



移轉訂價議題探討

移轉訂價文章系列

2020年6月

背景信息

在Covid-19疫情持續升溫導致全球經濟受到衝擊之下，企業需考量因業務關閉、規模縮減、利潤下滑或無法執行移轉訂價政策而引發之關聯交易問題。

基於疫情爆發致使全球經濟受到巨大打擊的事實下，德勤謹發佈面臨疫情衝擊之移轉訂價關鍵重點文章系列。我們希望本資訊有助於集團總部及越南企業之財稅管理者制定精確、符合現況且能在最短給時間內完執行的財稅計劃工作。

德勤本期文章聚焦需積極監管之關聯企業間移轉訂價政策相關問題，企業如何將疫情危機轉化成機遇、在嚴峻局勢中更進一步。

本系列之討論議題包括但不限於以下內容：

1. Covid-19疫情導致之產業鏈中斷 —— 集團現有產業鏈模式轉型與潛在風險
2. Covid-19疫情導致集團內預計進行之訂價政策安排失效及其重組需求
3. 受 Covid-19疫情影響導致年度成本虧損或盈利浮動之應對計劃
4. 移轉訂價專家角度下之業務重組
5. 低風險企業是否更能抵擋 Covid-19疫情衝擊？
6. Covid-19疫情對預先訂價安排及/或其執行層面之影響
7. 移轉訂價稽查趨勢：放寬對納稅人的查核抑或更加激進的國家稅收預算？

Covid-19疫情導致之產業鏈中斷

集團現有產業鏈模式轉型與潛在風險

在第一期，我們將討論 Covid-19 疫情引發當前產業鏈中斷——未來變動可能引發後續關聯交易之潛在風險，總部及越南財務決策者需在計劃初期就該風險做出評估並尋找解決方案。

Covid-19 疫情是否敲醒企業警鐘，迫使跨國企業看清經濟之脆弱程度及重新思考產業鏈模式？

在世界代工廠——中國發生的 Covid-19 意外傳播各國，嚴重打擊國際物聯網。我們認為，許多跨國財稅管理者已在考慮且開始制定企業恢復及重組戰略。以下為協助該過程之觀點與建議。

德勤之觀點

- 因應防疫，《財富》500強企業中超過200家在武漢當地設有基地之企業被迫停業。根據美國鄧白氏（Dun & Bradstreet）研究報告指出，全球51萬家企業中，《財富》1000大企業榜上有163家企業在中國受影響區域設有一家或多家據點，或有指定一級供應商¹。
- 供應鏈被嚴重切斷，迫使企業尋找臨時供應商及/或處理無法取得貨源供應之困境。

鑒於上述情況，關鍵點是檢視關聯企業間之訂價政策，以識別因供應鏈中斷之非常情況。

德勤之建議

- 尋找中國以外之生產基地刻不容緩。企業可考慮價值鏈之重新佈局，此變更將影響集團內關係企業間之交易重安排。
- 在遷移基地前，企業需做出全面重估，以評估產業鏈內全部因素之功能與風險，及確定哪個部分或組成將承擔最終風險或企業風險。為了疫情過後之營運，此評估分析對優化業務及風險（包含稅務）成本至關重要。
- 在典型的供應鏈中，集團趨向保有低風險之實體，如有限風險之分銷商或合同性製造商。通常，該等實體之獲利是固定的。因此，當獲利下降時，企業是否需要進行移轉訂價政策影響調整以維持獲利水準以避免利益相關者（包括供應商、客戶、股東，特別是稅務機關）從移轉訂價角度提出的潛在挑戰或質詢？
- 需要注意的是，企業在一定程度上仍須承擔風險。因此，仔細分析供應鏈及利潤率縮減將有助於企業評估調整訂價政策之必要性。

德勤之建議 (續)

- 企業亦需謹慎檢查（及適當調整）正在使用的內部管理信息系統是否正確反映新訂價，以取得正確、準確地之財務預測與會計結果。該等調整不限於改變系統設定，還涉及成本費用及利潤率或新關聯交易價格之改變。
- 企業應檢視並保留一切疫情對供應鏈之影響（尤其是損失），以便未來稅務機關在稽查時提出挑戰能有效應對。從合規角度而言，同期報告內應載明足夠說明利潤率增減的原因，報告內不止提到疫情導致利潤率下降，而需包括對產量、產能、成本等之詳細影響分析；同時亦可通過產業分析，以有效證明疫情對整個產業帶來的重大危機。

總而言，跨國企業當前的供應鏈將永久改變，並需適應疫情後之快速、經常性變動環境。跨國企業之區域財稅管理者將要學習適應迅速變化之環境，且管理供應鏈以確保永續發展。

在這情況下，領導者應充分理解其於財務規劃過程中的調整對於子公司所在地之移轉訂價及安排將有何潛在影響。可確定的是，在越南之財務管理階層（財務長、會計長）需密切協助區域主管，充分瞭解越南全面情形，包括有關企業所得稅與移轉訂價之規定。

德勤如何協助

在這前所未有的時期，德勤越南可通過以下方式與企業合作，伴您度過稅務與移轉訂價之挑戰：

- 從越南在地角度進行關聯交易深度分析
- BEPS -關聯企業間之契約或協定檢視
- 移轉訂價同期報告檢視
- 移轉訂價健檢

備注：

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

下期議題：

下期，我們將探討因疫情導致集團內部訂價安排中斷，企業為何需要重新考慮稅務管理及如何進行。

聯絡方式



裴玉俊先生
稅務合夥人

+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



謝有明先生
執業會計師

+84 28 7101 4036
ycheah@deloitte.com



黃建瑋先生
華商服務部副總經理

+84 28 7101 4357
wchenwei@deloitte.com



王珮真女士
華商服務部經理

+84 24 7105 0113
peijwang@deloitte.com



盧利興先生
審計高級經理

+84 28 7101 4032
hengloh@deloitte.com

河內所

河內市棟多郡
廊下街34號Vinaconex大廈15樓
電話：+84 24 7105 0000
傳真：+84 24 6288 5678

胡志明市所

胡志明市第一郡
同起街57-69F號時代廣場大廈18樓
電話：+84 28 7101 4555
傳真：+84 28 3910 0750

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成員所網絡和它們的關聯機構。德勤有限公司（又稱“德勤全球”）及每一家成員所均為具有獨立法律地位的法律實體。德勤有限公司並不向客戶提供服務。請參閱www.deloitte.com/about以了解更多。

德勤為各行各業的上市及非上市客戶提供審計、管理顧問、財務顧問、風險諮詢、稅務及法務及相關服務。德勤透過遍及全球逾150個國家與地區的成員所網絡為財富世界500強企業中80%以上的企業提供專業服務。憑藉其世界一流和高質量的專業服務，協助客戶應對極為複雜的商業挑戰。如欲進一步了解德勤全球約312,000名的專業人員如何致力成就不凡，歡迎參閱www.deloitte.com。

關於德勤亞太

德勤亞太有限公司（即一家擔保有限公司）是德勤有限公司之會員所。德勤亞太有限公司的每一家成員及其關聯機構均為具有獨立法律地位的法律實體，在亞太地區超過100座城市提供專業服務，包括奧克蘭、曼谷、北京、河內、胡志明市、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、上海、新加坡、雪梨、台北、東京及仰光。

關於德勤越南

深耕越南市場近30年歷史之德勤越南係越南諮詢審計業之先鋒，並為德勤全球—全球四大專業服務機構之一之成員。德勤越南在河內與胡志明市服務據點共具有1,000多名專業人員，並得以整合德勤亞太會員所的全方位資源以服務我們的客戶。透過德勤的緊密網絡，德勤越南可為各行各業之私人企業或公開公司提供全面的財務顧問、風險諮詢、稅務及法律、管理顧問、審計及確信，及專業培訓等增值服務。

本通訊中之內容係依一般性資訊編寫而成，德勤全球及其會員所與關聯機構（統稱為“德勤聯盟”）不因本通訊而被視為對任何人提供專業意見或服務。在作成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。對信賴本通訊而造成損失之任何人，德勤聯盟之任一個體均不對其損失負任何責任。