



大企业管理司（“大企业司”）签订首例定点企业的预约定价安排

本期快讯讨论的法规：

- 《大企业税务风险管理指引（试行）》

概要

日前，在国家税务总局大企业司主持下，两户总局定点联系企业成功与中国税务机关签订单边预约定价安排。这是总局成立大企业司以来总局定点联系企业最先签订的两个预约定价安排。在此安排中，大企业司为集团企业处于不同省市管辖下的公司的税务处理获得了一致的安排，体现了大企业司的服务职能。

背景

国家税务总局在2008年成立大企业司，职责包括承担对大型企业提供纳税服务工作，包括实施税源监控和管理，组织实施反避税调查及单边预约定价安排的谈签等。大企业司指定了45户总局定点联系企业（集团）作为服务和管理的对象，其中包括10家外资企业。2009年，大企业司制定了《大企业税务风险管理指引（试行）》，加强了对大企业的税收监控和管理。其中跨国企业在关联销售交易中容易因转让定价调查而造成双重征税，而预约定价则是纳税人避免此项税收风险的重要手段。

中国预约定价现状

中国在2010年10月发布首部《中国预约定价安排年度报告》，介绍了

2005年至2009年中国税务局谈签预约定价安排的案例和有关数据。报告中详细阐述了预约定价此项业务对于企业及税务局的优势。此报告显示了近年来税务局在预约定价方面的资源配置的增加,可能预示中国单边及双边预约定价安排相关的活动将有所增加。

本次预约定价安排的特点

本次签订的预约定价安排涉及的企业是总局定点联系企业,其中涉及的关联交易额及税金远比一般企业大。

毕马威观察

在预约定价的谈签过程中,企业可以与税务局讨论对未来一些特别的交易的税务处理方法,税务局对这种讨论一般持较为开放的态度。一般单边预约定价的谈签工作主要由地方主管税务机关去完成,并将结果报送国家税务总局审批。如果同一个集团位于两地的子公司同时申请预约定价,即便其交易类型、承担的功能及风险等十分相似,其各自的主管税务机关对其预约定价谈签时所使用的、可比企业的选取、数据使用的年度以致利润区间等都可能存在一些差异。在这种情况下,总局定点联系企业可以提请总局大企业司参与协调以减少地方性差异。

中国大部分的税务机关目前对纳税人申请预约定价持鼓励的态度,希望藉此可以提高纳税人的纳税遵从度。这种机制,使企业的一些在税务上存在高风险或不确定性的交易能够在与税务机关的充分讨论下获得更大的确定性,保障企业在税收成本可预测的情况下持续经营。另外,对于税务机关及地方政府来说,预约定价安排鼓励企业在当地长远发展,有助于改善当地的投资环境,因此容易达成税企双赢的局面。

据非官方渠道的统计,中国税务局目前已经受理的预约定价申请达数十户之多。有迹象表明,随着大企业服务和管理的完善,大企业司主持下谈签的预约定价安排的数目将会增加。这是大企业提高税收风险控制的一种有效途径。参加本次签约的税务总局官员表示,本次两例预约定价安排的签订,既保证了税收管理的统一性,又降低了税法遵从的成本。国家税务总局将进一步探索总局统筹、分级负责、税企紧密合作防控税务风险的大企业管理新模式。

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

马源

电话: +86 (10) 8508 7076
paul.ma@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

李京谟

电话: +86 (10) 8508 7536
kevin.lee@kpmg.com

王冬生

电话: +86 (10) 8508 7514
jesse.wang@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

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

江莉莉

电话: +86 (21) 2212 3359
lily.kang@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

王军

电话: +86 (21) 2212 3208
john.wang@kpmg.com

翁晔

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

Lachlan Wolfers

电话: +86 (21) 2212 3515
lachlan.wolfers@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

张宇

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

张日文

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

董诚

电话: +86 (21) 2212 3605
cheng.dong@kpmg.com

黄及时

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

黄盈盈

电话: +86 (21) 2212 3440
yongyong.ng@kpmg.com

饶戈军

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

周波

电话: +86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@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

何晓宜

电话: +86 (755) 2547 1276
angie.ho@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

杨彬

电话: +86 (20) 3813 8605
bin.yang@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

梁愛麗

电话: +852 2143 8711
alice.leung@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