

税基侵蚀与利润转移 (BEPS)

2017年2月



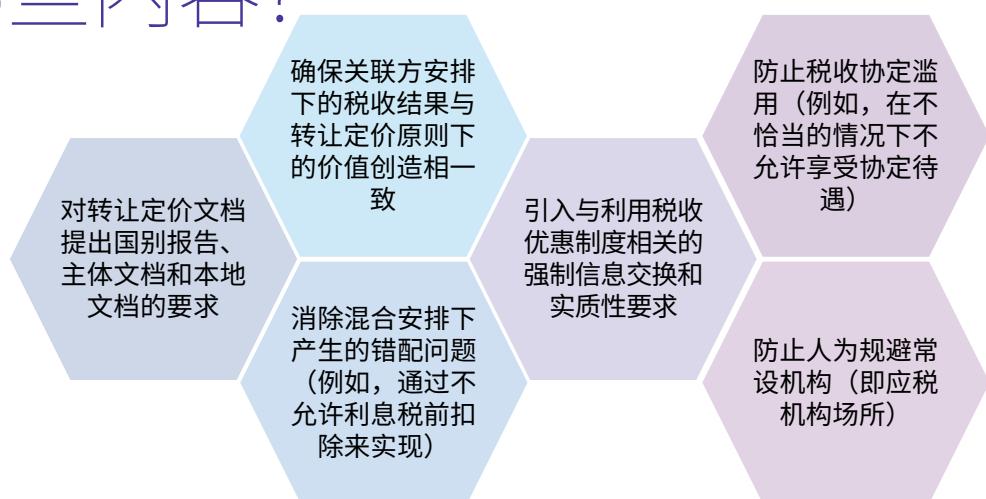
什么是BEPS?

税基侵蚀与利润转移 (以下简称“**BEPS**”) 是指跨国公司利用国际税收法律的差异和错配，人为造成应税利润减少或将利润从高税负国家(地区)转移至低税负国家(地区)，从而达到以降低其整体税负为目的而所进行税收筹划的策略。

BEPS项目是经济合作与发展组织(以下简称“经合组织”)发起的一项全球倡议，它旨在使国际税收制度在与实质经济活动和价值创造相匹配的原则下走向现代化。2015年10月5日，经合组织发布了应对BEPS的最终建议，该建议涉及15个关键方面(以下简称“**BEPS一揽子措施**”)。截至2017年1月，包括中国和香港在内的94个国家(地区)已经正式承诺实施BEPS一揽子措施。BEPS项目提高了全球国际税收政策和管理的标准。

BEPS包含哪些内容?

BEPS一揽子措施侧重于透明度和实质性，并包括对右侧列出领域的国际税收法律的修改提出了建议：



谁受到BEPS的影响?

中国已经采纳了BEPS的若干项建议，并已推出BEPS项下的转让定价文档要求。满足一定门槛的跨国企业集团的中国公司需要在2017年年中将所属2016年的主体文档、本地文档以及特殊事项文档准备就绪，这些文档在许多情况下比BEPS的要求更加详细。辅以完善的关联方报告要求以及2018年开始实施交换的国别报告，新数据可能导致中国税务机关审查工作和质疑的增加。

与此同时，中国还对采纳BEPS关于常设机构、受控外国公司(CFC)规则、混合错配安排、协定滥用等方面的提议显示出了兴趣，并正着眼于将已更新的BEPS转让定价指南进行本地化以适应中国的经济环境。现有跨国企业跨境进入中国市场的税收筹划将受到影响，因此有必要审查现有的商业模式，并对未来税务结构安排进行重新设计。这一变化速度将在2017年后期变得更加明显，届时中国将决定在多大程度上参与此项对世界上大多数税收协定进行同步更新的全球多边工具。



BEPS如何影响在中国经营的跨国企业？

在中国经营的跨国企业以及投资海外的中国跨国企业应该审视其现有的商业运作、法律架构以及转让定价实践来确定如何管理BEPS相关发展带来的风险和机会，以尽量减少业务中断，尤其是在以下方面：

- 使用境外销售中心和境内市场支持子公司的跨国企业的中国经销架构，可能面临常设机构和转让定价的双重挑战。在某些情况下，重组成境内经销商可能是必要的。
- 从中国向境外汇出特许权使用费和服务费已经并将继续受到严格审查，特别是针对向位于低税率国家（地区）的低功能的境外集团企业支付的款项。升级的转让定价文档将高度重视在境外服务/知识产权（IP）控股公司的利润集中，并且费用将会越来越多地被要求证明其在交易层面定价的合理性。
- 跨国企业架构中中国的制造、研发和销售等每一项支持职能都分属于不同的实体，并且均以成本加成的方式获得报酬时，将可能同时面临转让定价和常设机构的特别审查。
- 并购重组交易也将根据新的转让定价文档要求而需要接受更为严格的审查。关于重组豁免、间接境外处置规则及协定豁免的税务筹划都需要极其小心地进行。适当的估值对于避免转让定价质疑至关重要。



毕马威可以提供什么帮助？

毕马威可以帮助您充分了解BEPS对贵公司业务的影响并制定解决相关问题的方案。在BEPS造成的不断变化的税务环境中，我们还可以帮助您发现潜在的机会。

基于如下方面，**确定**潜在的问题点和改进机会：

- 法律实体架构
- 供应链/经营模式
- 无形资产所有权和开发利用
- 转让定价政策和文档
- 主要法人实体税收属性和当前的税收状况（尤其是依赖税收协定的法人实体）
- 集团内部和第三方融资架构

从税收产生的现金流和实际税率的角度，**量化**对贵公司业务潜在影响的估算

根据如下指标，对我们的发现进行**分析并划分优先级**：

- 定量
- 定性
- 合规性
- 披露
- 时间风险
- BEPS在贵公司经营的各个国家（地区）的落地情况

考虑如下因素，**制定方案**来整顿并改进问题点：

- 业务目标
- 声誉考量
- 财务效率

为与关键利益相关者的交流做准备（例如，董事会成员、投资者、媒体）



联系我们

何坤明

税务服务主管合伙人
毕马威中国/亚太地区
Tel: +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

卢奕

税务服务主管合伙人
华东及华西区，毕马威中国
Tel: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

邢果欣

国际税收服务全国主管合伙人
毕马威中国
Tel: +86 (10) 8508 7072
christopher.xing@kpmg.com

池澄

全球转让定价服务全国主管合伙人
毕马威中国
Tel: +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

kpmg.com/cn

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。