

Deloitte.

全球最低稅制洞見

第四專題：第二支柱對轉讓定價的影響

2025 年 4 月



簡介和概述

- 2023 年 11 月 29 日，越南國民議會發佈了關於根據全球反稅基侵蝕（“GloBE”）規則徵收附加企業所得稅（“CIT”）的第 107/2023/QH15 號決議（“第 107 號決議”）。目前，稅務總局正在制定和最終確定指導第 107 號決議多項條款的法令。
- OECD 指南和第 107 號決議包括關於基於合格國別報告（“合格國別報告”）的過渡性國別報告安全港（“TCSH”）的規定。CbCR 以前被視為一項合規活動，現在會影響過渡期間的 GloBE 合規性。由於 GloBE 計算依賴於合格的 CbCR 資料，因此其品質和主動可用性至關重要。
- 本出版物旨在幫助跨國企業（“MNE”）集團（包括擁有外國投資的越南 MNE 集團和在越南擁有 constituent entity（“CE”）的外國 MNE 集團）瞭解支柱二在一般和過渡期內的轉讓定價（“TP”）影響的主要原則，特別是根據第 107 號決議和即將頒佈的法令的規定。

我們的建議

德勤建議就轉讓定價對支柱二事項的影響採取關鍵行動，具體如下：



合格的 CbCR 製備

- ✓ 請注意最終母公司（“UPE”）用於準備合格 CbCR 的資料來源，以評估集團 CbCR 是否符合被視為“合格 CbCR”的標準。
- ✓ 評估用於支持 TCSH 鑒定的資料點的可用性和可靠性。



建議的 CbCR 準備時間表

- ✓ 協調並與 UPE 保持密切跟進，以確保儘早提供 CbCR，最好至少在 TCSH 申請截止日期前三個月提供，以便有足夠的時間進行全面的 TCSH 評估。



專業人士協助

- ✓ 與主題專家合作，獲得有關稅務、轉讓定價和支柱二事務以及 TCSH 評估和申請的整個過程的專業建議和支持。



國別報告

什麼是 CbCR ?

CbCR 是三級轉讓定價文件之一，需要在具有合併收入門檻的多個國家/地區運營的跨國企業提交：

根據 2022 年 OECD 轉讓定價指南	根據第 132/2020/ND-CP 號法令
上一財年從 7.5 億歐元 (或等值的當地貨幣) 起	納稅人是越南的最終母公司，至少 18000 億越南盾

CbCR 的作用 ?

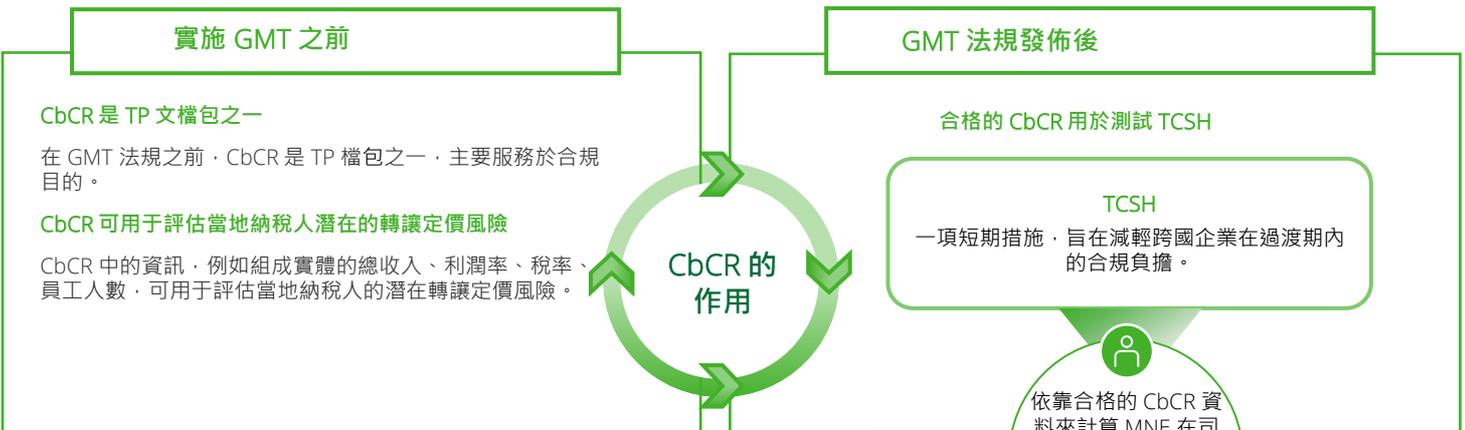


表 1：按稅收管轄區劃分的收入、稅收和商業活動分配概覽

稅務管轄區	收入			所得稅前利潤 (虧損)	已繳所得稅 (現金收付)	應計所得稅 - 本年	聲明資本	累積收益	員工人數	現金和現金等價物以外的有形資產
	非關聯方	關聯方	總							

表 2：每個稅收管轄區每個匯總中包含的跨國企業集團的所有組成實體清單

稅務管轄區	居住在稅務管轄區的組成實體	組織或註冊的稅務管轄區 (如果與居住地的稅務管轄區不同)	主要業務內容														
			研發	持有或管理智慧財產權	採購或採購	製造或生產	銷售、行銷或分銷	行政、管理或支援服務	向非關聯方提供服務	集團內部財務	受監管的金融服務	保險	睡眠狀態的別人				

- ✓ GloBE 規則和 CbCR 規則的範圍相似 (7.5 億歐元)。
 - ✓ 提交 CbCR 的門檻以年度財政年度為基礎進行評估，GloBE 規則在前四個財政年度中的至少兩個財政年度適用門檻測試。

- ✓ 根據 CbCR 識別 CE 和將收入分配給司法管轄區的規則與 GloBE 規則中的規則大致一致。

鑒於 GMT 引入的背景，在過渡期內如何將 CbCR 應用於 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.

合格的國別報告

什麼是合格的 CbCR ?

合格的 CbCR

- 使用合格財務報表編制和提交的報告。



合格財務報表

- 1) 用於編制 UPE 綜合 FS 的財務帳目;
- 2) 每個CE 的單獨財務報表 (“FS”) · 前提是它們是根據以下任一規定編制的：
 - 可接受的財務會計準則;或
 - 完善的財務會計準則 · 前提是此類報表中包含的資訊是可靠的。
- 3) 用於編制跨國企業集團 CbCR 的財務帳戶 · 以防 CE 僅因規模或重要性原因而未合併到跨國企業集團的合併財務報告。

根據 TP 目的，CbCR 中報告的實體與適用 TCSH 的實體之間的差異

CbCR 中報告的實體與符合 TCSH 條件的實體存在一些差異，因為有些實體需要以下特殊條件或治療：

	根據 2022 年OECD轉讓定價指南，出於轉讓定價目的在國別報告報告中報告的實體	實體應用 TCSH
符合以下條件的實體： (a) 包含在 UPE 的 Consolidated FS 中;以及 (b) 因規模或重要性原因而被排除	✓	✓
常設機構 (“PE”) (*)	✓	✓
合資企業及其子公司 (**)		✓
持有 – 待售 (被排除在 UPE 綜合 FS 之外的實體被持有以供出售，並且不是核心業務運營的一部分)		✓

(*)關於OECD BEPS 第 13 項行動計畫最終報告，跨國企業集團可以使用主要實體為私募股權準備的單獨財務報告來確定主要實體的總收入和稅前利潤中歸屬於私募股權的部分，用於財務報告、監管、稅務報告或內部管理控制目的。

(**)根據 GloBE 規則，該實體受到特殊處理 (詳情請參閱下一頁) 。



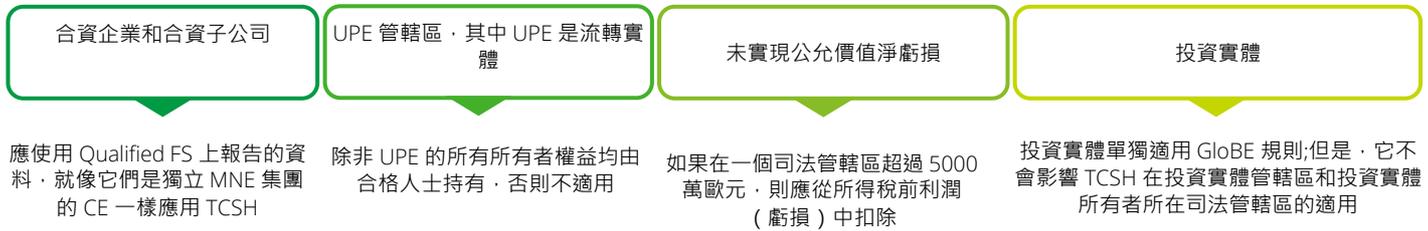
合格國別報告 (續)

TCSH 測試

在過渡期內，使用三種基於 CbCR 的測試來確定司法管轄區的 TCSH 資格：



(*) TCSH 期間 GloBE 下的特殊情形



(*) TCSH 不適用於：

- 無狀態 CE
- 多父代跨國企業，其中單個合格 CbCR 不包括合併組的資訊
- 擁有已選擇適用合格分銷稅制的 CE 的司法管轄區
- 上一年未適用 TCSH 的司法管轄區 (“一次出局，永遠出局”)

如果滿足三項基於 CbCR 的測試中的任何一項，則該司法管轄區一年的支柱二補稅將為零。

關鍵要點

提交時間表問題

- 越南合格國內最低補足稅 (“QDMTT”) 的填寫時間表是 UPE 財政年度結束後的 12 個月。這將給納稅人帶來挑戰和困難，因為 CbCR 準備的任何延遲都可能影響 GMT 評估 (用於 QDMTT 填寫和 TCSH 識別) 的及時性和準確性。
- 納稅人應主動調整其內部報告時間表，與 UPE 密切合作，確保在 QDMTT 申報截止日期之前儘快 (建議三個月) 提供 CbCR 資料。



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.



聯繫我們



Bui Tuan Minh
國家稅務和法律領導者
+84 24 7105 0022
mbui@deloitte.com



Thomas McClelland
稅務合夥人
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



Bui Ngoc Tuan
稅務合夥人
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Phan Vu Hoang
稅務合夥人
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Dinh Mai Hanh
稅務合夥人
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com



Vo Hiep Van An
稅務合夥人
+84 28 7101 4444
avo@deloitte.com



Vu Thu Nga
稅務合夥人
+84 24 7105 0023
ngavu@deloitte.com



Tat Hong Quan
稅務合夥人
+84 28 7101 4341
quantat@deloitte.com



Vu Thu Ha
稅務合夥人
+84 24 710 50024
hatvu@deloitte.com



Dang Mai Kim Ngan
稅務合夥人
+84 28 710 14351
ngandang@deloitte.com



Pham Quynh Ngoc
法律合夥人
+84 24 710 50070
ngocpham@deloitte.com



Tran Quoc Thang
稅務合夥人
+84 28 710 14323
qthang@deloitte.com



辦公室

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 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.