

中国税务周报

第五期 二零一七年二月



文号：无
发文日期：无
执行日期：无

相关行业：所有行业
相关企业：跨国企业
相关税种：所有税种

对企业的潜在影响：
• 跨国公司转让定价风险提高

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

OECD和其他重要组织就发展中国家转让定价工具包草案征求意见

根据OECD官方网站2017年1月24日发布的新闻，由货币基金组织、经合组织、联合国和世界银行共同发起的平台——[税收合作平台](#)近期制定了一项“工具包”草案并向公众征求意见。该工具包旨在向发展中国家在国际税收政策制定的重要领域——转让定价方面提供帮助，尤其是解决发展中国家缺少转让定价“可比较”数据问题，具体而言，缺少针对跨国公司内部交易的货物和服务的市场价格问题。

该工具包是税收合作平台一系列报告的组成部分，旨在帮助在制定或执行税收制度能力有缺陷的国家，提高其税收水平。以前的报告还包括[税收优惠](#)、及提高[发展中国家税收能力的外部支持](#)方面的讨论。帮助发展中国家建立强效和可靠的转让定价制度是税收合作平台努力提高发展中国家适应OECD/G20 [税基侵蚀和利润转移\(BEPS\)计划](#)的重要组成部分，该计划旨在帮助各国保护其税基不受跨国公司强势且不正当的税收筹划侵蚀。

在全球化的背景下，转让定价（如何在跨国公司子公司之间交易分配价值）已是一个越来越重要的问题。针对政府不能掌握足够的以市场为基础的交易价格，进而与跨国公司报告的交易价格进行比较（“可比数据”）的情况，该工具包草案（解决[转让定价分析中可比数据难以获得问题的工具包](#)）就税收管理部门如何纠正跨国公司设定的转让价格问题作出了研究。该工具包提供了如何充分利用现有数据的相关建议，也提出了在没有可用数据的情况下监测跨国公司行为可选用的方法。

首先，该草案寻求在可能的范围内搜集可用于比较的数据，此步骤强调准确界定交易内容的重要性，以确保所搜寻的可比数据能够尽可能的充分和有效。其次，该草案要求关注可比较数据的来源，也建议运用诸如逐步筛选模板等实用工具。同时，针对系统性缺乏可比数据的情况，草案也建议了制定诸如开发安全港之类税收政策的选择。

此外，由于自然资源产业中的交易定价问题与许多低收入国家所密切相关，工具包草案还研究了以中间形态出售矿产资源时的价格信息差问题。一份关于矿产资源定价的补充材料（解决[以中间形态出售矿产的价格信息差问题](#)），为税务机关了解某种特定矿产的加工链条提供了系统步骤，帮助其识别出关键交易产品，并建立通用的产业定价操作方法。该材料也通过相关案例研究，如铜，金，热煤和铁矿石等，对这一方法进行了具体阐释。

目前，税收合作平台的参与方在2月21日前向公众征求意见，包括矿产定价的补充材料，以便在今后几个月内完成该草案。

文号：无
发文日期：无
执行日期：无

相关行业：所有行业
相关企业：跨国企业
相关税种：企业所得税等

对企业的潜在影响：
• 跨境避税安排被质疑的风险提高

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

OECD发布文件形成BEPS最低标准同行评审评估基础

2017年2月1日，针对BEPS第13项行动计划中国别报告和第5项行动计划中透明度框架的最低标准，OECD发布最低标准同行评审文件。

OECD解释到，BEPS第13项行动计划关于国别报告的标准与BEPS第5项行动计划关于税收裁定实施强制性自发情报交换的标准（“透明度框架”）属于BEPS四项最低标准中的两个。BEPS的四项最低标准都需接受同行评审，以确保行动方案能够及时和准确地实施。所有BEPS“包容性框架”的成员国都应致力于执行上述最低标准，并参与同行评审工作。

OECD此次所公布的文件将致力于形成同行评审工作的基础。包括：

- **职权范围**---阐明评估最低标准执行情况的标准
- **方法**--规定税务管辖部门进行同行评审的程序机制，包括收集相关数据的过程，报告的编制和批准，评审结果的形成以及相关后续进程

此外，OECD网站上的一则新闻提到，基于BEPS第14项行动计划相关内容，相互协商程序（MAP）同行评审和监督程序于2016年12月正式启动。首先进行同行评审的是比利时、加拿大、荷兰、瑞士、英国和美国。评审正在进行中。

同行评审分为两个阶段进行。在第一阶段，依照[同行评审启动时间表](#)所列顺序，评估包容性框架成员国对于第14项行动最低标准的实施情况。第二阶段着重于监督包容性框架成员国针对第一阶段评审报告的建议作出的跟进工作。

OECD目前正在为奥地利，法国，德国，意大利，列支敦士登，卢森堡和瑞典的第一阶段的同行评审工作收集相关信息，同时，也通过发放[纳税人调查问卷](#)的方式，就MAP信息获取、MAP指引清晰度及可用性以及MAP条款的及时执行等具体问题，向上述税务管辖区的纳税人搜集信息。调查问卷最晚应于2017年2月27日完成并提交。



文号：银发[2017]9号
发文日期：2017年1月12日
执行日期：2017年1月12日

相关行业：所有行业
相关企业：所有企业
相关税种：不相关

对企业的潜在影响：
• 投资限制降低
• 运营成本降低

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

《中国人民银行关于全口径跨境融资宏观审慎管理有关事宜的通知》

毕马威《中国税务周报》（第三十八期，二零一六年十月）曾提及，2016年4月，中国人民银行发布[银发\[2016\]132号文](#)（以下简称“132号文”），规定自2016年5月3日起，将本外币一体化的全口径跨境融资宏观审慎管理试点扩大至全国范围内的金融机构和企业。2017年1月12日，中国人民银行发布[银发\[2017\]9号文](#)（以下简称“9号文”），对企业和银行的跨境融资政策给予了进一步放松，自发布之日起施行，132号文同时废止。

全口径跨境融资宏观审慎管理，改变了现行跨境融资逐笔审批、核准额度的前置管理模式，对金融机构和企业不实行外债事前审批，而是为每家金融机构和企业设定与其资本或净资产挂钩的跨境融资风险加权余额上限*，金融机构和企业在与其资本或净资产挂钩的跨境融资上限内，自主开展本外币跨境融资。

与132号文相比，9号文扩大了适用全口径融资的范围、不纳入跨境融资风险加权余额的范围，同时也增加了企业跨境融资风险加权余额的上限。主要体现在如下内容：

- 明确将外国银行（港、澳、台地区银行比照适用）境内分行纳入本通知适用范围，除特殊说明外，相关政策安排比照境内法人外资银行办理。
- 进一步扩大了不纳入跨境融资风险加权余额计算的业务类型的范围。除132号文规定的人民币被动负债、贸易信贷、人民币贸易融资、集团内部资金往来、境外同业存放、联行及附属机构往来等，新增了外币被动负债（QFII、RQFII托管资金、境外机构境内发行人民币债券所募集的资金）、外币贸易融资、境外同业拆借等业务类型，不纳入跨境融资风险加权余额计算。
- 企业跨境融资杠杆率由1变为2。

* 跨境融资风险加权余额 = \sum 本外币跨境融资余额 \times 期限风险转换因子 \times 类别风险转换因子 $+ \sum$ 外币跨境融资余额 \times 汇率风险折算因子

跨境融资风险加权余额上限 = 资本或净资产 \times 跨境融资杠杆率 \times 宏观审慎调节参数

- 期限风险转换因子：还款期限在1年（不含）以上的中长期跨境融资为1，还款期限在1年（含）以下的短期跨境融资为1.5
- 类别风险转换因子：表内融资为1，表外融资（或有负债）暂定为1
- 汇率风险折算因子：0.5
- 跨境融资杠杆率：企业为2（原132号文规定为1），非银行法人金融机构为1，银行类法人金融机构和外国银行境内行为0.8
- 宏观审慎调节参数：1





《关于印发<税收优惠申报代理业务规则>等四项执业规则的通知》（中税协发[2017]004号）

2017年1月25日，中国注册税务师协会发布中税协发[2017]004号文（以下简称“004号文”），制定了《税收优惠申报代理业务规则（试行）》、《税收筹划业务规则（试行）》、《资本市场涉税服务业务规则——特殊税务处理合规性审核（试行）》和《高新技术企业认定专项鉴证业务规则（试行）》四项执业规则，均自发布之日起执行。

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

《国家税务总局 国土资源部关于落实资源税改革优惠政策若干事项的公告》（2017年第2号）

毕马威《中国税务周报》（[第十八期，二零一六年五月](#)）曾提及自2016年7月1日起全面推进资源税改革。改革的主要目标在于通过扩大资源税征收范围、从价计征改革，理顺资源税费关系，建立更加公平、合理、高效的资源税制度。2017年2月4日，国家税务总局、国土资源部发布2017年第2号公告《关于落实资源税改革优惠政策若干事项》，贯彻落实[财税\[2016\]53号](#)以及[财税\[2016\]54号](#)所规定的资源税优惠政策，细化了有关申报、审核等征管事项，自发布之日起执行。

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：taxenquiry@kpmg.com 或者直接联系中国各个办事处的合伙人

何坤明 税务服务主管合伙人 毕马威中国 电话：+86 (10) 8508 7082 khoonming.ho@kpmg.com	华北区 凌先肇 税务服务主管合伙人，北方区 电话：+86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	延峰 电话：+86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	谭伟 电话：+86 (28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com	姜妍 电话：+86 (755) 2547 1163 aileen.jiang@kpmg.com	黄浩欣 电话：+852 2978 8271 becky.wong@kpmg.com
北京 / 沈阳 凌先肇 电话：+86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	陈明宇 电话：+86 (10) 8508 7025 andy.m.chen@kpmg.com	张进 电话：+86 (10) 8508 7625 jessie.j.zhang@kpmg.com	唐琰 电话：+86 (25) 8691 2850 tanya.tang@kpmg.com	李晨 电话：+86 (20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com	霍宁思 (Barbara Forrest) 电话：+852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com
天津 周重生 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	陈亚丽 电话：+86 (10) 8508 7571 yali.chen@kpmg.com	张晓 电话：+86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	陶蓉蓉 电话：+86 (21) 2212 3473 rachel.tao@kpmg.com	李瑾 电话：+86 (755) 2547 1128 jean.j.li@kpmg.com	孔达信 (John Kondos) 电话：+852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
青岛 彭晓峰 电话：+86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	Conrad TURLEY 电话：+86 (10) 8508 7513 conrad.turley@kpmg.com	张豪 电话：+86 (10) 8508 7509 tracy.h.zhang@kpmg.com	王覃 电话：+86 (21) 2212 3438 john.wang@kpmg.com	李敏妹 电话：+86 (755) 2547 1164 mabel.li@kpmg.com	赖绮琪 电话：+852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
上海 / 南京 卢奕 电话：+86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	房锡伟 电话：+86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	周重生 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	王健兒 电话：+86 (21) 2212 3250 mimi.wang@kpmg.com	廖雅芸 电话：+86 (20) 3813 8686 kelly.liao@kpmg.com	李文果 电话：+852 2143 8524 travis.lee@kpmg.com
成都 周咏雄 电话：+86 (28) 8673 3916 anthony.chau@kpmg.com	古军华 电话：+86 (10) 8508 7095 john.gu@kpmg.com	华中区 卢奕 税务服务主管合伙人， 华东及华西区 电话：+86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	翁晔 电话：+86 (21) 2212 3431 jennifer.weng@kpmg.com	陆春霖 电话：+86 (755) 2547 1187 patrick.c.lu@kpmg.com	梁爱丽 电话：+852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
杭州 王军 电话：+86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	关山珊 电话：+86 (10) 8508 7613 rachel.guan@kpmg.com	Alan Garcia 电话：+86 (21) 2212 3509 alan.garcia@kpmg.com	徐唯 电话：+86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	梅雅宁 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mel@kpmg.com	莫伟生 (Ivor Morris) 电话：+852 2247 5092 ivor.morris@kpmg.com
广州 李一源 电话：+86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	韩蓬 电话：+86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	池遵 电话：+86 (21) 2212 3433 cheng.chi@kpmg.com	徐洁 电话：+86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	孙桂华 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	庞建邦 电话：+852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
福州 / 厦门 梅雅宁 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	黄伟光 电话：+86 (10) 8508 7085 michael.wong@kpmg.com	大谷泰彦 电话：+86 (21) 2212 3360 yasuhiro.otani@kpmg.com	徐猷昂 电话：+86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	孙昭 电话：+86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	潘懋康 (Malcolm Preble) 电话：+852 2684 7472 malcolm.j.preble@kpmg.com
深圳 孙桂华 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	蒋俊 电话：+86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	邓嘉敏 电话：+86 (21) 2212 3457 johnny.deng@kpmg.com	杨扬 电话：+86 (21) 2212 3372 yang.yang@kpmg.com	杨彬 电话：+86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	萧维强 电话：+852 2143 8785 david.siew@kpmg.com
香港 杨嘉燕 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	黎鲤 电话：+86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	董界 电话：+86 (21) 2212 3436 marianne.dong@kpmg.com	郑达隆 电话：+86 (21) 2212 3080 dylan.jeng@kpmg.com	曾立新 电话：+86 (20) 3813 8812 lixin.zeng@kpmg.com	施礼信 (Murray Sarelius) 电话：+852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com
李一源 电话：+86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	李辉 电话：+86 (10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	葛乾达 电话：+86 (21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	周新华 电话：+86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com	香港	谭培立 (John Timpany) 电话：+852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
李一源 电话：+86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	李鹏 电话：+86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	何超良 电话：+86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	周咏雄 电话：+86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	刘麦嘉轩 税务服务主管合伙人，香港 电话：+852 2826 7165 ayesha.lau@kpmg.com	王嘉 (Lachlan Wolfers) 电话：+852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com
刘晓萌 电话：+86 (10) 8508 7565 simon.liu@kpmg.com	黄中顺 电话：+86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	蒋靖庭 电话：+86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	周波 电话：+86 (21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com	艾柏熙 (Chris Abbiss) 电话：+852 2826 7226 chris.abbiss@kpmg.com	艾炳涛 电话：+852 2978 8976 steve.man@kpmg.com
欧康立 (Alan O' Connor) 电话：+86 (10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	彭峰 电话：+86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	金焰 电话：+86 (21) 2212 3420 flame.jin@kpmg.com	周新华 电话：+86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com	周新华 电话：+852 2826 7165 ayesha.lau@kpmg.com	伍耀辉 电话：+852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com
平潭尚子 电话：+86 (10) 8508 7054 naoko.hirasawa@kpmg.com	梁新彦 电话：+86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	李立敏 电话：+86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	陈用冬 电话：+1 (408) 367 6086 penny.chen@kpmg.com	陈宇婷 电话：+852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	许昭淳 电话：+852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
沈瑛华 电话：+86 (10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com	谭礼耀 电话：+86 (10) 8508 7605 laiyiu.tam@kpmg.com	连颖恩 电话：+86 (21) 2212 4169 karen.w.lin@kpmg.com	陈蔚 电话：+86 (755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com	陈震 电话：+852 2143 8777 lu.l.chen@kpmg.com	杨嘉燕 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
谢忆佳 电话：+86 (10) 8508 7540 jessica.xie@kpmg.com	谢佩媛 电话：+86 (10) 8508 7543 cynthia.py.xie@kpmg.com	倪伟东 电话：+86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	古伟华 电话：+86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	陈心康 电话：+852 2978 8987 rebecca.chin@kpmg.com	叶盛欣 电话：+852 3927 5572 erica.chan@kpmg.com
邢果欣 电话：+86 (10) 8508 7072 christopher.xing@kpmg.com	谢戈军 电话：+86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	潘汝强 电话：+86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	何莹 电话：+86 (20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com	陈伟德 (Wade Wagatsuma) 电话：+852 2685 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com	钟国华 电话：+852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com
kpmg.com/cn		连颖恩 电话：+86 (21) 2212 4169 karen.w.lin@kpmg.com	范家珩 电话：+86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com	杜芊美 电话：+852 2143 8509 natalie.to@kpmg.com	
		麦玲峰 电话：+86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	傅瀛洲 电话：+86 (755) 2547 1138 joe.fu@kpmg.com	冯伟祺 (Matthew Fenwick) 电话：+852 2143 8761 matthew.fenwick@kpmg.com	
		倪伟东 电话：+86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	古伟华 电话：+86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	冯洁莹 电话：+852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com	
		谢戈军 电话：+86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	何晓宜 电话：+86 (20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com	甘兆年 (Charles Kinsley) 电话：+852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com	
		潘汝强 电话：+86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	何晓宜 电话：+86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	何家辉 电话：+852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com	

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及及时的资料，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。

© 2017毕马威会计师事务所—香港合伙制事务所，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。© 2017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。毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的商标或注册商标。