

# 中国税务快讯

第三十四期 二零一七年十二月



## 国家税务总局发布第 46 号公告，明确国别报告信息交换有关事项

本期快讯讨论的法规：

- 为做好《国家税务总局关于完善关联申报和同期资料管理有关事项的公告》（以下简称“42 号公告”）与《多边税收征管互助公约》（以下简称“公约”）的衔接工作，2017 年 12 月 22 日，国家税务总局发布第 46 号公告，明确 42 号公告第七条和第八条的规定，不适用于 2016 年度的国别报告。

### 46 号公告的提出

2017 年 1 月 1 日，《多边税收征管互助公约》（以下简称“公约”）将在中国正式启动执行，为做好《国家税务总局关于完善关联申报和同期资料管理有关事项的公告》（以下简称“42 号公告”）与《公约》的衔接工作，2017 年 12 月 22 日，国家税务总局发布 46 号公告，明确 42 号公告第七条和第八条的规定，不适用于 2016 年度的国别报告。

### “公约”的背景介绍及中国的签署

“公约”是由欧洲委员会和经济合作与发展组织（“经合组织”）联合制定，于 1988 年 1 月 25 日提供给其成员国签署的一项多边协议。“公约”旨在促进税务机关之间的国际合作，在尊重纳税人基本权利的同时，提高税务机关应对逃税和避税的能力，从而确保国家税法得到充分的实施。从税务合作和信息交流角度而言，“公约”是现有最全面的多边工具。它提供了国家之间在税务评估和征管方面所有可能的行政合作形式。合作形式具体包括自发性信息交换、同期税务检查、境外税务检查、文书送达、追索协助和保全措施以及信息自动交换。该公约还可以促进各国税务机关进行联合调查。

“公约”于 2010 年进行了修订，使其信息交换条款与国际标准协调一致。此外，允许任何国家成为“公约”的缔约方。“公约”于 2011 年 6 月 1 日修订完成并供签署。截至 2017 年 12 月 15 日，共有 116 个国家签署了“公约”。中国于 2013 年 8 月 27 日签署该公约。

## 对 46 号公告的解读

在 2016 年度发布的 42 号公告中，将“公约”中的信息交换明确写入对国别报告的相关事项条款中。其中，42 号公告第七条规定税务机关可以按照我国对外签订的协定、协议或者安排实施国别报告的信息交换。而第八条则明确了税务机关在未能通过信息交换获得国别报告的情况下，可以在实施特别纳税调查时要求企业提供集团国别报告。

对此，国际税务司对 46 号公告做了以下具体解读：

- 对于属于中国居民企业的跨国企业集团最终控股企业，如果企业达到了 42 号公告的要求，即所属跨国集团 2016 年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过 55 亿元，则需要准备并按时向主管税务机关保送国别报告。在此情况下，根据 46 号公告的要求，中国税务机关将不会对企业报送的 2016 年度国别报告实施信息交换。
- 对于在华投资企业，且所属的跨国企业集团按照相关国家规定准备了国别报告的情况，根据 46 号公告的要求，中国税务机关将不会在实施特别纳税调查时要求企业提供集团 2016 年度的国别报告。但是，如果企业符合 42 号公告中准备关联交易同期资料的条件，仍然应当准备关联交易同期资料，并在中国税务机关实施特别纳税调查时按照税务机关要求提供。

## “公约”背景下中国对于国别报告国际交换的现状

在“公约”的大背景下，截至 2017 年 12 月 19 日，全球已有 68 个国家签署了《转让定价国别报告多边主管当局间协议》（MCAA）。中国于 2016 年 5 月 12 日签署该协议。就目前中国国别报告交换的进程而言，对于 2016 年度的国别报告，中国尚未与其他国家正式启动《转让定价国别报告多边主管当局间协议》。对于 2017 年度的国别报告，由于中国已于 2017 年 7 月 31 日分别与英国、法国、德国三国启动了该协议，这就意味着中国将与上述三国就企业集团 2017 年度的国别报告进行交换。

## 毕马威观察

46 号公告明确了中国税务机关对企业报送的 2016 年度国别报告不作信息交换的规定。展望未来，随着国别报告立法国家数量逐年增加，各国立法要求逐步明确，建议跨国企业，一是特别关注各国资本报告立法的最新情况，确保国别报告披露内容的准确性、完整性，有效避免集团在跨国运营层面及转让定价政策方面的相关风险；二是特别关注中国和其他国家国别报告的申报要求以及信息交换的最新进程，确定最为适合的国别报告申报方式，有效规避未能及时申报、不完整申报可能带来的潜

在风险。需要注意的是，在与中国尚未正式启动《转让定价国别报告多边主管当局间协议》或者不会进行信息交换的国家，企业仍然有义务按照相关国家法律进行国别报告的申报。

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

<b>何坤明</b> 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	<b>华北区</b>	<b>延峰</b> 电话：+86(10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	<b>饶戈军</b> 电话：+86(21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	<b>何莹</b> 电话：+86(20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com	<b>Elizabeth DE LA CRUZ</b> 电话：+852 2826 8071 elizabeth.delacruz@kpmg.com
<b>卢奕</b> 税务服务主管合伙人 毕马威中国 电话：+86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	<b>彭晓峰</b> 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	<b>袁世也</b> 电话：+86(10) 8508 7596 adams.yuan@kpmg.com	<b>谭伟</b> 电话：+86(28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com	<b>何晓宜</b> 电话：+86(755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	<b>冯伟祺 (Matthew Fenwick)</b> 电话：+852 2143 8761 matthew.fenwick@kpmg.com
<b>北京 / 沈阳 / 青岛</b> <b>彭晓峰</b> 电话：+86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	<b>池澄</b> 电话：+86(10) 8508 7606 cheng.chi@kpmg.com	<b>张进</b> 电话：+86(10) 8508 7625 jessie.j.zhang@kpmg.com	<b>唐琰</b> 电话：+86(25) 8691 2850 tanya.tang@kpmg.com	<b>姜妍</b> 电话：+86(755) 2547 1163 aileen.jiang@kpmg.com	<b>冯洁莹</b> 电话：+852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com
<b>天津</b> <b>周重生</b> 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	<b>房锡伟</b> 电话：+86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	<b>张晓</b> 电话：+86(10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	<b>陶黎蓉</b> 电话：+86(21) 2212 3473 rachel.tao@kpmg.com	<b>李晨</b> 电话：+86(20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com	<b>甘兆年 (Charles Kinsley)</b> 电话：+852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com
<b>上海 / 南京 / 成都</b> <b>周咏雄</b> 电话：+86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	<b>樊舫然</b> 电话：+86(10) 8508 7611 flora.fan@kpmg.com	<b>周重生</b> 电话：+86(10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	<b>王臻怡</b> 电话：+86(21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	<b>李瑾</b> 电话：+86(755) 2547 1128 jean.j.li@kpmg.com	<b>何家辉</b> 电话：+852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com
<b>杭州</b> <b>王军</b> 电话：+86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	<b>冯伟</b> 电话：+86(10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	<b>张豪</b> 电话：+86(10) 8508 7509 tracy.h.zhang@kpmg.com	<b>王军</b> 电话：+86(571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	<b>李茜</b> 电话：+86(20) 3813 8887 sisi.li@kpmg.com	<b>黄浩欣</b> 电话：+852 2978 8271 becky.wong@kpmg.com
<b>广州</b> <b>李一源</b> 电话：+86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	<b>关山珊</b> 电话：+86(10) 8508 7613 rachel.guan@kpmg.com	<b>华中区</b>	<b>谢亿璐</b> 电话：+86(21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	<b>廖雅芸</b> 电话：+86(20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com	<b>孔达信 (John Kondos)</b> 电话：+852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
<b>福州 / 厦门</b> <b>梅雅宁</b> 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	<b>韩滢</b> 电话：+86(10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	<b>周咏雄</b> 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	<b>徐曦</b> 电话：+86(21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	<b>罗健莹</b> 电话：+86(20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com	<b>赖绮琪</b> 电话：+852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
<b>深圳</b> <b>孙桂华</b> 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	<b>黄伟光</b> 电话：+86(10) 8508 7085 michael.wong@kpmg.com	<b>大谷泰彦</b> 电话：+86(21) 2212 3360 yasuhiko.otani@kpmg.com	<b>徐洁</b> 电话：+86(21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	<b>林玲</b> 电话：+86(755) 2547 1170 ling.lin@kpmg.com	<b>李文昊</b> 电话：+852 2143 8524 travis.lee@kpmg.com
<b>香港</b> <b>杨嘉燕</b> 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	<b>蒋俊</b> 电话：+86(10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	<b>邓嘉敏</b> 电话：+86(21) 2212 3457 johnny.deng@kpmg.com	<b>徐猷昂</b> 电话：+86(21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	<b>梅雅宁</b> 电话：+86(592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	<b>梁爱丽</b> 电话：+852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
<b>香港</b> <b>金晋中</b> 电话：+86(10) 8508 5000 henry.kim@kpmg.com	<b>董诚</b> 电话：+86(21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	<b>董嘉明</b> 电话：+86(21) 2212 3316 jim.yu@kpmg.com	<b>孙颖</b> 电话：+86(755) 3813 8630 chris.xiao@kpmg.com	<b>莫伟生 (Ivor Morris)</b> 电话：+852 2847 5092 ivor.morris@kpmg.com	
<b>凌先肇</b> 电话：+86(10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	<b>葛乾达</b> 电话：+86(21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	<b>张曰文</b> 电话：+86(21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com	<b>孙桂华</b> 电话：+86(755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	<b>庞建邦</b> 电话：+852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com	
<b>黎鲤</b> 电话：+86(10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	<b>何超良</b> 电话：+86(21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	<b>周新华</b> 电话：+86(21) 2212 3318 hanson.zhoud@kpmg.com	<b>孙昭</b> 电话：+86(20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	<b>潘懋康 (Malcolm Prebble)</b> 电话：+852 2684 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com	
<b>李辉</b> 电话：+86(10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	<b>黄中颖</b> 电话：+86(21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	<b>周波</b> 电话：+86(21) 2212 3458 michelle.b.zhoud@kpmg.com	<b>杨彬</b> 电话：+86(20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	<b>萧维强</b> 电话：+852 2143 8785 david.siew@kpmg.com	
<b>李延雷</b> 电话：+86(10) 8508 7658 larry.y.li@kpmg.com	<b>蒋婧庭</b> 电话：+86(21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	<b>张正锐</b> 电话：+86(21) 2212 3398 eric.z.zhang@kpmg.com	<b>曾立新</b> 电话：+86(20) 3813 8812 lixin.zeng@kpmg.com	<b>施礼信 (Murray Sarelius)</b> 电话：+852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com	
<b>刘佳佳</b> 电话：+86(10) 8508 7570 lucia.jj.liu@kpmg.com	<b>梁新彦</b> 电话：+86(21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	<b>朱翊侃</b> 电话：+86(21) 2212 3346 kevin.x.zhu@kpmg.com	<b>张岚岚</b> 电话：+86(20) 3813 8644 nicole.ll.zhang@kpmg.com	<b>谭培立 (John Timpany)</b> 电话：+852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com	
<b>欧康立 (Alan O' Connor)</b> 电话：+86(10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	<b>李亿敏</b> 电话：+86(21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	<b>华南区</b>	<b>香港</b>	<b>王磊 (Lachlan Wolfers)</b> 电话：+852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com	
<b>沈瑛华</b> 电话：+86(10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com	<b>连詠恩</b> 电话：+86(21) 2212 4169 karen.w.lin@kpmg.com	<b>李一源</b> 税务服务主管合伙人，南中国 电话：+86(20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	<b>伍耀辉</b> 税务服务主管合伙人，香港 电话：+852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com	<b>许昭淳</b> 电话：+852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com	
<b>谭礼耀</b> 电话：+86(10) 8508 7605 laiyiu.tam@kpmg.com	<b>陆正耀</b> 电话：+86(21) 2212 3462 benjamin.lu@kpmg.com	<b>曹玉娟</b> 电话：+86(20) 3813 8619 nicole.cao@kpmg.com	<b>陈蔚</b> 电话：+86(20) 3813 8812 ayesha.lau@kpmg.com	<b>艾柏熙 (Chris Abbiss)</b> 电话：+852 2826 7226 chris.abbiss@kpmg.com	
<b>谭圆</b> 电话：+86(10) 8508 7666 joyce.tan@kpmg.com	<b>麦玮峰</b> 电话：+86(21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	<b>范家瑜</b> 电话：+86(20) 3813 8619 nicole.cao@kpmg.com	<b>包迪云 (Darren Bowdern)</b> 电话：+852 2826 7166 darren.bowdern@kpmg.com	<b>叶盛欣</b> 电话：+852 3927 5572 erica.chan@kpmg.com	
<b>谢佩媛</b> 电话：+86(10) 8508 7543 cynthia.py.xie@kpmg.com	<b>平澤尚子</b> 电话：+86(21) 2212 3098 naoko.hirasawa@kpmg.com	<b>傅凝洲</b> 电话：+86(20) 3813 8620 joe.fu@kpmg.com	<b>陈宇婷</b> 电话：+852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	<b>钟国华</b> 电话：+852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com	
<b>邢果欣</b> 电话：+86(10) 8508 7072 christopher.xing@kpmg.com	<b>潘汝强</b> 电话：+86(21) 2212 3118 ruiqiang.pan@kpmg.com	<b>古伟华</b> 电话：+86(20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	<b>陈露</b> 电话：+852 2143 8777 lu.l.chen@kpmg.com	<b>周敏晶</b> 电话：+852 2685 7454 eva.chow@kpmg.com	
<b>kpmg.com/cn</b>			<b>陈伟德 (Wade Wagatsuma)</b> 电话：+852 2685 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com	<b>Alexander ZEGERS</b> 电话：+852 2143 8796 zegers.alexander@kpmg.com	