

中国税务快讯

第二十九期 二零一九年十月

OECD发布公众咨询文件，国际税收新规则更多细节显露

本期快讯讨论的法规：

- 《秘书处关于统一方法的提案（支柱一）—公众咨询文件》，2019年10月9日发布于OECD网站。
- 《工作计划——旨在制定应对经济数字化带来的税收挑战的共识解决方案》（以下简称《工作计划》），2019年5月31日发布于OECD网站。
- 《应对经济数字化带来的税收挑战——公众咨询文件》，2019年2月13日发布于OECD网站。

背景

2019年10月9日，经济合作与发展组织（OECD）在其网站上发布了一份公众咨询文件，旨在就拟议的“统一方法（unified approach）”征求意见，该统一方法将对国际税收规则进行全面改革。各方应于2019年11月12日之前提交反馈意见，以便在11月21日至22日召开的咨询会议上进行讨论。

统一方法详述了一个新的税收联结度规则，在该规则下，即便外国企业并未在市场国设立任何物理存在，市场国也能对其征税。统一方法还引入一项新的公式法以进行利润归属。统一方法是OECD秘书处和包容性框架指导小组为了弥合美国、英国和印度2019年初提出的三项提案的差距而努力工作的成果，以期2020年之前能达成全球共识。鉴于新规则将对跨国企业的全球架构、供应链和商业模式产生影响，中国工商业界需在此阶段明确表达其所关切的问题和诉求。

统一方法

正如毕马威《中国税务快讯》[2019年第7期](#)和[2019年第17期](#)中所述，OECD于2019年5月31日发布了《工作计划》，在该《工作计划》的指导下，各工作组正就新规则（支柱一下的新联结度和利润归属规则，以及支柱二下的全球最低税规则）的设计开展技术层面的工作。同时，包容性框架指导小组（由部分包容性框架成员组成，包括一些大型经济体，以及其他国家的代表，如小型开放经济体和发展中经济体）将与OECD秘书处密切合作，以便就支柱一达成政治协议，目前这一工作仍在进行当中。为此，秘书处提出了统一方法，该统一方法具有以下几个主要特征：

本期快讯讨论的法规：

- 《应对经济数字化带来的税收挑战——政策文档》，BEPS包容性框架于2019年1月13日批准，2019年1月29日发布于OECD网站。
- 《数字化带来的税收挑战——中期报告》（以下简称《中期报告》），数字经济工作组（TFDE）撰写，2018年3月16日发布于OECD网站。
- BEPS第一项行动计划《应对数字经济化带来的税收挑战》，TFDE撰写，OECD于2015年10月5日发布。

- **联结度**：将设定一个主要基于销售收入的门槛，以确定市场国是否有权对规则范围内的企业征税。这一收入门槛可能与市场规模（即GDP）相关。对于高度数字化的企业，收入可能来源于用户所在地（例如社交媒体）。

新的联结度规则将被设计为税收协定中一项新的、“独立的”条款，即与现有协定中的第五条“常设机构”（基于物理存在）相互独立。联结度门槛将适用于跨国企业的集团层面，并需要使用特定的机制，以通过第三方中间商/平台对供应进行“追踪”。

- **范围**：新规则针对面向消费者的大型企业。销售知名商品的企业、特许经营商以及高度数字化的企业都可能被纳入新规则的范围之内。但新规则涵盖的具体行业尚未明确，排除在范围之外的行业（如采掘业、金融服务等）也有待确定。OECD的咨询文件中提到了7.5亿欧元的全球收入门槛，但最终敲定的门槛值可能与此不同。

- **利润分配**：向市场国（包括在市场国的子公司）分配的利润共包括三个要素，分别是金额A、金额B和金额C：

- o 金额A从跨国企业集团合并报表出发，将跨国企业一部分“剩余利润”（即超出“常规利润”的部分）分配至市场。将使用一系列简化指标来确定常规利润额（例如，全球收入的X%）、需分配给市场的剩余利润的百分比、以及在各市场国之间的分配参数（例如，各个国家销售额所占比例）。鉴于七国集团（G7）于7月发表了关于向数字企业合理征税的声明，各方也在关注应如何对金额A进行设计，以确保分配至市场的利润额能如实反映跨国企业在该市场内所进行的数字化/用户参与的程度。这些简化指标将通过谈判确定，在这一过程中，对税收收入所受影响而进行的经济分析将发挥关键作用。

- o 金额B将为市场国内基于物理存在的、“基本”营销和分销活动提供最低回报；但目前尚未对此类活动做出明确定义，也未设定具体的回报率。

- o 在金额C下，若市场内活动所承担的功能超出了金额B的“基本”水平，则将使用标准的转让定价规则向市场再分配一部分回报。

需指出，金额A、金额B、金额C的实施均需要强有力的争议预防和解决机制予以保障，秘书处在文件末尾的意见征询章节中，提到了可能使用仲裁、国际税收遵从保障计划（ICAP）、多边预约定价安排。秘书处也将进一步探讨在金额计算时是否对业务线/区域进行细分。这些利润分配规则将与传统的定价规则“共存”。

如之前的《中国税务快讯》所述，支柱一下的规则旨在优化国际税收规则间的平衡。OECD希望向市场管辖区分配更多征税权，同时避免双重不征税情况的发生。当前，很多国家开始采取单边征税措施（如数字服务税），基于该情况对国际税收的威胁与日俱增，包容性框架成员国正努力就支柱一达成一致（尽管许多成员最初持反对态度）。然而，新规则是否会增加特定企业的税收风险，并增加其税收负担，还将取决于联结度、规则范围和利润归属规则的最终设计，且与企业的业务模式和具体情况相关。在公众咨询过程中，企业参与者可以：

- 寻求对范围规则的明确规定。例如明确排除向企业提供生产活动所需货物的生产供应商，以及明确排除一般/无差异消费品的供应商。
- 针对下列问题提出意见：业务线/区域的细分、通过中间商“追踪”商品流向、以及新规则对会计制度、审计标准的影响等。
- 了解金额A下简化指标的具体内容，就金额B和金额C的适用范围提出建议，并在消除双重征税、亏损处理、以及争议解决和执行机制等方面寻求明确规定。

改革国际税收规则的工作现已进入“具体阶段”。迄今为止尽管许多细节尚待明确，但统一方法中所建议的内容是目前最为具体的。尽管还不能确定包容性框架管辖区是否会在2020年达成共识，但11月份的公开咨询会为包括中国企业在内的工商业界提供了重要机会，企业可以在规则仍在制定的过程中表达关切并提出意见。

企业在就支柱一统一方法做出回应时，还应当考虑支柱二全球最低税收规则同时产生的影响，有关此问题的公众咨询文档将于11月初发布，并于12月举办公众咨询会。

为更好地了解新规则对税收管理、会计制度以及对跨国企业的业务和运营架构的影响，诚挚欢迎您与毕马威的税务顾问保持紧密联系。

并肩赋能 税道渠成

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和及时的资料，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。

© 2019 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。

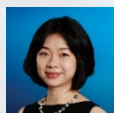
毕马威中国联系人

全国



卢奕

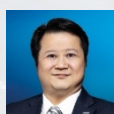
税务服务主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3421
E: lewis.lu@kpmg.com



梁新彦

信息技术、媒体和电信业 (TMT)
税务服务主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3488
E: sunny.leung@kpmg.com

北方区



彭晓峰

北方区税务服务主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7516
E: vincent.pang@kpmg.com



张进

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7625
E: jessie.j.zhang@kpmg.com



冯炜

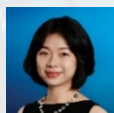
税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7531
E: tony.feng@kpmg.com



Conrad Turley

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7513
E: conrad.turley@kpmg.com

华东及华西区



梁新彦

信息技术、媒体和电信业 (TMT)
税务服务主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3488
E: sunny.leung@kpmg.com



陆正耀

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3462
E: benjamin.lu@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



王军

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (571) 2803 8088
E: john.wang@kpmg.com

华南区



李一源

税务业务发展主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (20) 3813 8999
E: lilly.li@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

香港



梁爱丽

税务合伙人
毕马威中国
T: +852 2143 8711
E: alice.leung@kpmg.com

全国及区域负责人



全国



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



李一源
税务业务发展主管合伙人
毕马威中国
+86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com



周咏雄
税务运营主管合伙人
毕马威中国
+86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

地区



彭晓峰
北方区税务服务主管
合伙人, 毕马威中国
+86 (10) 8508 7516
vincent.pang@kpmg.com



翁晔
华东及华西区税务服务
主管合伙人, 毕马威中国
+86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com



杨嘉燕
华南区税务服务主管
合伙人, 毕马威中国
+852 2143 8818
karmen.yeung@kpmg.com



伍耀辉
香港税务服务主管
合伙人, 毕马威中国
+852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

业务线负责人



转让定价服务



王晓悦
+86 (10) 8508 7090
xiaoyue.wang@kpmg.com

企业并购税务服务



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

个人服务



施礼信 (Murray Sarelus)
+852 3927 5671
murray.sarelus@kpmg.com

贸易与海关服务



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

研发活动税务服务



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

税务沟通及协商服务



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

税务运营管理服务



茅颖
+86 (21) 2212 3020
maggie.y.mao@kpmg.com

企业税务管理变革 & 税务科技服务



李忆敏
+86 (21) 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

法律 & 间接税务服务



王磊 (Lachlan Wolfers)
+852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

国际税收服务



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

会计 & 薪资外包服务



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

美国企业税务服务



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

全球合规管理服务



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

行业、细分市场负责人



汽车业



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

金融业



张希瑜
+86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

房地产业



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

美国企业业务发展



凌先肇
+1 609 874 4381
davidxling@kpmg.com



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



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



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



沈瑛华
+1 669 208 5352
yinghuashen1@kpmg.com

能源 & 自然资源



谢忆佳
+86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

私人及家族企业



杨嘉燕
+852 2143 8818
karmen.yeung@kpmg.com

境内中国企业业务发展



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

日本企业业务发展



平泽尚子
+86 (21) 2212 3098
naoko.hirasawa@kpmg.com



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



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



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



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

信息技术、媒体和电信业



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

信息技术、媒体和电信业



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

资产管理、私募股权



包迪云 (Darren Bowdern)
+852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

韩国企业业务发展



金贤中
+86 (10) 8508 7023
henry.kim@kpmg.com

政策研究与税务培训



中国税务研究中心



Conrad Turley
+86 (10) 8508 7513
conrad.turley@kpmg.com

中国税务研究中心



程媛
+86 (10) 8508 7644
carol.y.cheng@kpmg.com

税务培训与发展



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