



江苏省国税局反避税工作最新动向：液晶、电池、通讯及相关行业将受到关注

本期快讯讨论的概要:

- 江苏省国税局近日举行了反避税高级研修班结业典礼，并明确了未来江苏省反避税工作方向

背景

江苏省国家税务局（以下简称“省国税局”）由全省反避税工作人员中选取21名业务骨干人员，在上海国家会计学院举办了为期3个月的反避税高级研修班（以下简称“高研班”）。高研班的内容主要围绕经济合作与发展组织的《跨国企业与税务机关转让定价指南》章节，并结合全球最新转让定价动态与中国实际情况进行展开。培训讲师大多来自毕马威等国际知名事务所。2011年8月16日省国税局于南京举行了高研班结业典礼。省国税局领导在与毕马威等国际知名事务所交流时，介绍了未来江苏省反避税工作方向。

江苏省反避税工作方向

- 加强转让定价理论知识培训，增进地区间交流

省国税局表示21名反避税专业人员是省国税局反避税工作的骨干精英。省国税局将继续投入相关的后续教育，以组成一支高质量的反避税专业队伍。省国税局期望反避税专业人员将其所学知识应用到工作中，并向其他反避税工作人员传授相关知识，以求进一步提高江苏省反避税工作人员专业知识水平。省国税局要求各地方国税局领导可以为反避税专业人员跨地区工作与交流提供便利通道，以便于反避税专

业人员间进行定期工作交流。省国税局亦将增进与国际事务所之间的信息沟通,跟踪中国境内外的最新转让定价研究进展。省国税局还要求反避税专业人员可以从中国国情出发,提出符合中国国情的转让定价理论。

- **加大行业联查力度,拓展调查范围**

省国税局表示在今后的反避税调查中不仅要调查重点户,还要对行业进行全面分析,寻求不同的解决途径,以解决包括税收征管等多方面问题。具体操作上,将由省国税局牵头,进行省内跨地区合作,推行专业小组集体会审制度。省国税局还特别举行了针对液晶、电池以及通讯3个行业的工作布置会。

省国税局还表示将关注境内关联交易规模较大企业、“走出去”企业、股权转让企业的转让定价问题,以及行业供应链中利润分配情况。

- **审阅同期资料,展开功能风险专项调查**

省国税局将对省内2000多户企业的转让定价同期资料进行审阅,重点关注企业在关联交易中功能风险定位问题。对同期资料中功能风险定位与企业自身描述出现矛盾的问题企业进行约谈,给予警告甚至展开反避税调查。同时,省国税局也将关注企业在供应链整合前后的功能变化情况。

- **愿意接受行政复议**

省国税局希望通过多种途径来解决转让定价问题,其中省国税局强调愿意接受企业提出行政复议。省国税局将秉持公正、透明的原则来处理企业提出的行政复议。

毕马威观察

作为一直处于中国境内转让定价工作成绩领先的江苏省国税局,其转让定价管理上的措施,可能也会被其他地方的税务机关效仿。因此,无论是否在江苏省辖内有开展关联交易的企业,都应该关注和重视江苏省国税局的动向。传统上江苏省国税局就非常重视反避税工作,其未来反避税工作的方向也基本体现了国税函[2011]167号文《国家税务总局关于2010年反避税工作情况的通报》的精神。我们可以预期江苏省国税局及其各级下属机构将进一步加强反避税调查的力度。

- **行业联查**

我们建议江苏省内液晶、电池、通讯及其相关上下游企业积极审视其关联交易模式、关联交易定价政策及实施情况,以规避潜在的转让定价调查风险。同样,考虑到江苏省内的联查也可能波及全国,因此我们亦建议全国相关行业的企业也能做好同样的准备。

- **同期资料与功能定位**

我们在与江苏省国税局官员的交流中发现其对辖内企业同期资料准备的状况不尽满意,尤其是对功能风险分析部分的不详实描述表示担忧。我们建议企业在准备同期资料时要对功能风险分析部分需要进行

特别关注，以避免企业定位与其他描述出现矛盾（例如，简单合约加工企业申请了高新技术企业）。同时建议企业注意其功能与风险的承担，以及利润水平与其功能风险定位的匹配。

- **转让定价调查新领域**

我们建议境内关联交易规模较大的企业，如尚未准备转让定价同期资料，可以考虑通过准备转让定价同期资料，审视其关联交易的合理性问题，商讨解决方案，减少转让定价风险。针对“走出去”企业，我们建议在其国际扩张或上市过程中，需同时考虑转让定价问题，降低潜在风险的发生概率并提高税务效率。同样，我们也建议股权转让企业能够从转让定价角度出发对其交易进行合理性分析评估，以求规避相关风险。



中国转让定价服务团队

何坤明

税务服务主管合伙人
中国和香港特别行政区
电话: +86 (10) 8508 7082
khonming.ho@kpmg.com

上海

池澄

主管合伙人
中国大陆和香港特别行政区
全球转让定价服务
+86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

大谷泰彦

合伙人
+86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@kpmg.com

饶戈军

总监
+86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

张宇

总监
+86 (21) 2212 3350
leonard.zhang@kpmg.com

北京

延峰

合伙人
+86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

深圳

孙桂华

合伙人
+86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

何晓宜

总监
+86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

广州

廖雅芸

合伙人
+86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

香港

潘嘉礼

主管合伙人
亚太地区
+852 2143 8777
kari.pahlman@kpmg.com

杨嘉燕

合伙人
+852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

孔达信

合伙人
+852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

联系我们

何坤明

税务服务主管合伙人
中国和香港特别行政区
电话: +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

北京/沈阳

凌先肇

税务服务主管合伙人
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

青岛

彭晓峰

电话: +86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

上海/南京

卢奕

税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

杭州

吴智广

电话: +86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

成都

周咏雄

电话: +86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

广州

李一源

电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

福州/厦门

李瑾

电话: +86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

深圳

孙桂华

税务服务主管合伙人
华南区
电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

香港

杨嘉燕

电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

华北区

凌先肇

税务服务主管合伙人
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

冯栢文 (Vaughn Barber)

电话: +86 (10) 8508 7071
vaughn.barber@kpmg.com

邱占广

电话: +86 (10) 8508 7512
roger.di@kpmg.com

古军华

电话: +86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

贾肖肖

电话: +86 (10) 8508 7517
jonathan.jia@kpmg.com

彭晓峰

电话: +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

黄伟光

电话: +86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

延峰

电话: +86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

张豪

电话: +86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

赵希尧

电话: +86 (10) 8508 7096
abe.zhao@kpmg.com

赵彤

电话: +86 (10) 8508 7515
catherine.zhao@kpmg.com

高桥宏幸

电话: +86 (10) 8508 7078
hiroyuki.takahashi@kpmg.com

华中区

卢奕

税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

周咏雄

电话: +86 (21) 2212 3206
+86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

池澄

电话: +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

张少云

电话: +86 (21) 2212 3268
bolivia.cheung@kpmg.com

符碧琴

电话: +86 (21) 2212 3412
dawn.foo@kpmg.com

何超良

电话: +86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

梁新彦

电话: +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

吴智广

电话: +86 (21) 2212 2881
+86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

大谷泰彦

电话: +86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@kpmg.com

谢忆璐

电话: +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

许子冲

电话: +86 (21) 2212 3404
zichong.xu@kpmg.com

翁晔

电话: +86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

张日文

电话: +86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

黄及时

电话: +86 (21) 2212 3605
david.huang@kpmg.com

饶戈军

电话: +86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

张宇

电话: +86 (21) 2212 3350
leonard.zhang@kpmg.com

华南区

孙桂华

税务服务主管合伙人
华南区
电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

李瑾

电话: +86 (755) 2547 1128
+86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

李雁

电话: +86 (21) 2547 1198
jean.li@kpmg.com

李一源

电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

廖雅芸

电话: +86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

何晓宜

电话: +86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

香港

刘麦嘉轩

税务服务主管合伙人
香港特别行政区
电话: +852 2826 7165
ayesha.lau@kpmg.com

艾柏熙 (Chris Abbiss)

电话: +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)

电话: +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

甘毅信 (Alex Capri)

电话: +852 2826 7223
alex.capri@kpmg.com

霍宁思 (Barbara Forrest)

电话: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

白士平 (Ken Harvey)

电话: +852 2685 7806
ken.harvey@kpmg.com

何博礼 (Nigel Hobler)

电话: +852 2143 8784
nigel.hobler@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)

电话: +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

孔達信 (John Kondos)

电话: +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

伍耀辉

电话: +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

潘嘉礼 (Kari Pahlman)

电话: +852 2143 8777
kari.pahlman@kpmg.com

譚培立 (John Timpany)

电话: +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

王尹巧仪

电话: +852 2978 8288
jennifer.wong@kpmg.com

邢果欣

电话: +852 2978 8965
christopher.xing@kpmg.com

杨嘉燕

电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

kpmg.com/cn

本刊物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数据在阁下收取本刊物时或日后仍然准确。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本刊物所载资料行事。

© 2011 毕马威会计师事务所 — 香港合制制事,是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 (“毕马威国际”) 相关联的独立成员所网络中的成员。© 2011 毕马威企业咨询(中国)有限公司 — 中国外商独资企业,是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 (“毕马威国际”) 相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有,不得转载。毕马威的名称、标识和 “cutting through complexity” 均属于毕马威国际的注册商标。