



## OECD发布2022年版《跨国企业与税务机关转让定价指南》

### 摘要：

- 2022年1月20日，经济合作与发展组织（以下简称“OECD”）发布了2022年版《跨国企业与税务机关转让定价指南》（以下简称“OECD新版转让定价指南”），这是继2017年版《跨国企业与税务机关转让定价指南》（以下简称“2017年版转让定价指南”）发布后，OECD再一次对《跨国企业与税务机关转让定价指南》进行全面的更新。

### 内容概述

OECD新版转让定价指南继续就如何应用“独立交易原则”提供了指导，这也反映了从企业所得税角度而言，使用“独立交易原则”对关联企业间跨境交易的合理性进行评估仍是国际共识。

整体而言，OECD新版转让定价指南在2017年版转让定价指南的基础上，整合更新了OECD近年来其他独立发布的报告，具体包括：

- ✓ 《交易利润分割法应用指南》补充指引，该章节为税务机关和纳税人使用利润分割法提供了更多理论依据和案例参考（详情请参阅毕马威《中国税务周报》二零一七年七月 [第二十六期](#)）；
- ✓ 《关于难以估值的无形资产税务管理应用指南》，该章节陈述了税务机关在评估难以估值的无形资产时需要遵循的基本原则，同时提供了解释性案例，以及提出了相关争议处理与解决建议（详情请参阅毕马威《中国税务周报》二零一七年五月 [第二十一期](#)）；
- ✓ 《金融交易转让定价指南》，这是OECD首次发布金融交易相关的转让定价指引，对各类金融交易转让定价相关的考量进行了分析并提出建议（详情请参阅毕马威《中国税务快讯》二零二零年二月 [第十六期](#)）；
- ✓ 对2017年版转让定价指南的其余部分进行的一致性修订。

### 毕马威观察

OECD新版转让定价指南反映了各国税务机关和跨国企业关注的新重点（如利润分割法的使用、难以估值的无形资产、金融交易等）。

尽管交易净利润法仍是使用最为频繁的转让定价方法，但近年来中国税务机关在处理案件时也越来越多地提倡进行价值链分析及使用利润分割法进行评估，这在企业应对转让定价调查和申请谈签预约定价安排中屡见不鲜。同时，中国税务机关也要求相关企业提供更多的信息，促进利润分割法的运用。

针对难以估值的无形资产相关的税务管理一直是转让定价领域的难点。随着OECD新版转让定价指南的发布，可以预见中国税务机关也会对此给予高度关注。因此，企业应在其业务及价值链重组过程中，对相关问题予以重视和充分考量。

此外，除传统的关联交易类型（如有形资产购销、提供劳务及受让无形资产使用权等）外，部分地方税务机关近年来在与企业交流的过程中对与金融交易相关的转让定价话题表现出浓厚的兴趣，并希望在該领域进行更深入的研究。

在中国尚未就上述转让定价事项出台相关法规或指引的情况下，OECD新版转让定价指南为中国税务机关和纳税人分析和评估转让定价安排的合理性提供了更为全面的参考和依据。

[kpmg.com/cn/socialmedia](https://kpmg.com/cn/socialmedia)



如需访问更多毕马威中国税务快讯，请扫描二维码或登陆我们的网站：  
<https://home.kpmg/cn/zh/home/insights/2021/01/china-tax-alert.html>



如需获取毕马威中国各办公室信息，请扫描二维码或登陆我们的网站：  
<https://home.kpmg/cn/zh/home/about/offices.html>

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2022 毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国有限责任公司，是与英国私营担保有限公司 — 毕马威国际有限公司相关联的独立成员所全球性组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷。

毕马威的名称和标识均为毕马威全球性组织中的独立成员所经许可后使用的商标。