

2021年终 企业所得税合规

企业应确保及时提交税务年终申报。

减轻并管理税务风险和争议需要对税务法规有很好的理解，因此获得适当的指引和建议很重要。



新冠疫情相关费用

正在等待税务机关进一步指导，需具备强有力的专业技术判断

预期外运营
成本



额外雇佣
成本



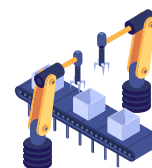
预期外业务
中断成本



其他成本或异
常备用金费用



暂停使用固定
资产摊销费用



借贷成本上限30%

支払利息に係る損金不算入額、繰越欠
如何确定法定上限30%的借款成本和
结转金额

对外省分公司企业所得税(CIT)计算及分配

需要强大的会计数据做支撑，可能会使
您面临分配不正确的风险

市场及推广费用

税务机关的不利解释，导致费用不被认可

不遵守其他法律规定

劳动力、商业安排、技术转让成本导致不
可抵扣的问题

转让定价

关联方交易揭露和记录会使您面临税务
审计风险

CIT计算的常见错误：

- 税务优惠评估不正确
- 超额申报可抵扣费用
- 费用证明文件不足
- 跨境交易相关记录不明确/不正确
- 关联方费用分配不适当
- 结转税务亏损申报不正确
- 推广费用处理不当
- 劳动力费用不符合劳动法规定

KPMG如何协助您？

- CIT 税务优惠审核
- 市场 & 推广费用审核
- 公司内部交易审核
- 递延所得税管理
- CIT 健康检查
- CIT 筹划
- 新冠疫情相关可扣除费用
- CIT 按季计算及年度申报准备
- CIT 年度申报核查
- CIT 合规培训
- 关联方交易披露支持

为什么选择KPMG？

KPMG的企业税务实务具有广博的知识和丰富的经验，可协助企业以有效兼具成本效益的方式履行税务合规义务，着重在辨识合法节税机会并采用可辩护的税务处理/立场。

KPMG的税务职能团队通过分享税务监管框架和税务职能转型的最佳实务经验，将既定的方法、流程和技术结合在一起，用以发展框架和基础，或持续改进合规职能，以协助企业实现商业目标。KPMG还利用对组织的认知及其数据来提供具有价值驱动的可实践洞见。

越南年度越南税务事务所
国际税务评论 2014 – 2020

越南年度移转定价事务所
国际税务评论 2021

联系我们

中文部 - Chinese Desk

Chang Hung Chun (河内 - 胡志明市)
郑宏俊 合伙人
E: chchun@kpmg.com.vn

Brian Chen (河内 - 胡志明市)
陈家程 合伙人
E: brianchen@kpmg.com.vn

Bryan Tran (胡志明市)
陈鸿福 协理
E: phuctran@kpmg.com.vn

Tu Nguyen (河内)
阮清秀 协理
E: tnguyen50@kpmg.com.vn

Zhou Miao (河内)
周苗 协理
E: miao Zhou@kpmg.com.vn

河内 - Hanoi

46th Floor, Keangnam Landmark 72,
E6 Pham Hung, Me Tri, Nam Tu Liem
T: +84 (24) 3946 1600

胡志明市 - Ho Chi Minh City

10th Floor, Sun Wah Tower,
115 Nguyen Hue, Ben Nghe, District 1
T: +84 (28) 3821 9266

岘港 - Da Nang

D3, 5th Floor, Indochina Riverside Towers,
74 Bach Dang, Hai Chau I, Hai Chau
T: +84 (236) 351 9051

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2021 KPMG Limited, KPMG Tax and Advisory Limited, KPMG Legal Limited, KPMG Services Company Limited, all Vietnamese one member limited liability companies and member firms of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.



Scan to visit our website: kpmg.com.vn
Email: kpmghcmc@kpmg.com.vn