

**Deloitte.**

# 全球最低税制洞见

第四专题：第二支柱对转让定价的影响

2025 年 4 月



## 简介和概述

- 2023 年 11 月 29 日，越南国民议会发布了关于根据全球反税基侵蚀（“GloBE”）规则征收附加企业所得税（“CIT”）的第 107/2023/QH15 号决议（“第 107 号决议”）。目前，税务总局正在制定和最终确定指导第 107 号决议多项条款的法令。
- OECD 指南和第 107 号决议包括关于基于合格国别报告（“合格国别报告”）的过渡性国别报告安全港（“TCSH”）的规定。CbCR 以前被视为一项合规活动，现在会影响过渡期间的 GloBE 合规性。由于 GloBE 计算依赖于合格的 CbCR 数据，因此其质量和主动可用性至关重要。
- 本出版物旨在帮助跨国企业（“MNE”）集团（包括拥有外国投资的越南 MNE 集团和在越南拥有 constituent entity（“CE”）的外国 MNE 集团）了解支柱二在一般和过渡期内的转让定价（“TP”）影响的主要原则，特别是根据第 107 号决议和即将颁布的法令的规定。

## 我们的建议

德勤建议就转让定价对支柱二事项的影响采取关键行动，具体如下：



### 合格的 CbCR 制备

- ✓ 请注意最终母公司（“UPE”）用于准备合格 CbCR 的数据源，以评估集团 CbCR 是否符合被视为“合格 CbCR”的标准。
- ✓ 评估用于支持 TCSH 鉴定的数据点的可用性和可靠性。



### 建议的 CbCR 准备时间表

- ✓ 协调并与 UPE 保持密切跟进，以确保尽早提供 CbCR，最好至少在 TCSH 申请截止日期前三个月提供，以便有足够的时间进行全面的 TCSH 评估。



### 专业人士协助

- ✓ 与主题专家合作，获得有关税务、转让定价和支柱二事务以及 TCSH 评估和申请的整个专业的建议和支持。



# 国别报告

## 什么是 CbCR ?

CbCR 是三级转让定价文件之一，需要在具有合并收入门槛的多个国家/地区运营的跨国企业提交：

根据 2022 年 OECD 转让定价指南  
 上一财年从 7.5 亿欧元（或等值的当地货币）起

根据第 132/2020/ND-CP 号法令  
 纳税人是越南的最终母公司，至少 18000 亿越南盾

## CbCR 的作用？

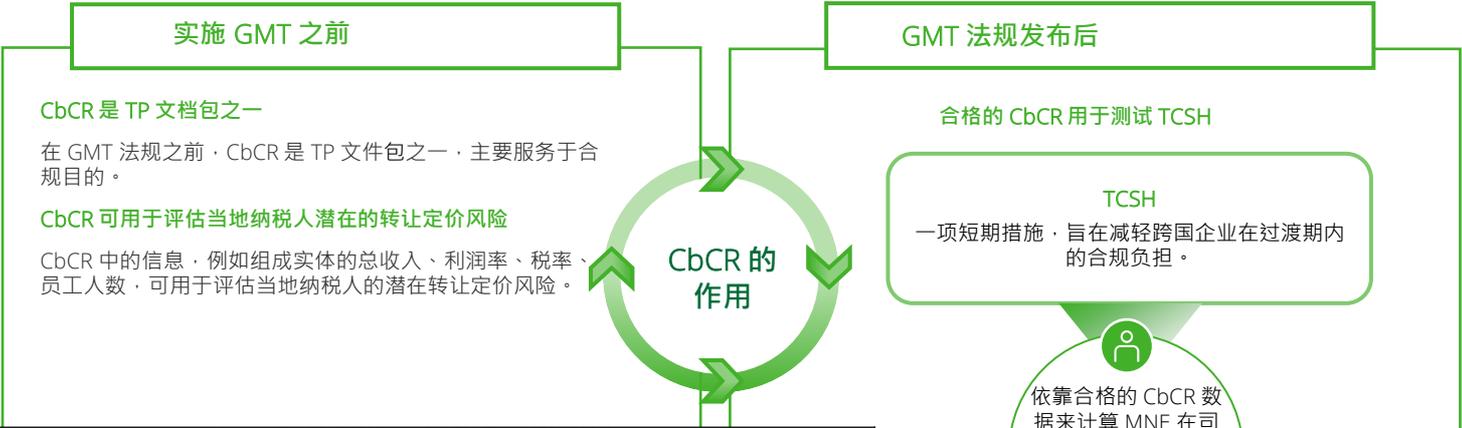


表 1：按税收管辖区划分的收入、税收和商业活动分配概览

税收管辖区	收入			所得税前利润 (亏损)	已缴所得税 (现金收付)	应计所得税 - 本年	声明资本	累积收益	员工人数	现金和现金等价物以外的有形资产
	非关联方	关联方	总							

表 2：每个税收管辖区每个汇总中包含的跨国企业集团的所有组成实体清单

税收管辖区	居住在税收管辖区的组成实体	组织或注册的税收管辖区 (如果与居住地的税收管辖区不同)	主要业务内容														
			研发	持有或管理知识产权	采购或采购	制造或生产	销售、营销或分销	行政、管理或支持服务	向非关联方提供服务	集团内部财务	受监管的金融服务	保险	睡眠状态的别人				

- ✓ GloBE 规则和 CbCR 规则的范围相似 (7.5 亿欧元)。
  - ✓ 提交 CbCR 的门槛以年度财政年度为基础进行评估，GloBE 规则在前四个财政年度中的至少两个财政年度适用门槛测试。

- ✓ 根据 CbCR 识别 CE 并将收入分配给司法管辖区的规则与 GloBE 规则中的规则大致一致。

鉴于 GMT 引入的背景，在过渡期内如何将 CbCR 应用于 GMT 目的？



To stay informed with our previous newsletters – visit: [Deloitte's website](https://www.deloitte.com)

Deloitte's Tax & Legal Alert is intended for reference purposes only and is not for distribution or resale.

## 合格的国别报告



### 什么是合格的 CbCR ?

#### 合格的 CbCR

- 使用合格财务报表编制和提交的报告。



#### 合格财务报表

- 1) 用于编制 UPE 综合 FS 的财务账目;
- 2) 每个 CE 的单独财务报表 (“FS”) · 前提是它们是根据以下任一规定编制的:
  - 可接受的财务会计准则;或
  - 完善的财务会计准则 · 前提是此类报表中包含的信息是可靠的。
- 3) 用于编制跨国企业集团 CbCR 的财务账户 · 以防 CE 仅因规模或重要性原因而未合并到跨国企业集团的合并财务报告。



### 根据 TP 目的，CbCR 中报告的实体与适用 TCSH 的实体之间的差异

CbCR 中报告的实体与符合 TCSH 条件的实体存在一些差异，因为有些实体需要以下特殊条件或治疗：

	根据 2022 年 OECD 转让定价指南，出于转让定价目的在国别报告报告中报告的实体	实体应用 TCSH
符合以下条件的实体： (a) 包含在 UPE 的 Consolidated FS 中;以及 (b) 因规模或重要性原因而被排除	✓	✓
常设机构 (“PE”) (*)	✓	✓
合资企业及其子公司 (**)		✓
持有 - 待售 (被排除在 UPE 综合 FS 之外的实体被持有以供出售，并且不是核心业务运营的一部分)		✓

(\*) 关于 OECD BEPS 第 13 项行动计划最终报告，跨国企业集团可以使用主要实体为私募股权准备的单独财务报告来确定主要实体的总收入和税前利润中归属于私募股权的部分，用于财务报告、监管、税务报告或内部管理控制目的。

(\*\*) 根据 GloBE 规则，该实体受到特殊处理 (详情请参阅下一页)。



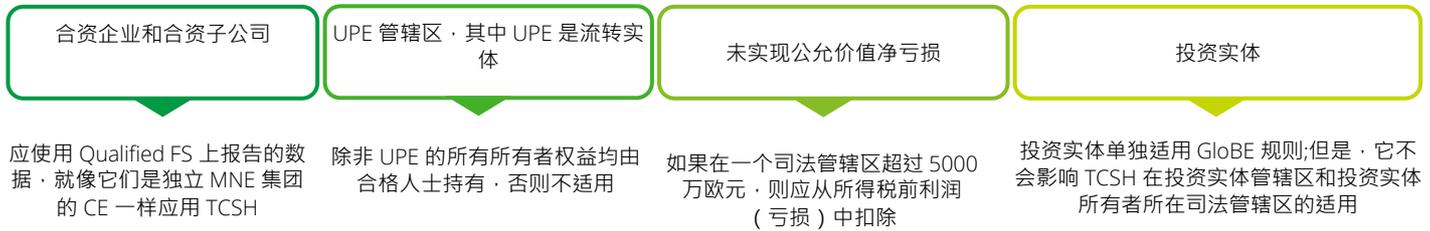
## 合格国别报告 (续)

### TCSH 测试

在过渡期内，使用三种基于 CbCR 的测试来确定司法辖区的 TCSH 资格：



(\* )TCSH 期间 GloBE 下的特殊情形



(\* ) TCSH 不适用于：

1. 无状态 CE
2. 多父代跨国企业，其中单个合格 CbCR 不包括合并组的信息
3. 拥有已选择适用合格分销税制的 CE 的司法管辖区
4. 上一年未适用 TCSH 的司法管辖区 (“一次出局，永远出局”)

如果满足三项基于 CbCR 的测试中的任何一项，则该司法辖区一年的支柱二补税将为零。

关键点

### 提交时间表问题

- 越南合格国内最低补足税 (“QDMTT”) 的填写时间表是 UPE 财政年度结束后的 12 个月。这将给纳税人带来挑战和困难，因为 CbCR 准备的任何延迟都可能影响 GMT 评估 (用于 QDMTT 填写和 TCSH 识别) 的及时性和准确性。
- 纳税人应主动调整其内部报告时间表，与 UPE 密切合作，确保在 QDMTT 申报截止日期之前尽快 (建议三个月) 提供 CbCR 数据。



To stay informed with our previous newsletters – visit: [Deloitte's website](https://www.deloitte.com)

Deloitte's Tax & Legal Alert is intended for reference purposes only and is not for distribution or resale.



# 联系我们



**Bui Tuan Minh**  
国家税务和法律领导者  
+84 24 7105 0022  
mbui@deloitte.com



**Thomas McClelland**  
税务合伙人  
+84 28 7101 4333  
tmcclelland@deloitte.com



**Bui Ngoc Tuan**  
税务合伙人  
+84 24 7105 0021  
tbui@deloitte.com



**Phan Vu Hoang**  
税务合伙人  
+84 28 7101 4345  
hoangphan@deloitte.com



**Dinh Mai Hanh**  
税务合伙人  
+84 24 7105 0050  
handinh@deloitte.com



**Vo Hiep Van An**  
税务合伙人  
+84 28 7101 4444  
avo@deloitte.com



**Vu Thu Nga**  
税务合伙人  
+84 24 7105 0023  
ngavu@deloitte.com



**Tat Hong Quan**  
税务合伙人  
+84 28 7101 4341  
quantat@deloitte.com



**Vu Thu Ha**  
税务合伙人  
+84 24 710 50024  
hatvu@deloitte.com



**Dang Mai Kim Ngan**  
税务合伙人  
+84 28 710 14351  
ngandang@deloitte.com



**Pham Quynh Ngoc**  
法律合伙人  
+84 24 710 50070  
ngocpham@deloitte.com



**Tran Quoc Thang**  
税务合伙人  
+84 28 710 14323  
qthang@deloitte.com



# 办公室

## Hanoi Office

15th Floor, Vinaconex Building,  
34 Lang Ha Street, Dong Da  
District, Hanoi, Vietnam  
Tel: +84 24 7105 0000  
Fax: +84 24 6288 5678

## Ho Chi Minh City Office

18th Floor, Times Square Building, 57-69F  
Dong Khoi Street, District 1,  
Ho Chi Minh City, Vietnam  
Tel: +84 28 7101 4555  
Fax: +84 28 3910 0750

# Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte Asia Pacific is a member firm of Deloitte Global. Deloitte Asia Pacific members and affiliates provide services to clients in more than 100 cities in the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo. In member countries, business activities are carried out independently by separate legal entities.

### About Deloitte Vietnam

In Vietnam, services are provided by separate and independent legal entities, each of which may be referred to or known as Deloitte Vietnam.

This document contains general information and is for informational purposes only, therefore, no DTTL company, or any of its affiliates or subsidiaries and their employees shall be deemed to, within the scope of the content of this document, provide services or give opinions, professional advice for readers. This document does not constitute advice to the reader and shall not affect other advice provided by any employee of the Deloitte Foundation. The information presented in this document does not apply to the individual cases of the enterprise. Before making any decision or action that may affect your financial or business situation, you should consult a professional advisor.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are made as to the accuracy or completeness of the information contained herein, and no member of the Deloitte Companies Network shall be liable for any damages, losses incurred directly or indirectly as a result of the reader’s use, publication, dissemination of, or reliance on this material to act, inaction, or make any decisions.