



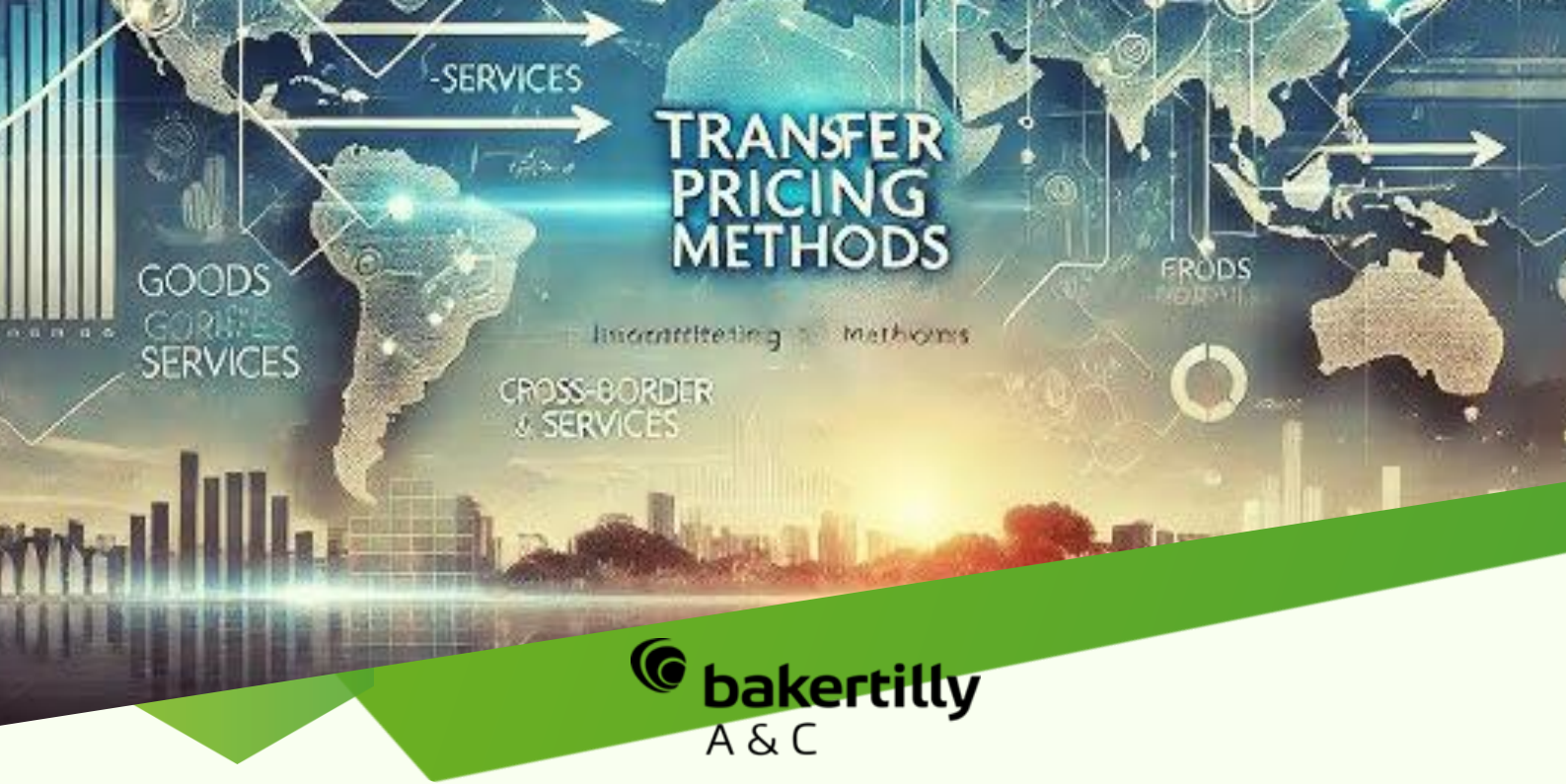
TRANSFER
PRICING

稅務簡略

**更新第 20/2025/NĐ-CP 號議定書
對有關聯交易的企業的稅務管理**

2025年02月份





關聯交易稅務管理規定更新



政府剛才頒布第 20/2025/ND-CP 號議定書 (“第 20 號議定書”) 修訂、補充第 132/2020/ND-CP 號議定書 (“第 132 號議定書”), 對發生關聯交易的企業規定稅務管理。



2024 第 20 號議定書從 2025 年 3 月 27 日起生效，以及從 2024 年納稅期度適用。

本通訊僅供參考，目標介紹第 20 號議定書一些新要點，包括：(1) 確定與信貸機構和獨立分支機構的關係的定義（確定實質而不是形式的原則）；(2) 補充國家銀行的職責；(3) 對特殊情況處理 2020 年-2023 年期間的利息費用；以及 (4) 更改附錄一申報表。





Transfer Pricing

1. 確定關聯關係


確定清楚第 132 號議定書第 5 條 d 點，關於根據《信貸機構法》規定開展活動的經濟組織與借款或獲得貸款擔保的企業之間的關聯關係之關聯情況。

具體而言，擔保人或貸款人是不直接、間接參與借貸企業或被擔保企業的管理、控制、出資或投資的信貸機構；或各方不被第方方直接或間接地管理、控制、出資或投資，在這種情況就不被視為關聯方。

確定清楚關聯方包含 k) 點規定的獨立分支機構。

補充 m) 點，關於確定信貸機構的關聯方為子公司；或《信貸機構法》規定的控制公司或關聯公司。

2. 補充國家銀行的責任



在稅務機關提出要求時，依照法律規定協調提供有關董事會成員、稽核委員會成員、總經理(經理)、副總經理和信貸機構章程規定的同等職位的相關人員、持有信貸機構、信貸機關的關聯公司註冊資本 01% 以上的股東的相關人的相關信息，其根據國家銀行的管理數據信息系統提供

3. 繼續處理不可扣除利息費用

對於在2020年-2023年期間僅根據情況d) 與信貸機構發生交易，且屬於第20號議定書進行修訂的企業，自2024年納稅期起，處理方式如下：

- ▶▶▶ 企業依第132號議定書及第20號議定書的規定沒有關聯關係、不發生關聯交易的，其在2023年納稅期期末，不得扣除且尚未結轉至次後納稅期間的利息費用，應當按照第132號議定書，關於利息費用結轉納稅時間的規定，在剩餘納稅期間內平均分配；
- ▶▶▶ 如果企業根據第132號議定書、20號議定書規定發生關聯關係、關聯交易的，借款利息費用未得扣除且不得轉移，就依照第132號議定書的規定實現。

4. 修改第132號議定書附錄一，以符合第20號議定書的調整內容

BAKER TILLY A&C的評論和建議

隨著2024年納稅期起對關聯交易採用更改稅務管理，企業應該主動研究和更新，以確保完全遵守規定並避免可能發生的稅務風險。

請聯繫 Baker Tilly A&C 以獲取最新信息，以及有關您在越南開展業務活動時遵守關聯交易稅務管理規定的建議。



本簡訊供內部使用，不得供給任何組織、個人的具體情況。雖然我們盡量正確、快速地提供、更新通訊，但是我們無法擔保讀者在目前或者未來看到這些通訊時，其是否還正確。若沒有諮詢專家的意見，任何人不應該根據在此所載的通訊運用在具體情況。

聯絡信息

若要詳情，請聯絡：

Nguyen Ngoc Thanh先生

總經理 - 諮詢與培訓

 thanh.nn@a-c.com.vn

Nguyen Bao Anh先生

副總經理 - 稅務服務與移轉
訂價服務

 anh.nb@a-c.com.vn

Chau Thanh Tai 先生

高級主任 - 培訓服務與信
息管理系統諮詢 (MIS)

 tai.ct@a-c.com.vn

Address: 02 Truong Son, Ward 2, Tan Binh District, Ho Chi Minh City

Tel: 84 28 3547 2972 - Ext: 203

Website : a-c.com.vn

關於BAKER TILLY INTERNATIONAL

係會計、審計、經營諮詢專業
國際組織，於1987年成立，
總部設在 Global Office、
Juxon House、100 St Paul's
Churchyard、London, EC4M
8BU、United Kingdom。

Top 7

會計、審計、經營諮詢專業
國際組織

達 47 億美元

2022年度的全球營業額



145

領土



703

辦事處

41.234

職員

BAKER TILLY A&C 和亮點

擁有紮實的基礎和超過30年的豐富經驗

成立於1992年，由經驗豐富的審計師、評估師、財務與諮詢專家的團隊組成，他們自這些服務在越南成立之初就一直在該行業工作。

廣泛的營運網絡

Baker Tilly A&C 總部設在胡志明市和分支機構遍佈全國主要經濟中心：

- 河內市
- 芽莊市
- 芹苴市

專業活動

審計 • 諮詢 • 法律 • 培訓 • 會計 • 繼續發展多樣化提供的服務

獲得以下機關批准：

- 國家證券委員會准許審計在越南證券市場掛牌上市的股份公司、大眾公司、證券公司。
- 越南國家銀行也准許審計在越南營運的銀行和信用組織。
- 非政府組織允許對由這些組織資助的項目進行審計。

多家主要行業協會集體會員

越南執業審計師協會 (VACPA) •
越南商業俱樂部會員 (VBC) • 越南稅務諮詢協會集體會員 (VTCA)

•



服務保證



審計財務報表



審計完成項目決算
報告



增值服務



稅務諮詢



關聯交易移轉
訂價檔案



風險管理



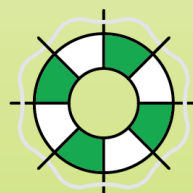
企業財務



估價



投資項目審核



企業重組



M & A



管理資訊系統與
數位轉型



法律與投資



會計



培訓