

# 悉洞價訂轉移

## TP Insights

2023年11月1日

# Transfer Pricing

越南擁有戰略性的地理位置、符合國際的經貿環境、具競爭力的勞動力、政治穩定等優勢，是外國投資企業首選目的地。為因應國際移轉訂價發展趨勢，全球主管機關對跨國企業集團之租稅資訊透明度要求越來越高，而越南參採經濟合作暨發展組織（OECD）之稅基侵蝕及利潤移轉（BEPS）第13項行動計畫之成果報告建議，於西元2017年開始導入三層文據架構，並於西元2020年修訂法令。本次移轉訂價洞悉將就越南主管機關於實務上移轉訂價查核之內容及重點進行說明！

## 安永聯合會計師事務所 稅務服務部 移轉訂價服務



孫孝文  
執業會計師



謝承富  
經理



為因應國際移轉訂價發展趨勢，越南政府於西元2017年2月24日頒布關於關聯交易企業稅務管理的第20/2017/NĐ-CP號法令（以下簡稱「第20號法令」），而越南財政部於西元2017年4月28日發布第41/2017/TT-BTC號通知（以下簡稱「第41號通知」），為第20號法令的實施提供指導原則，正式導入三層文據架構，除針對原本的移轉訂價報告進行修訂外，亦增訂集團主檔報告（Master File）及國別報告（Country-by-Country Reporting）之規定。且於西元2020年6月24日，越南政府發布第68/2020/NĐ-CP號法令（以下簡稱「第68號法令」），對第20號法令的第8條第3款進行了修訂。

西元2020年11月5日越南政府發布第132/2020/NĐ-CP號法令（以下簡稱「第132號法令」）針對發生關聯交易之企業提供新的稅收管理辦法，並取代原第20號法令、第41號通知及第68號法令。

承續前兩期，本期將就越南主管機關於實務上移轉訂價查核之內容及重點進行說明。

針對越南移轉訂價三層文據架構與規範，以及各層文據內容與注意事項，我們已於前兩期進行分享，請參閱前期文章。

越南移轉訂價報告規範與內容

越南集團主檔報告及國別報告規範及內容

越南移轉訂價查核程序及重點

## 移轉訂價洞悉



## 越南主管機關近期移轉訂價查核趨勢

在稅務查核過程中，越南主管機關通常將重點關注具重大性及高風險之交易，同時亦考量交易之經濟實質。根據近期實務經驗，若具有以下特徵，將容易成為越南稅局關注之對象：

### 規定遵循及選查條件議題

- ▶ 未遵守移轉訂價文檔之規定及要求。
- ▶ 多年未接受稅務審查或移轉訂價查核。

### 利潤率合理性議題

- ▶ 享有企業所得稅（CIT）之租稅優惠。
- ▶ 損益呈現不規則巨幅變動或長期處於連續虧損。
- ▶ 執行簡單功能、承擔有限風險且無公司決策之功能之個體，但仍處於虧損。

### 關係人交易金額及利潤議題

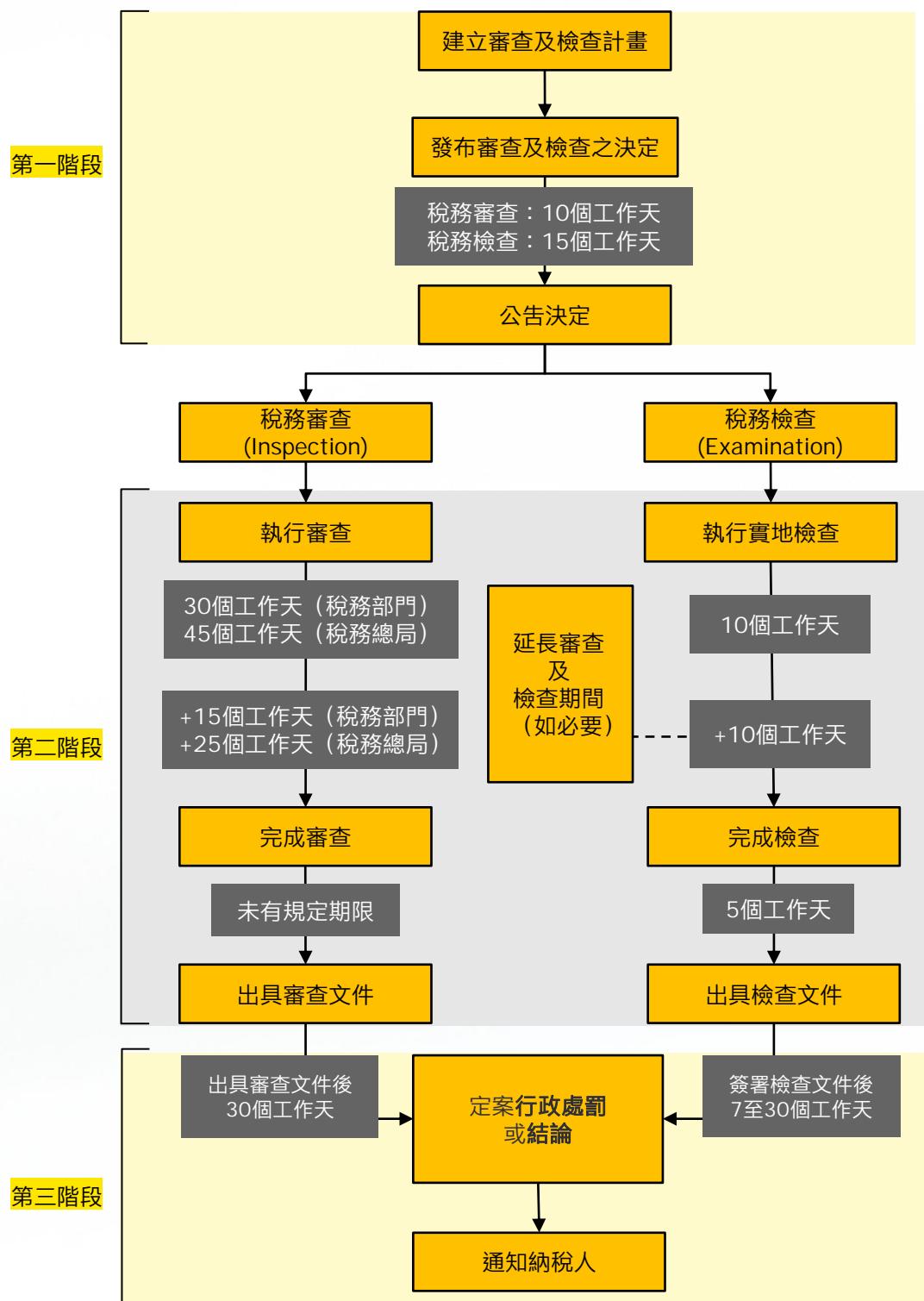
- ▶ 具有顯著之受控交易。
- ▶ 同時銷售相同或相似產品予關係人及第三方，但訂價政策或保留之利潤不同。
- ▶ 與在免稅或低稅率國家地區之關係人進行交易。
- ▶ 進行以下及類型相似之受控交易，且金額巨大：
  - 支付權利金
  - 支付服務費
  - 購入固定資產
  - 支付利息





## 越南移轉訂價一般稅務查核流程

為因應國際移轉訂價發展趨勢，越南亦加強對移轉訂價的要求，除了洞悉近期移轉訂價查核趨勢外，應了解一般稅務審查及檢查流程，以利面對稅局時做出適當回應，流程如下：



註一：一般而言，**稅務審查**相較於**稅務檢查**之範圍及深度上更為複雜及具體。  
註二：實際的**稅務審查**及**檢查**依實際狀況逐案而定。



## 越南移轉訂價查核經常要求提示之資訊

於移轉訂價查核之前或過程中，主管機關通常會寄出資訊及文件提示清單予納稅人，其內容包含但不限於：

- ▶ 關係企業之資訊（包括關係企業間關係、交易及移轉訂價相關政策）
- ▶ 關係企業間所簽訂之合約以及其合約簽定過程之資訊（包括協商、簽署、履行及清算等）
- ▶ 包含組織圖、納稅人的功能簡介、製造/營運流程圖、非關係企業及關係企業於製造/營運流程中之定位等詳細內容之文件
- ▶ 與非關係企業及關係企業間進銷貨之詳細產品清單
- ▶ 提供海關申報、固定資產帳簿及資產進口紀錄之說明及詳細報告
- ▶ 長短期借款及貸款利息支出之紀錄
- ▶ 記載經營策略、投資計畫、納稅人之製造及營運計畫、財務報告及內控相關政策與程序之文件。
- ▶ 移轉訂價三層文據（包含移轉訂價報告、集團主檔報告以及國別報告（若有））



## 移轉訂價洞悉



## 越南移轉訂價查核常見挑戰

就查核實務經驗，基於納稅人個別實際情況，於移轉訂價查核期間主管機關通常提出之挑戰，彙整如下：

### 補充說明

- 說明營業虧損、利潤率波動大、與關係企業之交易申報虧損或其利潤率低於非關係企業間交易之理由
- 檢視可比較公司之可比性及獨立性，特別是執行之功能、產品或服務、商業模式、部門別及地域性等
- 考量納稅人於越南的商業模式，針對服務費及權利金等之支出，要求提供證明該交易對納稅人創造了經濟利益

### 查核資料之應用

- 採用內部非關係企業的利潤率來評估關係企業間之交易是否符合常規（不論產品、功能或風險之差異）
- 採用可比較公司之部門別財務資訊，而非整體財務資訊（即使主要營業部門占整體營收比例很高）
- 使用主管機關內部資料庫之可比較公司進行移轉訂價評估，特別針對申報虧損或利潤率較低之納稅人所選擇的可比較公司進行挑戰

### 挑戰

- 挑戰可比較公司處於營業虧損（特別針對納稅人執行簡單功能且承擔有限風險）
- 挑戰越南境內可比較公司應單獨進行經濟分析或可比較公司內未包含越南境內公司
- 即使納稅人的關係人交易金額不顯著，仍針對整體利潤率進行移轉訂價調整



### 進一步之資料要求

- 要求提供並確認經濟分析及移轉訂價報告所使用的數據之資料來源（包括提供可比較公司之財報及年報）
- 基於納稅人對於產業的了解，要求加入其他可比較公司（即使該公司並未出現於搜尋過程或結果之中）
- 針對特定類型的受控交易（如借貸、無形資產、購入固定資產及服務交易）要求單獨進行經濟分析

若納稅人無法對稅局的挑戰提出解釋，或提供要求之資料，稅局將對納稅人進行重新評估。



## 越南移轉訂價罰則及時效限制

### 不符合移轉訂價規定之處罰

- ▶ 根據第132號法令，若未同當年度營利事業所得稅申報表一併提交移轉訂價相關文件，將可能處以800萬至1,500萬越南盾之罰款。
- ▶ 若提交不正確之移轉訂價相關資訊及文件，經稅務機關查核後確認低報應納稅額，將以低報應納稅額的20%計算罰款金額。
- ▶ 若發現納稅人使用沒有正確反應營運實質或實際金額的收據或文件，最高將處以未繳稅額三倍的額外罰款。
- ▶ 針對滯納金，將對其金額處以每日0.03%的利息。

### 時效限制

- ▶ 針對逃稅及錯誤申報致低報應納稅額之時效期限為5年。
- ▶ 針對調整及徵收低報應納稅額之時效期限為10年。



## 移轉訂價洞悉



## 越南移轉訂價之叮嚀與建議

基於觀察及實務經驗，為降低移轉訂價相關風險及更充分準備移轉訂價查核，本所的建議如下：

### 定期檢視

- 定期檢視TP法令更新，且主動評估對公司營運可能的影響，使能更有效的規劃與合規。
- 各受控交易之移轉訂價政策之合理性，且視法令更新進行修正。
- 檢視與關係企業及非關係企業交易之定價及利潤率。
- 移轉訂價結果，以了解相關風險及利潤狀況，應於財務年度結束前進行適當的調整。

### 遵循規定

- 依越南的TP規定，備妥及準時提交正確的受控交易營利事業所得稅申報表及移轉訂價相關書表。
- 備妥移轉訂價三層文據，並各於規定時限內提交予主管機關。
- 確保且定期檢視移轉訂價相關書表與移轉訂價三層文據揭露一致，以管理潛在稅務查核風險。



### 備妥相關文件

- 應對經常被挑戰之關係人交易，如權利金、服務費及資金交易個別進行經濟分析。
- 應備妥完整之受控交易相關資料以備佐證，特別針對服務交易及權利金交易。

## 安永的觀察與建議

隨著越南三層文據架構的導入，越南主管機關對跨國企業集團之租稅資訊透明度要求越來越高，亦加強對移轉訂價文據的要求。主管機關重點關注企業是否遵循移轉訂價法規、檢視其利潤率狀況或據重大性之受控交易等，而展開進一步的移轉訂價查核。

面對移轉訂價查核，建議企業應充分了解越南移轉訂價相關法規及近期查核趨勢，並事先檢視企業的越南公司與關係人之間所進行之關係人交易，並依規定備妥相關文件，以利於面對查核時做出適當的回應。企業應留意越南移轉訂價相關文據之申報時程、正確性及完整性，避免因逾期、未申報或低報應納稅額而產生相關罰則。

為管理移轉訂價查核之風險，建議跨國企業應定期檢視越南集團成員於當地之利潤情形，保留符合當地法規及其功能之利潤，以及備妥特定類型受控交易（如：權利金、服務費等）之佐證資料，以避免主管機關之挑戰。



## 移轉訂價洞悉

TP Insights

## 安永移轉訂價服務

安永專業團隊以國際稅務的新思維為基礎，提供客戶複核、編製及管理移轉訂價政策與流程建議，以制定積極、具實效及整合的策略，並協助客戶因應稅務風險，提供安永客戶優質的服務，包括從供應鏈全面重整到營運模式優化、從移轉訂價管理到協助編製報告以符合法令規定、協助企業準備移轉訂價相關文件以及進行預先訂價協議申請，並與主管機關溝通協調，以降低企業移轉訂價風險及稅負。

我們於2019至2021年連續三年榮獲權威雜誌International Tax Review (ITR) Asia Tax Awards-Taiwan Transfer Pricing Firm of the Year 的肯定。

### 安永聯合會計師事務所 移轉訂價服務

電話 : +886 2 2757 8888		電子郵件	
劉惠斐	稅務服務部 營運長	分機 88858	Heidi.Liu@tw.ey.com
林宜賢	執業會計師	分機 88870	Yishian.Lin@tw.ey.com
吳文賓	執業會計師	分機 88990	Ben.Wu@tw.ey.com
孫孝文	執業會計師	分機 88681	Jimmy.HW.Sun@tw.ey.com
林志仁	執業會計師	分機 88812	Sean.Lin@tw.ey.com
劉小娟	副總經理	分機 67100	Meer.Liu@tw.ey.com
陳怡凡	資深協理	分機 67106	Yvonne.Chen@tw.ey.com
林楷	資深協理	分機 75530	Kai.Lin@tw.ey.com
蔡佩倪	協理	分機 77383	Penny.PN.Tsai@tw.ey.com
賴怡妏	資深經理	分機 67084	Yvonne.IW.Lai@tw.ey.com
龔宣穎	資深經理	分機 67080	Jenny.Kung@tw.ey.com
邱昱傑	資深經理	分機 67133	Jack.Chiu@tw.ey.com
謝承富	經理	分機 75709	Jimmy.Hsieh@tw.ey.com
譚聿婷	經理	分機 67088	Emily.TY.Tan@tw.ey.com
廖淑樺	經理	分機 67094	Shuhua.Liao@tw.ey.com
黃一琳	經理	分機 75563	Yilin.Ng@tw.ey.com
郭怡辰	經理	分機 67112	Betty.Kuo@tw.ey.com
陳彥霖	經理	分機 67089	Kenny.YL.Chen@tw.ey.com
楊歲勝	經理	分機 67111	William.WS.Yang@tw.ey.com
魏珮軒	經理	分機 75636	Judy.Wei@tw.ey.com

## 移轉訂價洞悉

### TP Insights

## 安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是致力建設更美好的商業世界。我們以創造客戶、利害關係人及社會各界的永續性成長為目標，並協助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。

以數據及科技為核心技術，安永全球的優質團隊涵蓋150多個國家的業務，透過審計服務建立客戶的信任，支持企業成長、轉型並達到營運目標。

透過專業領域的服務 - 審計、諮詢、法律、稅務和策略與交易諮詢，安永的專業團隊提出更具啟發性的問題，為當前最迫切的挑戰，提出質疑，並推出嶄新的解決方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽 ey.com。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務有限公司、安永財務管理諮詢服務有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 ey.com/zh\_tw。

© 2023 安永聯合會計師事務所。  
版權所有。

APAC No. 14007564  
ED None

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

[ey.com/zh\\_tw](http://ey.com/zh_tw)



加入安永LINE@好友  
掃描二維碼，獲取最新資訊。