

越南发布新的转让定价规定



2020年11月11日

在11月5日，政府发布了第132/2020/ND-CP号法令，制定越南转让定价的新规则。

第132号法令将于2020年12月20日生效，且适用于2020财政年度。

第132号法令取代了现行的2017年发布的第20号转让定价法令，我们在下文中概述了关键变化点。

重要变化

使用商业数据库进行比较研究和分析

- 商业数据库被明确为纳税人和税务机关使用的可比数据的有效来源。
- 认可商业数据库为进行可比性分析的来源的同时，第132号法令还限制了税务机关在评估纳税人的关联交易的独立性时使用内部数据库（即“秘密数据库”）。但请注意，当税务机关认为纳税人未完全满足相关转让定价合规要求时，仍保留使用其内部数据库评估和实施转让定价调整的权利。

提高利息的税前抵扣比例

- 利息费用的可抵扣限度从EBITDA的20%增加到30%。该可抵扣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抵扣限度中排除，包括政府开发援助贷款，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。

这些关于抵扣上限的规定已经根据今年早些时候发布的第68号法令实施。

修改独立交易区间

- 独立交易区间定义为第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）。由此，新设的独立交易区间将下限提高了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。由于新法令在2020年生效，这将给截至目前获利水平低于第35个百分点的企业带来挑战。

国家报告的新规则 (“CbCR”)

一些重大变化包括:

- 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 (UPC) , 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 :
 - UPC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) 。
 - UPC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UPC必须通知越南税务机关其指定的代表UPC提交CbCR的公司 (即越南本地纳税人) 。
 - 对于拥有海外UPC的公司且该UPC没有义务在其所处辖区提交CbCR, 则第132号法令规定应适用国际税收协定。 这里的意图尚不清楚, 需要进一步确认。

扩大对转让定价三层文件免除范围

豁免范围扩大到包括:

- 纳税人只有国内关联方交易; 和
- 纳税人及其关联方的税率相同; 和
- 双方都没有享受税收优惠。

此规则减轻了许多企业在转让定价方面的负担。

新转让定价法令的生效日期

第132号法令于2020年12月20日生效，且适用于整个2020财政年度。因此，对于财务年度截止2020年12月31日的公司，其追溯适用于至1月1日。但是，目前尚不清楚是否适用于财务年度在2020年初结束的公司。

第132号法令重申，2017年到2018年未重新提交企业所得税申报表的纳税人（即，增加利息扣除额），根据第68号法令（如果适用的话），仍然允许在2021年1月1日之前操作。

联系我们

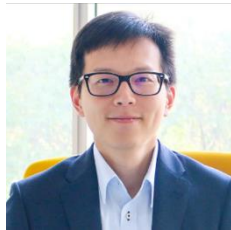
本手册旨在为您提供许多令人关注的问题的一般信息。 , 不被视为特定的法律建议。 . 获取更多资讯，请联系：

胡志明办事处:



Ting Hock Yee

Director
+84283823 0796, Ext. 1505
ting.hock.yee@pwc.com



Jason Liao

Manager
+84 2838230796
yu.che.liao@pwc.com

河内办公室:



JingJing Lou

Senior Manager
+84 (24) 3946 2246, ext. 3060
lou.jingjing@pwc.com



Dylan Hsu

Senior Manager
+84 (24) 3946 2246, ext: 1511
hsu.dylan@pwc.com

www.pwc.com/vn



facebook.com/pwcvietnam



youtube.com/pwcvietnam



linked.com/company/pwc-vietnam

在 PwC 越南, 我们的目标是树立社会信誉并解决重要问题。我们是PwC公司网络的一部分在155个国家/地区拥有超过284,000名员工 致力于提供质量审计和保证服务, 财务管理咨询, 税务咨询和法律服务。请与我们谈谈您的问题, 并进一步了解我们 通过访问网站www.pwc.com/vn。

©©©2020 PwC (越南) 有限公司。版权所有。在本文档中, “PwC”是指PwC (Vietnam) Limited, 在某些情况下是指PwC网络, 其中每个成员公司是一个独立且独立的法律实体。请访问www.pwc.com/structure以获得更多详细信息。