

中国与更多国家交换国别报告信息，将减轻走出去企业税收遵从负担

本期快讯讨论的法规：

- 2015年10月发布的OECD BEPS第13项行动计划
- 《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》（“42号公告”）
- 《国家税务总局关于〈特别纳税调查调整及相互协商程序管理办法〉的公告》（“6号公告”）

2018年11月9日，OECD公布了最新的全球国别报告实施及交换进展。其中，中国与44个国家启动了国别报告信息交换关系。此举扩大了中国现有的与英国、法国及德国间的国别报告信息交换网络，表明中国承诺将全面参与经济合作与发展组织（“OECD”）税基侵蚀和利润转移（“BEPS”）行动计划，并满足BEPS的“最低标准”。同时，对于走出去企业而言，中国更为广泛的国别报告信息交换网络也意味着更多企业可以避免在各国当地提交国别报告，将减轻企业的全球税收遵从负担。

背景

根据OECD及20国集团（“G20”）于2013年启动的BEPS行动计划，通过提高税收透明度并向税务机关提供充分的信息，可以协助税务机关评估总体转让定价和税务风险，有效解决BEPS相关问题。

BEPS第13项行动计划为跨国企业提供了国别报告年度报告模板，其中列示了跨国企业在发生业务的每个税收管辖区的年度经营信息，包括收入、利润、税收、人员、资产信息等。作为包容性框架成员，47个税收管辖区于2016财年开始引入跨国公司国别报告申报义务。目前，共计约70个参与包容性框架的税收管辖区已引入国别报告申报义务。

国别报告的交换是BEPS四项最低标准之一，所有参与包容性框架的税收管辖区成员均需要执行。各辖区间启动国别报告信息交换有以下三个法律基础：

1. 《多边税收征管互助公约》，包括《转让定价国别报告多边主管当局间协议》；

2. 双边避免双重征税协定；

3. 双边税收情报交换协议。

截至2018年11月，全球各税收管辖区已经启动了超过1,900个国别报告双边交换关系，并于2018年6月完成了首次国别报告自动交换。这些启动的交换途径包括：在签署国别报告《多边税收征管互助公约》的74个成员之间的交换；在欧盟理事会第2016/881/EU号指令下的欧盟成员国之间的交换；以及在双边避免双重征税协定或双边税收情报交换协议下进行的交换，包括40个与美国签订的双边交换协议。

自BEPS第13项行动计划发布以来，各税收管辖区付出了巨大的努力为国别报告的填报及信息交换建立了必要的国内法规、信息交换平台及其他行政管理规定，以满足BEPS第13项行动计划的最低标准。各税收管辖区持续就国别报告信息交换进行磋商，OECD也将定期发布最新情况，为跨国集团和税务机关提供详细说明。

截至目前，中国已经与以下44个国家启动了国别报告信息交换关系，包括：阿根廷、澳大利亚、奥地利、比利时、巴西、保加利亚、加拿大、克罗地亚、捷克共和国、丹麦、爱沙尼亚、芬兰、法国、德国、希腊、匈牙利、印度、印度尼西亚、爱尔兰、意大利、日本、韩国、拉脱维亚、列支敦士登、立陶宛、卢森堡、马耳他、墨西哥、荷兰、新西兰、挪威、波兰、葡萄牙、罗马尼亚、俄罗斯、塞浦路斯、新加坡、斯洛伐克共和国、斯洛文尼亚、南非、西班牙、瑞典、瑞士、英国，其中罗马尼亚和塞浦路斯两个国家只向中国发送信息而不需要接收中国信息。据悉，中国将于2019年首次对2017财年的国别报告信息进行交换。

毕马威洞察

目前，全球有53个国家存在国别报告本地提交的要求。中国启动更多的国别报告信息交换关系，意味着我国走出去企业可以避免在各国当地提交国别报告，将减轻企业的全球税收遵从负担。跨国企业应密切关注与企业海外运营国家相关的国别报告信息交换的最新动态，制定有效的国别报告填写与申报策略。

与此同时，更为广泛的国别报告信息交换关系也意味着更多的信息将被交换到外国税收管辖区内。包括中国在内的很多国家取得的国别报告信息将被纳入税务机关的风险监控管理系统，预计这将在未来引发更多的税务风险评估。跨国企业应谨慎对待国别报告填报义务，确保国别报告能够真实公允地反应其集团的财务和运营状况，并严格审查其国别报告数据中可能突显的潜在风险。

对于已有的潜在风险，跨国企业应采取适当行动降低风险，包括在转让定价同期资料文档中提供进一步支持资料或者考虑运营架构重组及全球转让定价政策的再造，包括改善薄弱环节的经营实质，逐步缩减不合规的运营结构，重组某些交易以符合法规要求等。跨国企业应在规范全球运营架构和全球转让定价布局的基础上，按照独立交易原则合理安排和确定各国的转让定价政策，合理确定各国功能、风险、资产和人员的配备，确保利润分布及税收与价值创造相匹配，从而更好地规避转让定价风险。在转让定价风险较高的地区，跨国企业还可以通过预约定价安排等手段合理管控转让定价风险。





创新赋能

税道渠成

联系我们

全国



卢奕

税务服务主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3421
E: lewis.lu@kpmg.com



池澄

全球转让定价服务主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7608
E: cheng.chi@kpmg.com



王晓悦

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7090
E: xiaoyue.wang@kpmg.com

北方区



池澄

全球转让定价服务主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7608
E: cheng.chi@kpmg.com



刘佳佳

税务总监
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7570
E: lucia.jj.liu@kpmg.com



王晓琨

税务总监
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7655
E: kenny.wang@kpmg.com



李辉

税务总监
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7638
E: lisa.h.li@kpmg.com

华东及华西区



徐猷昂

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3124
E: robert.xu@kpmg.com



王儷兒

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3250
E: mimi.wang@kpmg.com



朱翊侃

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3346
E: kevin.x.zhu@kpmg.com



唐琰

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (25) 8691 2850
E: tanya.tang@kpmg.com



平澤尚子

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3098
E: naoko.hirasawa@kpmg.com



严佳

税务总监
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3484
E: ellen.yan@kpmg.com



潘汝强

税务总监
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3118
E: ruqiang.pan@kpmg.com



邵慧

税务总监
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3622
E: leon.shao@kpmg.com



饶戈军

税务总监
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3208
E: amy.rao@kpmg.com

华南区



陆春霖

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (755) 2547 1187
E: patrick.c.lu@kpmg.com



廖雅芸

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (20) 3813 8668
E: kelly.liao@kpmg.com



肖颖

税务总监
毕马威中国
T: +86 (755) 3813 8630
E: chris.xiao@kpmg.com



曾立新

税务总监
毕马威中国
T: +86 (20) 3813 8812
E: lixin.zeng@kpmg.com

香港



杨嘉燕

税务合伙人
毕马威中国
T: +852 2143 8753
E: karmen.yeung@kpmg.com



张柏宁

税务合伙人
毕马威中国
T: +852 3927 4602
E: patrick.p.cheung@kpmg.com



陈露

税务合伙人
毕马威中国
T: +852 2143 8777
E: lu.l.chen@kpmg.com



李蕙贤

税务总监
毕马威中国
T: +852 2685 7372
E: irene.lee@kpmg.com

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

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

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

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

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

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

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

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

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

香港
杨嘉燕
电话: +852 2143 8753
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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

谭礼耀
电话: +86 (10) 8508 7605
laiyu.tam@kpmg.com

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

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

松田健辅
电话: +86 (10) 8508 7034
kensuke.matsuda@kpmg.com

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

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

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

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

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

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

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

程嫫
电话: +86 (10) 8508 7644
carol.y.cheng@kpmg.com

米楠
电话: +86 (10) 8508 7583
ally.mi@kpmg.com

王晓琨
电话: +86 (10) 8508 7655
kenny.wang@kpmg.com

于芳
电话: +86 (10) 8508 7663
fiona.yu@kpmg.com

张璐
电话: +86 (10) 8508 7545
lily.l.zhang@kpmg.com

赵景楠
电话: +86 (10) 8508 7493
eric.zhao@kpmg.com

徐树荣
电话: +86 (532) 8907 1731
laura.xu@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

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

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

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

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

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

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

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

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

连咏恩
电话: +86 (21) 2212 4169
karen.w.lin@kpmg.com

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

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

平濑尚子
电话: +86 (21) 2212 3098
naoko.hirasawa@kpmg.com

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

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

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

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

陶睿睿
电话: +86 (21) 2212 3473
rachel.tao@kpmg.com

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

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

王倪儿
电话: +86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

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

谢逸璐
电话: +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

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

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

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

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

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

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

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

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

朱翎翊
电话: +86 (21) 2212 3346
kevin.x.zhu@kpmg.com

邵慧
电话: +86 (21) 2212 3622
leon.shao@kpmg.com

王婷
电话: +86 (21) 2212 3387
joyce.t.wang@kpmg.com

肖鑫
电话: +86 (21) 2212 3273
robin.xiao@kpmg.com

严佳
电话: +86 (21) 2212 3484
ellen.yan@kpmg.com

曾挺
电话: +86 (21) 2212 3759
tim.zeng@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

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

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

冯治国
电话: +86 (20) 3813 7060
felix.feng@kpmg.com

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

唐艳茜
电话: +86 (755) 2547 4180
koko.tang@kpmg.com

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

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

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

刘欣
电话: +86 (20) 3813 8636
bruce.liu@kpmg.com

卢山
电话: +86 (20) 2547 1141
ss.lu@kpmg.com

吴春芳
电话: +86 (20) 3813 8606
fiona.wu@kpmg.com

夏颖
电话: +86 (20) 3813 8674
philip.xia@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

刘麦嘉轩
电话: +852 2826 7165
ayesha.lau@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)
电话: +852 2826 7166
darren.bowdem@kpmg.com

陈宇婷
电话: +852 2847 5108
yvette.chan@kpmg.com

陈露
电话: +852 2143 8777
lu.l.chen@kpmg.com

张柏宁
电话: +852 3927 4602
patrick.p.cheung@kpmg.com

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

杜辛美
电话: +852 2143 8509
natalie.to@kpmg.com

Elizabeth DE LA CRUZ
电话: +852 2143 8761
elizabeth.delacruz@kpmg.com

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

冯洁莹
电话: +852 2143 8821
sandy.fung@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)
电话: +852 2143 8761
charles.kinsley@kpmg.com

何家辉
电话: +852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com

黄浩欣
电话: +852 2978 8271
becky.wong@kpmg.com

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

赖绮琪
电话: +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

李文果
电话: +852 2143 8524
travis.lee@kpmg.com

李蔼贤
电话: +852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com

梁爱丽
电话: +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

莫偉生 (Ivor Morris)
电话: +852 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com

庞建邦
电话: +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com

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

蕭維強
电话: +852 2143 8785
david.siew@kpmg.com

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

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

王磊 (Lachlan Wolfers)
电话: +852 2143 8791
lachlan.wolfers@kpmg.com

许昭淳
电话: +852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com

杨嘉燕
电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

钟国华
电话: +852 2685 7559
adam.zhong@kpmg.com

周敬敏
电话: +852 2685 7454
eva.chow@kpmg.com

Alexander ZEGERS
电话: +852 2143 8796
zegers.alexander@kpmg.com

何沛霖
电话: +852 3927 5570
gabriel.ho@kpmg.com

屠黎虹
电话: +852 2913 2578
vivian.l.tu@kpmg.com