

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，但有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 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	华北区	延峰 电话：+86(10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	饶戈军 电话：+86(21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	何莹 电话：+86(20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com	Elizabeth DE LA CRUZ 电话：+852 2826 8071 elizabeth.delacruz@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	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	袁世也 电话：+86(10) 8508 7596 adams.yuan@kpmg.com	谭伟 电话：+86(28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com	何晓宜 电话：+86(755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	冯伟祺 (Matthew Fenwick) 电话：+852 2143 8761 matthew.fenwick@kpmg.com
北京 / 沈阳 / 青岛 彭晓峰 电话：+86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	池澄 电话：+86(10) 8508 7606 cheng.chi@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	姜妍 电话：+86(755) 2547 1163 aileen.jiang@kpmg.com	冯洁莹 电话：+852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com
天津 周重生 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	房锡伟 电话：+86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	张晓 电话：+86(10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	陶黎蓉 电话：+86(21) 2212 3473 rachel.tao@kpmg.com	李晨 电话：+86(20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com	甘兆年 (Charles Kinsley) 电话：+852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com
上海 / 南京 / 成都 周咏雄 电话：+86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	樊舫然 电话：+86(10) 8508 7611 flora.fan@kpmg.com	周重生 电话：+86(10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	王臻怡 电话：+86(21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	李瑾 电话：+86(755) 2547 1128 jean.j.li@kpmg.com	何家辉 电话：+852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com
杭州 王军 电话：+86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	冯伟 电话：+86(10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	张豪 电话：+86(10) 8508 7509 tracy.h.zhang@kpmg.com	王军 电话：+86(571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	李茜 电话：+86(20) 3813 8887 sisi.li@kpmg.com	黄浩欣 电话：+852 2978 8271 becky.wong@kpmg.com
广州 李一源 电话：+86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	关山珊 电话：+86(10) 8508 7613 rachel.guan@kpmg.com	华中区	谢亿璐 电话：+86(21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	廖雅芸 电话：+86(20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com	孔达信 (John Kondos) 电话：+852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
福州 / 厦门 梅雅宁 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	韩滢 电话：+86(10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	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	徐曦 电话：+86(21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	罗健莹 电话：+86(20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com	赖绮琪 电话：+852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
深圳 孙桂华 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@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 yasuhiko.otani@kpmg.com	徐洁 电话：+86(21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	林玲 电话：+86(755) 2547 1170 ling.lin@kpmg.com	李文昊 电话：+852 2143 8524 travis.lee@kpmg.com
香港 杨嘉燕 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@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	徐猷昂 电话：+86(21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	梅雅宁 电话：+86(592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	梁爱丽 电话：+852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
凌先肇 电话：+86(10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	董诚 电话：+86(21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	董嘉明 电话：+86(21) 2212 3316 jim.yu@kpmg.com	周新华 电话：+86(21) 2212 3318 hanson.zhoud@kpmg.com	肖颖 电话：+86(755) 3813 8630 chris.xiao@kpmg.com	莫伟生 (Ivor Morris) 电话：+852 2847 5092 ivor.morris@kpmg.com
黎鲤 电话：+86(10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	何超良 电话：+86(21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	葛乾达 电话：+86(21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	张曰文 电话：+86(21) 2212 3415 william.zhang@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
李辉 电话：+86(10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	黄中颖 电话：+86(21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	周波 电话：+86(21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com	杨彬 电话：+86(20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	潘懋康 (Malcolm Prebble) 电话：+852 2684 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com	李蕴贤 电话：+852 2685 7372 irene.lee@kpmg.com
李延雷 电话：+86(10) 8508 7658 larry.y.li@kpmg.com	蒋婧庭 电话：+86(21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	张正锐 电话：+86(21) 2212 3398 eric.z.zhang@kpmg.com	曾立新 电话：+86(20) 3813 8812 lixin.zeng@kpmg.com	萧维强 电话：+852 2143 8785 david.siew@kpmg.com	施礼信 (Murray Sarelius) 电话：+852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com
刘佳佳 电话：+86(10) 8508 7570 lucia.jj.liu@kpmg.com	梁新彦 电话：+86(21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	朱翊侃 电话：+86(21) 2212 3346 kevin.x.zhu@kpmg.com	孙昭 电话：+86(20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	张岗岚 电话：+86(20) 3813 8644 nicole.ll.zhang@kpmg.com	谭培立 (John Timpany) 电话：+852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
欧康立 (Alan O' Connor) 电话：+86(10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	李亿敏 电话：+86(21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	华南区	香港	王磊 (Lachlan Wolfers) 电话：+852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com	伍耀辉 税务服务主管合伙人，南中国 电话：+86(20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com
沈瑛华 电话：+86(10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com	连詠恩 电话：+86(21) 2212 4169 karen.w.lin@kpmg.com	陆正耀 电话：+86(21) 2212 3462 benjamin.lu@kpmg.com	陈蔚 电话：+86(755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com	刘麦嘉轩 电话：+852 2826 7165 ayesha.lau@kpmg.com	许昭淳 电话：+852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
谭礼耀 电话：+86(10) 8508 7605 laiyiu.tam@kpmg.com	麦玮峰 电话：+86(21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	平澤尚子 电话：+86(21) 2212 3098 naoko.hirasawa@kpmg.com	曹玉娟 电话：+86(20) 3813 8619 nicole.cao@kpmg.com	艾柏熙 (Chris Abbiss) 电话：+852 2826 7226 chris.abbiss@kpmg.com	叶盛欣 电话：+852 3927 5572 erica.chan@kpmg.com
谭圆 电话：+86(10) 8508 7666 joyce.tan@kpmg.com		潘汝强 电话：+86(21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	傅凝洲 电话：+86(755) 2547 1138 joe.fu@kpmg.com	包迪云 (Darren Bowdern) 电话：+852 2826 7166 darren.bowdern@kpmg.com	钟国华 电话：+852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com
谢佩媛 电话：+86(10) 8508 7543 cynthia.py.xie@kpmg.com		潘伟强 电话：+86(21) 2212 3098 naoko.hirasawa@kpmg.com	古伟华 电话：+86(20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	陈宇婷 电话：+852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	周敏晶 电话：+852 2685 7454 eva.chow@kpmg.com
邢果欣 电话：+86(10) 8508 7072 christopher.xing@kpmg.com			杜芊美 电话：+852 2143 8509 natalie.to@kpmg.com	陈伟德 (Wade Wagatsuma) 电话：+852 2685 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com	Alexander ZEGERS 电话：+852 2143 8796 zegers.alexander@kpmg.com