

2021年終 公司所得稅務合規

企業應確保及時提交稅務年終申報書。

減輕並管理稅務風險和爭議需要對稅務法規有很好的理解，因此獲得適當的指引和建議很重要。



新冠肺炎流行病相關費用

正在等待稅務機關進一步指引，需具備強有力的專業技術判斷

預期外之運營
成本



額外之僱傭
成本



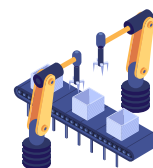
預期外之業
務中斷成本



其他成本或異常備
抵費用



暫停使用之固定
資產攤銷費用



借貸成本上限30%

如何確定法定上限30%的借款成本和結轉金額

對其他省分之分公司企業所得稅(CIT)計算及分配

需要強大的會計數據支援，可能會使您面臨分配不正確的風險

市場及推廣費用

稅務機關的不利解釋，導致費用不被認定

不遵守其他法律規定

勞動力、商業安排、技術轉讓成本導致不可抵扣的問題

移轉訂價

關聯方交易揭露和記錄會使您面臨稅務審計風險

CIT計算的常見錯誤：

- 稅務優惠評估不正確
- 超額申報可抵扣費用
- 費用證明文件不足
- 與跨境交易相關記錄不明確/不正確
- 關聯方費用分配不適當
- 結轉稅務虧損申報不正確
- 推廣費用處理不當
- 勞動力費用不符合勞動法規定

KPMG如何協助您？

- CIT 稅務優惠審查
- 市場 & 推廣費用審查
- 公司內部交易審查
- 遞延所得稅管理
- CIT 健康檢查
- CIT 規劃
- 新冠肺炎流行病相關可扣除費用
- CIT 按季計算及年度申報準備
- CIT 年度申報審查
- CIT 合規教育訓練
- 關聯方交易揭露協助

爲什麼選擇KPMG？

KPMG的企業稅務實務具有廣博的知識和豐富的經驗，可協助企業以有效兼具成本效益的方式履行稅務合規義務，著重在辨識合法節稅機會並採用可辯護的稅務處理/立場。

KPMG的稅務職能團隊通過分享稅務監管框架和稅務職能轉型的最佳實務經驗，將既定的方法、流程和技術結合在一起，用以發展框架和基礎，或持續改進合規職能，以協助企業實現商業目標。KPMG還利用對組織之認知及其數據來提供具價值驅動可實踐之洞見。

越南年度越南稅務事務所
國際稅務評論 2014 – 2020

越南年度移轉定價事務所
國際稅務評論 2021

聯繫我們

中文部 - Chinese Desk

Chang Hung Chun (河內 - 胡志明市)
鄭宏俊 合夥人
E: chchun@kpmg.com.vn

Brian Chen (河內 - 胡志明市)
陳家程 合夥人
E: brianchen@kpmg.com.vn

Bryan Tran (胡志明市)
陳鴻福 協理
E: phuctran@kpmg.com.vn

Tu Nguyen (河內)
阮清秀 協理
E: tnguyen50@kpmg.com.vn

Zhou Miao (河內)
周苗 協理
E: miaozhou@kpmg.com.vn

河內 - 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

峴港 - 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