

Тран Куок Тхінь, Нгуєн Тхі Хай Ан

Вплив ставки податку на прибуток, тунельних стимулів і рентабельності капіталу на пов'язану з трансфертним ціноутворенням поведінку підприємств з прямими іноземними інвестиціями у В'єтнамі

Використання конкурентних переваг у міжнародній торгівлі випадково поставило транснаціональні виробничі підприємства в положення, коли вони спотворюють методи трансфертного ціноутворення для максимізації прибутків. Мета статті – вивчити детермінанти, такі як ставка податку на прибуток, тунельні стимули, бонусний механізм, розмір підприємства, нематеріальні активи та рентабельність власного капіталу, на поведінку стосовно трансфертного ціноутворення підприємств з прямими іноземними інвестиціями у В'єтнамі. У статті зібрано первинні дані з фінансових звітів 96 підприємств з прямими іноземними інвестиціями у В'єтнамі за шість років з 2016 по 2021 рік. Отримано остаточні панельні дані з 576 спостережень, які будуть оброблені методом оцінки моделі з фіксованими ефектами з використанням EViews 12. Підтримуючи агентську теорію та позитивну теорію бухгалтерського обліку, результати показують, що ставка податку на прибуток негативно впливає на поведінку трансфертного ціноутворення, тоді як тунельні стимули та рентабельність капіталу – позитивно. У статті підкреслюється, що урядові установи повинні переробляти та синхронно впроваджувати фіскальну політику, щоб мати можливість контролювати поведінку компаній з прямими іноземними інвестиціями у В'єтнамі щодо трансфертного ціноутворення.

Ключові слова: ухилення від сплати податків, пов'язана угода, заробіток, прибуток, дохід, податкова ставка, бонус

Класифікація JEL: M41, H26, K34



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International license, що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.