội, ngày **21** tháng **5** năm **2012**

**QUYẾT ĐỊNH**  
**Về việc phê duyệt Chương trình hành động kiểm soát**  
**hoạt động chuyển giá giai đoạn 2012-2015**

**BỘ TRƯỞNG BỘ TÀI CHÍNH**

Căn cứ Luật Quản lý Thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006;

Căn cứ Nghị định số 178/2007/NĐ-CP ngày 03/12/2007 của Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Bộ, cơ quan ngang Bộ;

Căn cứ Nghị định số 118/2008/NĐ-CP ngày 27/11/2008 của Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Bộ Tài chính;

Căn cứ Quyết định số 732/QĐ-TTg ngày 17/5/2011 của Thủ tướng Chính phủ về việc phê duyệt Chiến lược cải cách Hệ thống thuế giai đoạn 2011-2020;

Căn cứ Thông báo số 48/TB-VPCP ngày 16/02/2012 của Văn phòng Chính phủ về kết luận của Phó Thủ tướng Chính phủ đối với việc “tăng cường công tác quản lý chống việc chuyển giá của doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại Việt Nam”;

Theo đề nghị của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế,

**QUYẾT ĐỊNH:**

**Điều 1.** Ban hành kèm theo Quyết định này Chương trình hành động kiểm soát hoạt động chuyển giá giai đoạn 2012-2015.

**Điều 2.** Tổng cục Thuế có trách nhiệm chủ trì xây dựng kế hoạch chi tiết, xây dựng các giải pháp triển khai đảm bảo tổ chức thực hiện Kế hoạch kiểm soát hoạt động chuyển giá giai đoạn 2012-2015 kịp thời, hiệu quả.

**Điều 3.** Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký. Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế, Chánh Văn phòng Bộ và Thủ trưởng các Vụ, đơn vị thuộc, trực thuộc Bộ Tài chính chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này. /*N*

**Nơi nhận:**

- Như Điều 3;
- Thủ tướng Chính phủ (để báo cáo);
- Các Bộ: Kế hoạch và Đầu tư, Công thương, Tài chính, Công an, Thông tin và Truyền thông; Ngân hàng Nhà nước Việt Nam (để phối hợp thực hiện);
- UBND các tỉnh, thành phố trực thuộc TW (để phối hợp thực hiện);
- Lãnh đạo Bộ;
- Lưu: VT, TCT. 450

**KT. BỘ TRƯỞNG**  
**THỨ TRƯỞNG**



**Đỗ Hoàng Anh Tuấn**

**CHƯƠNG TRÌNH HÀNH ĐỘNG**

**KIỂM SOÁT HOẠT ĐỘNG CHUYÊN GIÁ GIAI ĐOẠN 2012-2015**

*(Ban hành kèm theo Quyết định số: 1250/QĐ-BTC ngày 21 tháng 5 năm 2012  
của Bộ trưởng Bộ Tài chính)*

**I. MỤC TIÊU VÀ NHIỆM VỤ**

**1. Mục tiêu**

Tập trung xây dựng, thực hiện các giải pháp nhằm nâng cao chất lượng, hiệu quả công tác quản lý đối với hoạt động chuyên giá; hạn chế, ngăn ngừa, tình trạng các doanh nghiệp có mối quan hệ liên kết lợi dụng chuyên giao nội bộ giá trị hàng hoá, dịch vụ, quyền sở hữu trí tuệ, bí quyết kinh doanh... để làm giảm nghĩa vụ thuế theo quy định của pháp luật; tăng cường tính tuân thủ pháp luật của người nộp thuế; tạo môi trường kinh doanh bình đẳng, lành mạnh giữa các doanh nghiệp.

**2. Nhiệm vụ chủ yếu**

2.1. Nghiên cứu sửa đổi, bổ sung nhằm hoàn thiện chính sách pháp luật theo hướng đưa ra các quy định, hướng dẫn cụ thể để kiểm soát, ngăn ngừa, hạn chế hoạt động chuyên giá nhằm làm giảm nghĩa vụ thuế phải nộp tại Việt Nam của các doanh nghiệp có mối quan hệ liên kết;

2.2. Xây dựng Hệ thống cơ sở dữ liệu tỷ suất lợi nhuận của các doanh nghiệp độc lập theo từng ngành nghề kinh doanh có rủi ro cao trong quản lý giá chuyên nhượng và danh mục giá giao dịch trên thị trường của một số hàng hóa chủ yếu trên cơ sở tham khảo giá hàng hóa cùng loại tại các nước trong khu vực và trên thế giới làm cơ sở chung cho các Cục Thuế sử dụng, phân tích rủi ro trong công tác quản lý giá chuyên nhượng; xử lý thông tin thu thập được phục vụ cho công tác quản lý thuế đối với hoạt động chuyên giá và lưu trữ hồ sơ theo quy định;

2.3. Thu thập, nghiên cứu các dấu hiệu chuyên giá đang được các chủ thể kinh doanh tại Việt Nam thực hiện; kết quả đạt được và những tồn tại hạn chế trong quản lý thuế đối với hoạt động chuyên giá của ngành thuế trong thời gian vừa qua;

2.4. Xây dựng tài liệu đào tạo về quản lý giá chuyển nhượng trên cơ sở thu thập, tìm hiểu kinh nghiệm quốc tế và những kinh nghiệm rút ra từ thực tế quản lý; soạn thảo quy trình thanh tra, kiểm tra thuế đối với hoạt động chuyển giá;

2.5. Đào tạo, trang bị kiến thức chuyên môn sâu, rộng cho đội ngũ công chức làm công tác quản lý giá chuyển nhượng để có khả năng đảm đương nhiệm vụ khó khăn này trong tương lai;

2.6. Tập trung đẩy mạnh công tác thanh tra đối với hoạt động chuyển giá của các doanh nghiệp tại cơ quan thuế các cấp, đảm bảo việc lập kế hoạch thanh tra và cũng như thực hiện thanh tra thực tế đối với hoạt động chuyển giá chiếm ít nhất 20% số cuộc thanh tra trong 01 năm;

2.7. Xây dựng và thực hiện các chương trình hợp tác quốc tế về tăng cường năng lực quản lý nhà nước, kiểm soát hoạt động chuyển giá của các doanh nghiệp liên kết. Nghiên cứu kinh nghiệm quốc tế, xây dựng cơ chế xác định chính xác giá trị tài sản cố định và giá nguyên, nhiên, vật liệu đầu vào; nghiên cứu các giải pháp quản lý đối với hoạt động chuyển giá đã được các nước áp dụng có hiệu quả;

2.8. Xây dựng và thực hiện các chương trình truyền thông về giá chuyển nhượng để tuyên truyền, phổ biến, giáo dục nhằm nâng cao ý thức tuân thủ của các doanh nghiệp, cán bộ thuế và các cơ quan quản lý Nhà nước có liên quan;

2.9. Tăng cường phối hợp với các Bộ, ngành, địa phương nhằm nhận diện, đấu tranh có hiệu quả đối với hành vi lợi dụng chuyển giá để tránh thuế của các doanh nghiệp Việt Nam có mối quan hệ liên kết và chống thất thu Ngân sách Nhà nước.

## **II. NỘI DUNG**

Nội dung hoạt động, lộ trình thực hiện và phân công nhiệm vụ chi tiết tại Phụ lục kèm theo chương trình này.

## **III. TỔ CHỨC THỰC HIỆN**

1. Tổng cục Thuế chủ trì phối hợp với các Bộ, ngành, đơn vị có liên quan xây dựng kế hoạch chi tiết, nghiên cứu xây dựng các giải pháp và tổ chức thực hiện Chương trình hành động kiểm soát hoạt động chuyển giá giai đoạn 2012-2015; điều phối các hoạt động, chỉ đạo, kiểm tra, giám sát việc thực hiện kế hoạch đảm bảo kịp thời và hiệu quả; bố trí Ngân sách để thực hiện các chương trình, dự án về quản lý, kiểm soát hoạt động chuyển giá; định kỳ hàng năm tổng hợp tình hình báo cáo Bộ trưởng Bộ Tài chính.

2. Trên cơ sở những nội dung, nhiệm vụ chủ yếu trong Chương trình hành động này và căn cứ chức năng, nhiệm vụ đã được phân công, Tổng cục Thuế, các đơn vị có liên quan có trách nhiệm xây dựng kế hoạch hành động cụ thể của đơn vị mình.

3. Thủ trưởng các đơn vị thuộc và trực thuộc Bộ có trách nhiệm phối hợp với Tổng cục Thuế xây dựng kế hoạch hàng năm và tổ chức thực hiện theo các nội dung, lộ trình đã được phê duyệt đảm bảo đạt hiệu quả cao theo mục tiêu Chương trình hành động kiểm soát hoạt động chuyển giá giai đoạn 2012-2015././N