

# 中国税务快讯

第二十九期 二零一七年十一月

## WCO 第二次就转让定价文档在海关估价中的运用发布案例研究——系 WCO 首次采用中国海关提出的案例

### 本期快讯讨论的法规：

- 世界海关组织于今年 10 月召开会议，发布海关估价对税务转让定价文档的运用案例研究 14.2

### 背景

2017 年 10 月底，WCO 发布案例研究《根据 WTO 估价协议条款 1.2（a）使用转让定价文档审查关联方交易》（以下简称《案例研究 14.2》），这是继 WCO 于 2016 年 4 月发布《案例研究 14.1》后就转让定价估价发布的第二个案例研究，引起了业界的广泛关注。尤其是，该案例是中国海关估价案例首次被 WCO 采纳，是中国海关为国际海关估价规则贡献的第一份“中国方案”。这份具有里程碑意义的 WCO 中国方案，表明了中国海关已经积极投身于国际海关估价规则的制定，将为世界海关对广大进口企业转移定价审查提供指导性意见。

《案例研究 14.2》的重要意义在于继《案例研究 14.1》提出以 APA 转让定价分析报告为基础，通过对交易净利润法和营业费用等附加信息的研究确定关联交易是否符合一般商业惯例方法以外，提出了以转移定价同期资料为基础，通过与可比公司进行毛利率对比来确定关联交易是否符合一般商业惯例的方法，进一步提高了转让定价文档在海关估价中的参考价值。

### 案例介绍

在《案例研究 14.2》中，位于 I 国的 I 公司作为独家进口商，在境外关联公司 X 进口奢侈品包，然后在 I 国直接销售，X 公司并没有向 I 国的其他第三方公司销售相同或类似商品。I 公司的转让定价政策为再销售价格法，根据在 I 国的建议销售价格，扣除 I 公司的预计毛利和进口关税来

确定进口价格。转让定价文档显示 I 公司 2012 年的毛利率为 64%，由 8 家可比非关联公司数据得出的四分位区间为 35%至 46%，中位值为 43%。经过进口国 I 的海关对转让定价文档的分析，认为 I 公司在审核年度的进口价格不符合一般商业惯例，受到了特殊关系的影响，不符合独立交易原则。

《案例研究 14.2》分析得出上述结论的主要事实如下：

- I 公司作为 X 公司奢侈品包在 I 国的独家进口商，无法提供测试价格，I 国海关转而以转让定价文档为依据，从销售环境测试的角度进行分析；
- I 国海关在评估 I 公司进口价格定价方式时，通过比较 I 公司和可比非关联公司的毛利率，分析 I 公司的定价方式是否符合一般商业惯例；
- 可比分析筛选结果为 I 国海关所接受，功能风险和资产分析表明 I 公司与其他 8 家可比非关联公司并无重大差异，可比公司所销售的商品也与 I 公司类似；
- I 公司的毛利率位于其他 8 家可比非关联公司的毛利率四分位区间以外，未进行任何其他调整。

## 毕马威观察

近年来跨国公司转移定价问题越来越成为世界海关共同面临的新挑战，成为当前 WCO 开展估价疑难技术研究的热点。WCO 于 2015 年 6 月发布了关于《海关估价及转让定价指引》，于 2016 年 4 月和 2017 年 10 月分别发布了《案例研究 14.1》和《案例研究 14.2》，以前所未有的频率显示出了 WCO 海关估价技术委员会对转让定价课题的重视和各国（尤其是以中国为代表的新兴国家）对关联交易问题的重视。

中国海关估价技术委员会（国际组）为此组织案例的起草撰写，旨在说明海关根据《WTO 估价协议条款 1.2（a）》，如何参考企业转移定价报告及其他相关信息，对进口货物的实付或应付价格是否受到买卖双方特殊关系的影响来进行审核。

随着海关对转让定价安排的关注度日益提高，我们建议广大进口企业应从以下几个方面提前对转让定价安排有所准备：

- 目前大部分公司采用交易净利润法作为企业的转让定价方法，但鉴于海关对毛利率水平的关注，建议在准备转让定价文档过程中增加对毛利率水平的分析；
- 在一般转让定价文档的结论中，通常会对利润指标低于四分位区

间的情况进行更多的特殊因素分析（例如行业分析以及财务分析及调整）。考虑到海关估价的角度不同，如果利润指标高出四分位区间，建议也进行相应的特殊因素分析；

- 在向海关递交转让定价文档时，应就转让定价文档的适用性做出必要的说明，避免海关对文档中披露的信息、使用的方法产生误读；
- 可以使用海关估价的语言，参考税务转让定价文档，单独为海关准备用于海关估价的转让定价分析报告，把需要向海关提交的各种信息、资料、文件等进行有逻辑地汇总分析。

### **毕马威可提供的服务**

- 协助企业应对海关就进口价格问题提出的核查意见，包括协助收集整理相关资料信息，起草情况说明，陪同企业向海关递交资料并进行解释说明等；
- 协助企业开展海关事务合规情况自查，通过对历史进口数据进行大数据分析，及时发现差错，协助起草自查报告，陪同企业向海关作主动披露，并提出改进建议以降低合规风险；
- 协助企业运用税务智能解决方案系统，对海关申报和后续审核加入自动化流程，避免人工操作带来的差错。

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：[taxenquiry@kpmg.com](mailto: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  
毕马威亚太区  
电话: +86 (10) 8508 7082  
[khoonming.ho@kpmg.com](mailto:khoonming.ho@kpmg.com)

卢奕  
税务服务主管合伙人  
毕马威中国  
电话: +86 (21) 2212 3421  
[lewis.lu@kpmg.com](mailto:lewis.lu@kpmg.com)

北京 / 沈阳 / 青岛  
彭晓峰  
电话: +86 (532) 8907 1728  
[vincent.pang@kpmg.com](mailto:vincent.pang@kpmg.com)

天津  
周重山  
电话: +86 (10) 8508 7610  
[ec.zhou@kpmg.com](mailto:ec.zhou@kpmg.com)

上海 / 南京 / 成都  
周咏雄  
电话: +86 (21) 2212 3206  
[anthony.chau@kpmg.com](mailto:anthony.chau@kpmg.com)

杭州  
王军  
电话: +86 (571) 2803 8088  
[john.wang@kpmg.com](mailto:john.wang@kpmg.com)

广州  
李一源  
电话: +86 (20) 3813 8999  
[lilly.li@kpmg.com](mailto:lilly.li@kpmg.com)

福州 / 厦门  
梅雅宁  
电话: +86 (592) 2150 807  
[maria.mei@kpmg.com](mailto:maria.mei@kpmg.com)

深圳  
孙桂华  
电话: +86 (755) 2547 1188  
[eileen.gh.sun@kpmg.com](mailto:eileen.gh.sun@kpmg.com)

香港  
杨嘉燕  
电话: +852 2143 8753  
[karmen.yeung@kpmg.com](mailto:karmen.yeung@kpmg.com)

华北区  
彭晓峰  
税务服务主管合伙人，北方区  
电话: +86 (10) 8508 7516  
+86 (532) 8907 1728  
[vincent.pang@kpmg.com](mailto:vincent.pang@kpmg.com)

池澄  
电话: +86 (10) 8508 7606  
[cheng.chi@kpmg.com](mailto:cheng.chi@kpmg.com)

Conrad TURLEY  
电话: +86 (10) 8508 7513  
[conrad.turley@kpmg.com](mailto:conrad.turley@kpmg.com)

房锡伟  
电话: +86 (532) 8907 1724  
[milano.fang@kpmg.com](mailto:milano.fang@kpmg.com)

冯炜  
电话: +86 (10) 8508 7531  
[tony.feng@kpmg.com](mailto:tony.feng@kpmg.com)

樊昉然  
电话: +86 (10) 8508 7611  
[flora.fan@kpmg.com](mailto:flora.fan@kpmg.com)

古军华  
电话: +86 (10) 8508 7095  
[john.gu@kpmg.com](mailto:john.gu@kpmg.com)

关山珊  
电话: +86 (10) 8508 7613  
[rachel.guan@kpmg.com](mailto:rachel.guan@kpmg.com)

韩滢  
电话: +86 (10) 8508 7627  
[h.han@kpmg.com](mailto:h.han@kpmg.com)

黄伟光  
电话: +86 (10) 8508 7085  
[michael.wong@kpmg.com](mailto:michael.wong@kpmg.com)

蒋俊  
电话: +86 (10) 8508 7511  
[josephine.jiang@kpmg.com](mailto:josephine.jiang@kpmg.com)

金賢中  
电话: +86 (10) 8508 5000  
[henry.kim@kpmg.com](mailto:henry.kim@kpmg.com)

凌先肇  
电话: +86 (10) 8508 7083  
[david.ling@kpmg.com](mailto:david.ling@kpmg.com)

黎鲤  
电话: +86 (10) 8508 7537  
[li.li@kpmg.com](mailto:li.li@kpmg.com)

李辉  
电话: +86 (10) 8508 7638  
[lisa.h.li@kpmg.com](mailto:lisa.h.li@kpmg.com)

李延雷  
电话: +86 (10) 8508 7658  
[larry.y.li@kpmg.com](mailto:larry.y.li@kpmg.com)

刘佳佳  
电话: +86 (10) 8508 7570  
[lucia.ji.liu@kpmg.com](mailto:lucia.ji.liu@kpmg.com)

欧康立 (Alan O' Connor)  
电话: +86 (10) 8508 7521  
[alan.oconnor@kpmg.com](mailto:alan.oconnor@kpmg.com)

沈瑛华  
电话: +86 (10) 8508 7586  
[yinghua.shen@kpmg.com](mailto:yinghua.shen@kpmg.com)

谭礼耀  
电话: +86 (10) 8508 7605  
[laiyi.tam@kpmg.com](mailto:laiyi.tam@kpmg.com)

谭圆  
电话: +86 (10) 8508 7666  
[joyce.tan@kpmg.com](mailto:joyce.tan@kpmg.com)

谢佩媛  
电话: +86 (10) 8508 7543  
[cynthia.py.xie@kpmg.com](mailto:cynthia.py.xie@kpmg.com)

邢果欣  
电话: +86 (10) 8508 7072  
[christopher.xing@kpmg.com](mailto:christopher.xing@kpmg.com)

延峰  
电话: +86 (10) 8508 7508  
[irene.yan@kpmg.com](mailto:irene.yan@kpmg.com)

袁世也  
电话: +86 (10) 8508 7596  
[adams.yuan@kpmg.com](mailto:adams.yuan@kpmg.com)

张进  
电话: +86 (10) 8508 7625  
[jessie.j.zhang@kpmg.com](mailto:jessie.j.zhang@kpmg.com)

张晓  
电话: +86 (10) 8508 7507  
[sheila.zhang@kpmg.com](mailto:sheila.zhang@kpmg.com)

张天胜  
电话: +86 (10) 8508 7526  
[tiansheng.zhang@kpmg.com](mailto:tiansheng.zhang@kpmg.com)

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

周重山  
电话: +86 (10) 8508 7610  
[ec.zhou@kpmg.com](mailto:ec.zhou@kpmg.com)

周博  
电话: +86 (10) 8508 3360  
[v.zhou@kpmg.com](mailto:v.zhou@kpmg.com)

华中区  
周咏雄  
税务服务主管合伙人，  
华东及华西区  
电话: +86 (21) 2212 3206  
[anthony.chau@kpmg.com](mailto:anthony.chau@kpmg.com)

大谷泰彦  
电话: +86 (21) 2212 3360  
[yasuhiko.otani@kpmg.com](mailto:yasuhiko.otani@kpmg.com)

邓嘉敏  
电话: +86 (21) 2212 3457  
[johnny.deng@kpmg.com](mailto:johnny.deng@kpmg.com)

董诚  
电话: +86 (21) 2212 3410  
[cheng.dong@kpmg.com](mailto:cheng.dong@kpmg.com)

葛乾达  
电话: +86 (21) 2212 3083  
[chris.ge@kpmg.com](mailto:chris.ge@kpmg.com)

何超良  
电话: +86 (21) 2212 3406  
[chris.ho@kpmg.com](mailto:chris.ho@kpmg.com)

黄中颖  
电话: +86 (21) 2212 3380  
[henry.wong@kpmg.com](mailto:henry.wong@kpmg.com)

蒋靖庭  
电话: +86 (21) 2212 3527  
[jason.jt.jiang@kpmg.com](mailto:jason.jt.jiang@kpmg.com)

梁新彦  
电话: +86 (21) 2212 3488  
[sunny.leung@kpmg.com](mailto:sunny.leung@kpmg.com)

李亿敏  
电话: +86 (21) 2212 3463  
[michael.y.li@kpmg.com](mailto:michael.y.li@kpmg.com)

连詠恩  
电话: +86 (21) 2212 4169  
[karen.w.lin@kpmg.com](mailto:karen.w.lin@kpmg.com)

陆正耀  
电话: +86 (21) 2212 3462  
[benjamin.lu@kpmg.com](mailto:benjamin.lu@kpmg.com)

麦玮峰  
电话: +86 (21) 2212 3409  
[christopher.mak@kpmg.com](mailto:christopher.mak@kpmg.com)

平澤尚子  
电话: +86 (21) 2212 3098  
[naoko.hirasawa@kpmg.com](mailto:naoko.hirasawa@kpmg.com)

潘汝强  
电话: +86 (21) 2212 3118  
[ruqiang.pan@kpmg.com](mailto:ruqiang.pan@kpmg.com)

饶戈军  
电话: +86 (21) 2212 3208  
[amy.rao@kpmg.com](mailto:amy.rao@kpmg.com)

谭伟  
电话: +86 (28) 8673 3915  
[wayne.tan@kpmg.com](mailto:wayne.tan@kpmg.com)

唐琰  
电话: +86 (25) 8691 2850  
[tanya.tang@kpmg.com](mailto:tanya.tang@kpmg.com)

陶蓉蓉  
电话: +86 (21) 2212 3473  
[rachel.tao@kpmg.com](mailto:rachel.tao@kpmg.com)

王臻怡  
电话: +86 (21) 2212 3302  
[janet.z.wang@kpmg.com](mailto:janet.z.wang@kpmg.com)

王军  
电话: +86 (571) 2803 8088  
[john.wang@kpmg.com](mailto:john.wang@kpmg.com)

王麗兒  
电话: +86 (21) 2212 3250  
[mimi.wang@kpmg.com](mailto:mimi.wang@kpmg.com)

翁晔  
电话: +86 (21) 2212 3431  
[jennifer.weng@kpmg.com](mailto:jennifer.weng@kpmg.com)

谢亿璐  
电话: +86 (21) 2212 3422  
[grace.xie@kpmg.com](mailto:grace.xie@kpmg.com)

徐曦  
电话: +86 (21) 2212 3396  
[bruce.xu@kpmg.com](mailto:bruce.xu@kpmg.com)

徐洁  
电话: +86 (21) 2212 3678  
[jie.xu@kpmg.com](mailto:jie.xu@kpmg.com)

徐猷昂  
电话: +86 (21) 2212 3124  
[robert.xu@kpmg.com](mailto:robert.xu@kpmg.com)

虞嘉明  
电话: +86 (21) 2212 3316  
[jim.yu@kpmg.com](mailto:jim.yu@kpmg.com)

张日文  
电话: +86 (21) 2212 3415  
[william.zhang@kpmg.com](mailto:william.zhang@kpmg.com)

周新华  
电话: +86 (21) 2212 3318  
[hanson.zhou@kpmg.com](mailto:hanson.zhou@kpmg.com)

周波  
电话: +86 (21) 2212 3458  
[michelle.b.zhou@kpmg.com](mailto:michelle.b.zhou@kpmg.com)

张正锐  
电话: +86 (21) 2212 3398  
[eric.z.zhang@kpmg.com](mailto:eric.z.zhang@kpmg.com)

朱翊朋  
电话: +86 (21) 2212 3346  
[kevin.x.zhu@kpmg.com](mailto:kevin.x.zhu@kpmg.com)

华南区  
李一源  
税务服务主管合伙人，南中国  
电话: +86 (20) 3813 8999  
[lilly.li@kpmg.com](mailto:lilly.li@kpmg.com)

陈蔚  
电话: +86 (755) 2547 1198  
[vivian.w.chen@kpmg.com](mailto:vivian.w.chen@kpmg.com)

曹玉娟  
电话: +86 (20) 3813 8619  
[nicole.cao@kpmg.com](mailto:nicole.cao@kpmg.com)

范家衍  
电话: +86 (755) 2547 1071  
[sam.kh.fan@kpmg.com](mailto:sam.kh.fan@kpmg.com)

傅凝洲  
电话: +86 (755) 2547 1138  
[joe.fu@kpmg.com](mailto:joe.fu@kpmg.com)

古伟华  
电话: +86 (20) 3813 8620  
[ricky.gu@kpmg.com](mailto:ricky.gu@kpmg.com)

何莹  
电话: +86 (20) 3813 8623  
[fiona.he@kpmg.com](mailto:fiona.he@kpmg.com)

何晓宜  
电话: +86 (755) 2547 1276  
[angie.ho@kpmg.com](mailto:angie.ho@kpmg.com)

姜妍  
电话: +86 (755) 2547 1163  
[aileen.jiang@kpmg.com](mailto:aileen.jiang@kpmg.com)

李晨  
电话: +86 (20) 3813 8829  
[cloris.li@kpmg.com](mailto:cloris.li@kpmg.com)

李瑾  
电话: +86 (755) 2547 1128  
[jean.j.li@kpmg.com](mailto:jean.j.li@kpmg.com)

李茜  
电话: +86 (20) 3813 8887  
[sisi.li@kpmg.com](mailto:sisi.li@kpmg.com)

李敏妹  
电话: +86 (755) 2547 1164  
[mabel.li@kpmg.com](mailto:mabel.li@kpmg.com)

廖雅芸  
电话: +86 (20) 3813 8668  
[kelly.liao@kpmg.com](mailto:kelly.liao@kpmg.com)

陆春霖  
电话: +86 (755) 2547 1187  
[patrick.c.lu@kpmg.com](mailto:patrick.c.lu@kpmg.com)

罗健莹  
电话: +86 (20) 3813 8609  
[grace.luo@kpmg.com](mailto:grace.luo@kpmg.com)

林玲  
电话: +86 (755) 2547 1170  
[ling.lin@kpmg.com](mailto:ling.lin@kpmg.com)

梅雅宁  
电话: +86 (592) 2150 807  
[maria.mei@kpmg.com](mailto:maria.mei@kpmg.com)

肖颖  
电话: +86 (755) 3813 8630  
[chris.xiao@kpmg.com](mailto:chris.xiao@kpmg.com)

孙桂华  
电话: +86 (755) 2547 1188  
[eileen.gh.sun@kpmg.com](mailto:eileen.gh.sun@kpmg.com)

孙昭  
电话: +86 (20) 3813 8615  
[michelle.sun@kpmg.com](mailto:michelle.sun@kpmg.com)

杨彬  
电话: +86 (20) 3813 8605  
[bin.yang@kpmg.com](mailto:bin.yang@kpmg.com)

曾立新  
电话: +86 (20) 3813 8812  
[lixin.zeng@kpmg.com](mailto:lixin.zeng@kpmg.com)

张岚岚  
电话: +86 (20) 3813 8644  
[nicole.ll.zhang@kpmg.com](mailto:nicole.ll.zhang@kpmg.com)

香港  
伍耀辉  
税务服务主管合伙人，香港  
电话: +852 2143 8709  
[curtis.ng@kpmg.com](mailto:curtis.ng@kpmg.com)

刘麦嘉轩  
电话: +852 2826 7165  
[ayasha.lau@kpmg.com](mailto:ayasha.lau@kpmg.com)

艾柏熙 (Chris Abbiss)  
电话: +852 2826 7226  
[chris.abbiss@kpmg.com](mailto:chris.abbiss@kpmg.com)

包迪云 (Darren Bowdern)  
电话: +852 2826 7166  
[darren.bowdern@kpmg.com](mailto:darren.bowdern@kpmg.com)

陈宇婷  
电话: +852 2847 5108  
[yvette.chan@kpmg.com](mailto:yvette.chan@kpmg.com)

陈鑫  
电话: +852 2143 8777  
[lu.l.chen@kpmg.com](mailto:lu.l.chen@kpmg.com)

陈伟德 (Wade Wagatsuma)  
电话: +852 2685 7806  
[wade.wagatsuma@kpmg.com](mailto:wade.wagatsuma@kpmg.com)

杜芊美  
电话: +852 2143 8509  
[natalie.to@kpmg.com](mailto:natalie.to@kpmg.com)

Elizabeth DE LA CRUZ  
电话: +852 2826 8071  
[elizabeth.delacruz@kpmg.com](mailto:elizabeth.delacruz@kpmg.com)

冯伟祺 (Matthew Fenwick)  
电话: +852 2143 8761  
[matthew.fenwick@kpmg.com](mailto:matthew.fenwick@kpmg.com)

冯洁莹  
电话: +852 2143 8821  
[sandy.fung@kpmg.com](mailto:sandy.fung@kpmg.com)

甘兆年 (Charles Kinsley)  
电话: +852 2826 8070  
[charles.kinsley@kpmg.com](mailto:charles.kinsley@kpmg.com)

何家辉  
电话: +852 2826 7296  
[stanley.ho@kpmg.com](mailto:stanley.ho@kpmg.com)

黄浩欣  
电话: +852 2978 8271  
[becky.wong@kpmg.com](mailto:becky.wong@kpmg.com)

霍宁思 (Barbara Forrest)  
电话: +852 2978 8941  
[barbara.forrest@kpmg.com](mailto:barbara.forrest@kpmg.com)

孔达信 (John Kondos)  
电话: +852 2685 7457  
[john.kondos@kpmg.com](mailto:john.kondos@kpmg.com)

赖锦琪  
电话: +852 2978 8942  
[kate.lai@kpmg.com](mailto:kate.lai@kpmg.com)

李文果  
电话: +852 2143 8524  
[travis.lee@kpmg.com](mailto:travis.lee@kpmg.com)

李蔼贤  
电话: +852 2685 7372  
[irene.lee@kpmg.com](mailto:irene.lee@kpmg.com)

梁爱丽  
电话: +852 2143 8711  
[alice.leung@kpmg.com](mailto:alice.leung@kpmg.com)

莫俾生 (Ivor Morris)  
电话: +852 2847 5092  
[ivor.morris@kpmg.com](mailto:ivor.morris@kpmg.com)

庞建邦  
电话: +852 2143 8525  
[benjamin.pong@kpmg.com](mailto:benjamin.pong@kpmg.com)

潘懋康 (Malcolm Prebble)  
电话: +852 2684 7472  
[malcolm.j.prebble@kpmg.com](mailto:malcolm.j.prebble@kpmg.com)

萧维强  
电话: +852 2143 8785  
[david.siew@kpmg.com](mailto:david.siew@kpmg.com)

施礼信 (Murray Sarelius)  
电话: +852 3927 5671  
[murray.sarelius@kpmg.com](mailto:murray.sarelius@kpmg.com)

谭培立 (John Timpany)  
电话: +852 2143 8790  
[john.timpany@kpmg.com](mailto:john.timpany@kpmg.com)

王磊 (Lachlan Wolfers)  
电话: +852 2685 7791  
[lachlan.wolfers@kpmg.com](mailto:lachlan.wolfers@kpmg.com)

许昭淳  
电话: +852 2685 7815  
[daniel.hui@kpmg.com](mailto:daniel.hui@kpmg.com)

杨嘉燕  
电话: +852 2143 8753  
[karmen.yeung@kpmg.com](mailto:karmen.yeung@kpmg.com)

叶盛欣  
电话: +852 3927 5572  
[erica.chan@kpmg.com](mailto:erica.chan@kpmg.com)

钟国华  
电话: +852 2685 7559  
[adam.zhong@kpmg.com](mailto:adam.zhong@kpmg.com)

周敏晶  
电话: +852 2685 7454  
[eva.chow@kpmg.com](mailto:eva.chow@kpmg.com)

Alexander ZEGERS  
电话: +852 2143 8796  
[zegers.alexander@kpmg.com](mailto:zegers.alexander@kpmg.com)