

# 转移定价法令草案发布以征询公众意见



## 摘要

2020年6月22日

越南财政部在网站上发布了转让定价法令草案以征询公众意见。

正式生效后，此法令草案将取代现有的第20/2017/ND-CP号法令。

此法令草案预计于2020年7月1日生效。



## 关键的变化点

### 使用商业数据库寻找可比对象

- 商业数据库是纳税人和税务机关的可比对象的可靠来源
- 除了接受商业数据库作为可比分析的可靠来源以外，转让定价法令草案还限制税务机关使用内部数据库(即“秘密可比对象”)检查纳税人的关联交易的独立性。可是，若税务机关认为纳税人未满足相关合规性要求，可以使用其内部数据库进行转让定价检查和调整。

### 提高利息费用的可扣抵限度

- 利息费用的可扣抵限度从EBITDA的20%增加到30%。该可扣抵限度适用于净利息费用(即利息收入会与利息费用抵销)。
- 不可抵扣利息可以结转到以后的净利息费用/ EBITDA比率低于30%的纳税年度扣除，结转的期限为五年。
- 某些类型的融资从可扣抵限度中排除，包括政府开发援助(ODA)贷款，政府提供的各种优惠贷款以及为实施国家计划和社会福利政策而提供的贷款。

### 修改独立交易区间

- 独立交易区间设置为第35个百分点至第75个百分点(与第20号法令规定的独立交易区间从第25个至第75个百分点不同)。因此，新设的独立交易区间将下限增加10%。
- 因此，纳税人需要考虑未来几年的转让定价安排，以确保财务结果在新设的独立交易区间内。

## 国别报告 (CbCR) 的新指引：

国别报告的关键变化包括：

- 在一个财政年度中全球合并收入超过18兆越南盾的越南最终控股母公司，必须在相关会计年度结束后的12个月内向越南税务机关提交CbCR。
- 最终控股母公司在海外的越南公司，如果CbCR通过自动情报交换(AEOI)机制向越南税务机关提交，这类公司无需在本地提交CbCR。
- 以下情况，纳税人必须在相关财政年度结束后的12个月内向越南税务机关提交CbCR：
  - 其外国最终控股母公司没有义务在其国家提交CbCR。
  - 最终控股母公司所在的国家与越南签署了国际税收协定，但截至CbCR递交期限时，尚未与越南就AEOI签署多边主管当局协议(MCAA)。
  - 最终控股母公司所在国家已与越南签署MCAA，但已暂停AEOI机制或未自动向越南提供CbCR。
  - 如果同一集团在越南拥有不止一个公司，则最终控股母公司必须通知越南税务机关其指定的代表最终控股母公司提交CbCR的公司(即越南本地纳税人)。此通知必须在最终控股母公司的财政年度结束日之前提交给越南税务机关。

CbCR中包含的信息和数据仅用于税务风险管理和仅在税务部门之间交换信息，越南税务部门不允许将其作为调整税收的基础。

## 扩大对转让定价三层文件免除范围

TP法令草案提出对TP三层文件免除范围扩展如下

- 纳税人只有在境内的关联交易；
- 纳税人与关联方适用同一的税率；
- 各方不享受税收优惠

这将为许多公司减少TP遵守负担

### Decree TP法令草案生效日

TP法令草案预计于2020年7月1日生效。

# Contact us 联系我们

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. For further information and require our official advice or assistance, please reach out to us.

本出版物仅为有关事项的一般性指引而编写，不构成专业建议。欲了解更多信息，请联系我们。

## Ho Chi Minh City office 胡志明市办公室:



**Nguyen Thanh Trung**

Partner 合伙人

+84 (28) 3823 0796, Ext: 1513

[nguyen.thanh.trung@pwc.com](mailto:nguyen.thanh.trung@pwc.com)



**Judith Henry**

Director 副总经理

+84 (28) 3823 0796, Ext: 1525

[judith.henry@pwc.com](mailto:judith.henry@pwc.com)

## Ha Noi office 河内办公室:



**Nguyen Huong Giang**

Partner 合伙人

+84 (24) 3946 2246, Ext. 1502

[n.huong.giang@pwc.com](mailto:n.huong.giang@pwc.com)



**Monika Mindszenti**

Director 副总经理

+84 (24) 3946 2246, Ext: 1506

[monika.mindszenti@pwc.com](mailto:monika.mindszenti@pwc.com)

[www.pwc.com/vn](http://www.pwc.com/vn)



[facebook.com/pwcvietnam](https://facebook.com/pwcvietnam)



[youtube.com/pwcvietnam](https://youtube.com/pwcvietnam)



[linked.com/company/pwc-vietnam](https://linked.com/company/pwc-vietnam)

At PwC Vietnam, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a member of the PwC network of firms in **157 countries** with over **276,000 people** who are committed to delivering quality in assurance, advisory, tax and legal services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at [www.pwc.com/vn](http://www.pwc.com/vn).

©2020 PwC (Vietnam) Limited. All rights reserved. PwC refers to the Vietnam member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further structure. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.