



转让定价议题探讨

转让定价文章系列

2020年6月

背景信息

在Covid-19疫情持续升温导致全球经济受到冲击之下，企业需考量因业务关闭、规模缩减、利润下滑或无法执行转让定价政策而引发的关联交易问题。

基于疫情爆发致使全球经济受到巨大打击的情况下，德勤谨发布面临疫情冲击的转让定价关键重点文章系列。我们希望本资讯有助于集团总部及越南企业的财税管理者制定精确、符合现况且能在最短时间内完成的财税计划工作。

德勤本期文章聚焦需积极监管的关联企业间转让定价政策相关问题，企业如何将疫情危机转化成机遇、在严峻局势中更进一步。

本系列的讨论议题包括但不限于以下内容：

1. Covid-19疫情导致的产业链中断——集团现有产业链模式转型与潜在风险
2. Covid-19疫情导致集团内预计进行的定价政策安排失效及其重组需求
3. 受 Covid-19疫情影响导致年度成本亏损或盈利浮动的应对计划
4. 转让定价专家角度下的业务重组
4. 转让定价专家角度下的业务重组
5. 低风险企业是否更能抵挡 Covid-19疫情冲击？
6. Covid-19疫情对预先定价安排及/或其执行层面的影响
7. 转让定价稽查趋势：放宽对纳税人的查核抑或更加激进的国家税收预算？

Covid-19疫情导致的产业链中断

集团现有产业链模式转型与潜在风险

在第一期，我们将讨论 Covid-19疫情引发当前产业链中断——未来变动可能引发后续关联交易的潜在风险，总部及越南财务决策者需在计划初期就该风险做出评估并寻找解决方案。

Covid-19疫情是否敲响企业警钟，迫使跨国企业看清经济的脆弱程度及重新思考产业链模式？

在世界代工厂——中国发生的 Covid-19意外传播各国，严重打击国际物联网。我们认为，许多跨国财税管理者已在考虑且开始制定企业恢复及重组战略。以下为协助该过程的观点与建议。

德勤的观点

- 因应防疫，《财富》500强企业中超过200家在武汉当地设有基地的企业被迫停业。根据美国邓白氏（Dun & Bradstreet）研究报告指出，全球51万家企业中，《财富》1000大企业榜上有163家企业在中国受影响区域设有一家或多家据点，或有指定一级供应商¹。
- 供应链被严重切断，迫使企业寻找临时供应商及/或处理无法取得货源供应的困境。

鉴于上述情况，关键点是检视关联企业间的定价政策，以识别因供应链中断的非常情况。

德勤的建议

- 寻找中国以外的生产基地刻不容缓。企业可考虑重新布局价值链，此变更将影响集团内关系企业间的交易重安排。
- 在迁移基地前，企业需做出全面重估，以评估产业链内全部因素的功能与风险，及确定哪个部分或组件将承担最终风险或企业风险。为了疫情过后的运营，此评估分析对优化业务及风险（包含税务）成本至关重要。
- 在典型的供应链中，集团趋向保有低风险
- 的实体，如有限风险的分销商或合同性制造商。通常，该等实体的获利是固定的。因此，当获利下降时，企业是否需要进行转让定价政策影响调整以维持获利水平以避免利益相关者（包括供应商、客户、股东，特别是税务机关）从转让定价角度提出的潜在挑战或质询？
- 需要注意的是，企业在一定程度上仍须承担风险。因此，仔细分析供应链及利润率缩减将有助于企业评估调整定价政策的必要性。

德勤的建议（续）

- 企业亦需谨慎检查（及适当调整）正在使用的内部管理信息系统是否正确反映新定价，以取得正确、准确地财务预测与会计结果。该等调整不限于改变系统设定，还涉及成本费用及利润率或新关联交易价格的改变。
- 企业应检视并保留一切疫情对供应链的影响（尤其是损失），以便未来税务机关在稽查时提出挑战能有效应对。从合规角度而言，同期报告内应载明足够说明利润率增减的原因，报告内不止提到疫情导致利润率下降，而需包括对产量、产能、成本等的详细影响分析；同时亦可通过产业分析，以有效证明疫情对整个产业带来的重大危机。

总的而言，跨国企业当前的供应链将永久改变，并需适应疫情后的快速、经常性变动环境。跨国企业的区域财税管理者将要学习适应迅速变化的环境，且管理供应链以确保可持续发展。

在这情况下，领导者应充分理解其于财务规划过程中的调整对于子公司所在地的转让定价及安排将有何潜在影响。可确定的是，在越南的财务管理阶层（财务长、会计长）需密切协助区域主管，充分了解越南全面情形，包括有关企业所得税与转让定价的规定。

德勤如何协助

在这前所未有的时期，德勤越南可通过以下方式与企业合作，伴您度过税务与转让定价的挑战：

- 从越南在地角度进行关联交易深度分析
- BEPS 一关联企业间的契约或协议视图
- 转让定价同期报告视图
- 转让定价健检

备注：

¹ <https://www.cnn.com/2020/02/17/coronavirus-could-impact-5-million-companies-worldwide-research-shows.html>

下期议题：

下期，我们将探讨因疫情导致集团内部定价安排中断，企业为何需要重新考虑税务管理及如何进行。

联络方式



裴玉俊先生
税务合伙人
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



谢有明先生
审计合伙人
+84 28 7101 4036
ycheah@deloitte.com



黄建玮先生
中国服务部总监
+84 28 7101 4357
wchenwei@deloitte.com



王珮真女士
中国服务部经理
+84 24 7105 0113
peijwang@deloitte.com



卢利兴先生
审计高级经理
+84 28 7101 4032
hengloh@deloitte.com

德勤越南微信公众号



河内办公室

河内市栋多郡
廊下街34号Vinaconex大厦15楼
电话: +84 24 7105 0000
传真: +84 24 6288 5678

胡志明市办公室

胡志明市第一郡
同起街57-69F号时代广场大厦18楼
电话: +84 28 7101 4555
传真: +84 28 3910 0750

Deloitte (“德勤”)泛指德勤有限公司(简称“DTTL”),以及其一家或多家全球成员所网络与其关联机构(统称为“德勤机构”)。德勤有限公司(又称“德勤全球”)及每一家成员所均为具有独立法律地位的法律实体,且相互之间不因第三方而承担任何责任。DTTL以及各成员所与其关联机构仅对其自身单独行为承担责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅www.deloitte.com/about以了解更多。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及法务及相关服务。德勤通过遍及全球逾150个国家与地区的成员所网络(统称为“德勤机构”)为财富全球500®强企业八成以上的企业提供专业服务。凭借其世界一流和高品质的专业服务,协助客户应对极为复杂的商业挑战。如欲进一步了解德勤全球约312,000名专业人员如何致力成就不凡,欢迎浏览www.deloitte.com。

关于德勤亚太

德勤亚太有限公司(即一家担保有限公司)是DTTL的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体,在亚太地区超过100座城市提供专业服务,包括奥克兰、曼谷、北京、河内、胡志明市、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、上海、新加坡、悉尼、台北、东京及仰光。

关于德勤越南

具有近30年历史的德勤越南是越南第一家咨询与审计会计师事务所,并为德勤全球—全球四大专业服务机构之一的一个成员。德勤越南在河内与胡志明市据点共具有超过1,000名专业人员,并得以整合德勤亚太会员所的全方位资源以服务我们的客户。透过德勤的紧密网络,德勤越南可为各行各业的外资和非外资企业提供全方位的税务及法律咨询、财务咨询、风险咨询、审计及鉴证、专业培训等增值服务。

本通信中所含内容乃一般性信息,德勤有限公司(“DTTL”)及其全球成员所或其关联机构(统称为“德勤机构”)并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前,您应咨询合格的专业顾问。

对于本通信中信息的准确性和正确性,不作任何陈述、保证或承诺(明示或暗示),而对依赖本通讯而造成损失的任何人,DTTL及其成员所与其关联机构、员工与代理之任一机构均不对其损失负任何责任。DTTL及每一家成员所与其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。