



年度合规



风险管理



政策规划



争议解决

年度合规要求

转让定价表格 (附件)

- ✓ **附件 I** – 关联方及关联交易相关信息
(简化申报适用于转让定价文件豁免情况)
- ✓ **附件 II** – 本地文档所需信息资料
- ✓ **附件 III** – 主体文档所需信息资料清单
附录 I, II 和 III 应该和年度企业所得税 (CIT) 申报表一并提交于税务机关。
- ✓ **附件 IV** – 国别报告 (“CbC”) 只针对作为最终控股母公司的越南企业)
附件 IV 需要在税务年度结束后的12个月内向税务机关提交

转让定价文件套餐

- ✓ **主体档案** – 集团报告
- ✓ **本地文档** – 本地纳税人报告
主体文档和本地文档应在年度企业所得税最终确认申报截止日期前准备好, 并根据要求提交 (用越南语)
- ✓ **国别报告** – 集团国别报告副本 (只针对外国最终母公司的纳税人)
根据书面要求, 可能需要在本地申报国别报告

转让定价文件豁免案例

- ✓ 收入低于500亿越南盾且关联交易总金额低于300亿越南盾; 或
- ✓ 已签订预约定价安排 (“APA”); 或
- ✓ 年度收入低于2000亿越南盾, 通过常规职能实现营业利润, 无无形资产: 5% (分销), 10% (制造), 15% (加工); 或
- ✓ 仅与境内关联方交易, 所有关联方均适用相同的企业所得税率, 且不享受企业所得税优惠。

转让定价管理和执行

常见的转让定价审计案例

- ✓ 低盈利和/或连续亏损。
- ✓ 重要的关联方交易/集团内服务和/或与无形资产相关的费用。
- ✓ 承担的风险和课税的企业所得税利润不匹配。

转让定价评估及处罚

转让定价评估

- ✓ 不合规 (例如, 未能按要求提交强制性关联交易信息披露/或TP文档等) 也许会被核定价格和利润补缴相应的企业所得税

罚款以及罚息

- ✓ 企业所得税补税金额的20% 的罚款, 加上滞纳金利息 (0.03%/天)。
- ✓ 其他轻微的行政处罚也可能适用。

追溯时效

- ✓ 一般来说, 征税时效为10年, 罚款5年。

转让定价争议解决

- ✓ 国内救济措施 (即上诉, 诉讼)。
- ✓ 双边磋商程序 (“MAP”)。
- ✓ 单边, 双边或多边 APA。

毕马威的支持

01 转让定价合规支持

02 转让定价争议和争议解决

03 转让定价咨询和顾问

在越南的毕马威全球转让定价团队



年度最佳转让定价事务所
国际税务评论亚太区税务大奖 2024

联系我们

Email: info@kpmg.com.vn

中文部 - Chinese Desk

Tu Nguyen (河内)
阮清秀 副总

Fang Kun (胡志明市)
方堃 税务总监

Joseph Vu

合伙人
综合国际税务, 转让定价服务负责人

Tran Thi Thuy Ha

合伙人
综合国际税务

Ca Nguyen Thuy Nhung

总监
综合国际税务

Nguyen Trung Thang

总监
综合国际税务

Nguyen Thi Huyen Anh

总监
综合国际税务

Ngo Minh Tri

总监
综合国际税务

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.

© 2024 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