

# ベトナム移転価格税制



年次コンプライアンス



リスクマネジメント



移転価格ポリシー策定



移転価格調査サポート

## 年次コンプライアンス 移転価格調査

### 開示申告書類(Appendices)

- ✓ **Appendix I** –関連者取引申告書  
(Reduced declaration for TP documentation exemption cases)
- ✓ **Appendix II** –ローカルファイルチェックリスト
- ✓ **Appendix III** –マスターファイルチェックリスト  
上記は法人税申告書と同時申告が必要となる
- ✓ **Appendix IV** –国別報告書 (“CbCR”)  
(最終親会社がベトナム法人の場合のみ必要)

### 移転価格文書

- ✓ マスターファイルグループに関するレポート
- ✓ ローカルファイルベトナム法人に関するレポート

マスターファイル及びローカルファイルは法人税申告書期限までにベトナム語で作成する必要があり、当局の要請に応じて提出する必要がある

- ✓ **国別報告書** –各グループ企業の情報  
(最終親会社が外国の企業の場合に必要)

### 移転価格文書化免除の場合 (いずれか)

- ✓ 年間売上高500億VND (約3億円) 未満かつ関連者間取引総額300億VND (約1億8千万円) 未満
- ✓ ベトナム法人が事前確認制度 (APA) により税務当局と合意している場合
- ✓ ベトナム法人が単純な機能を有し、無形資産の開発や使用による収益・費用の発生がなく、年間売上高が2,000億VND (約12億円) 未満で、営業利益率が以下を上回る場合
  - 販売業：5%
  - 製造業：10%
  - 加工業：15%
- ✓ ベトナム国内の関連者との取引のみであり、当該国内関連者と同率の法人税率かつ双方が法人税税優遇を享受していない場合

### 移転価格調査リスクが高いケース

- ✓ 利益率が低い、又は、赤字が継続している
- ✓ 関連者取引の金額・割合が大きい、関連者に多額のサービスフィーやロイヤルティを支払っている
- ✓ リスク・利益配分が機能に照らして不適切な場合

### 移転価格調査と罰金

- ✓ コンプライアンス違反 (開示申告書類の提出漏れ、移転価格文書の不整備等) とみなされた場合、当局による推定課税が行われるリスクが高い

### 罰金と遅延利息

- ✓ 罰金：追徴金額の20%
- ✓ 遅延利息：0.03%/日
- ✓ その他：手続違反の罰金等

### 時効

- ✓ 追徴税額：10年
- ✓ 罰金：5年

### 抗弁手続

- ✓ 国内抗弁手続 (不服申し立て、訴訟)
- ✓ 租税条約に基づく相互協議 (MAP)
- ✓ APA

## KPMGが可能なサポート

1

移転価格コンプライアンス  
(開示申告書類、文書化)

2

移転価格調査サポート

3

移転価格ポリシー策定

## Contact us



**Huynh Nhan**  
**Partner**  
Head of Integrated International Tax



**Joseph Vu**  
**Partner**  
Integrated International Tax  
Head of Transfer pricing services



**Tran Thi Thuy Ha**  
**Partner**  
Integrated International Tax



**Ca Nguyen Thuy Nhung**  
**Director**  
Integrated International Tax



**Nguyen Trung Thang**  
**Director**  
Integrated International Tax



**Ngo Minh Tri**  
**Director**  
Integrated International Tax



**Giang Thi Kha Tu**  
**Director**  
Integrated International Tax



**Nguyen Thi Huyen Anh**  
**Director**  
Integrated International Tax

### Hanoi

46<sup>th</sup> Floor, Keangnam Landmark 72,  
E6 Pham Hung, Me Tri, Nam Tu Liem

T +84 (24) 3946 1600

### Ho Chi Minh City

10<sup>th</sup> Floor, Sun Wah Tower,  
115 Nguyen Hue, Ben Nghe, District 1

T +84 (28) 3821 9266

### Da Nang

Unit D3, 5<sup>th</sup> Floor, Indochina Riverside Towers,  
74 Bach Dang, Hai Chau I, Hai Chau

T +84 (236) 351 9051

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG Limited, KPMG Tax and Advisory Limited, KPMG Law Limited, KPMG Services Company Limited, all Vietnamese one member limited liability companies and member firms of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.



Scan to visit our website: [kpmg.com.vn](https://kpmg.com.vn)

Email: [kpmghcmc@kpmg.com.vn](mailto:kpmghcmc@kpmg.com.vn)