



OECD更新主要税收管辖区国别报告申报及告知要求

本期快讯讨论的法规：

- 2019年12月23日，经济合作与发展组织（OECD）在其官方网站上更新了包容性框架成员税收管辖区国别报告申报及告知要求。

摘要

2019年12月23日，经济合作与发展组织（OECD）在其官方网站上更新了包容性框架成员税收管辖区国别报告申报及告知要求表格¹，该表格将为跨国经营企业集团提供各国家（地区）国别报告申报及告知的法规要求，有助于跨国经营企业集团满足其在境外运营地相关转让定价法规的合规性要求。

主要内容

此次OECD更新内容主要包括两部分，即包容性框架成员税收管辖区的国别报告申报和告知的要求。

国别报告申报要求

OECD将参与包容性框架的税收管辖区成员国家及地区的国别报告申报的法规要求进行了总结，具体内容包括以下几项：

- **国别报告法规：**是否已对国别报告事项立法；
- **最终控股母公司申报起始日期：**最终控股母公司有义务进行国别报告申报的起始日期；
- **门槛：**需申报国别报告的跨国企业集团合并收入门槛；

¹ OECD官方网站链接：<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/country-specific-information-on-country-by-country-reporting-implementation.htm>

- **截止日期：**申报截止日期；
- **本地申报起始日期：**国别报告本地申报的起始日期（如适用）；
- **告知义务：**成员实体是否必须向主管税务机关告知其是否应承担国别报告申报义务；
- **国别报告MCAA：**是否已签署《转让定价国别报告多边主管当局间协议》（MCAA）；
- **互惠：**在签署MCAA的情况下，该税收管辖区属于互惠（R）或非互惠（N-R）状态（非互惠税收管辖区将不会收到其他管辖区的国别报告）；
- **合理使用：**是否有控制措施以确保合理使用国别报告。

国别报告告知要求

OECD将参与包容性框架的税收管辖区成员国家及地区的国别报告告知的法规要求进行了总结，具体内容包括如下几项：

- **需要提交告知书：**是否要求跨国企业集团的成员实体提交国别报告告知书；
- **需要提交告知书的实体类型：**需要提交国别报告告知书的成员实体类型；
- **告知截止日期：**提交国别报告告知书的截止日期；
- **提交方式：**实体是否可以通过在线、电子邮件、书面、随纳税申报一起或其他方式提交告知书；
- **允许的格式：**是否有必须使用的规定格式或允许使用的任何格式；
- **告知频率：**是否需要每年提交告知书，或者仅在第一年提交告知书，后续再根据信息的更改而提交；
- **单个或集团提交告知书：**针对跨国企业集团在税收管辖区有多个成员实体的情况，所有实体是否可以仅提交一份告知书，或者需要每个实体分别提交告知书；
- **允许第三方告知：**告知书是否可以由第三方代理公司提交，或仅由实体自身提交；
- **允许的语言：**国别报告告知书允许使用的语言；
- **网站：**税务机关官方网站或国别报告法规原文链接；
- **其他信息：**部分国家和地区国别报告告知要求的补充信息。

毕马威观察

随着BEPS行动计划中国别报告的要求在全球的全面落地，截至目前，根据OECD网站公布的内容，全球已有137个国家和地区参与了包容性框架²，有83个国家和地区签署了MCAA³。此次OECD对包容性框架成员的国别报告申报及告知要求的更新，将有助于中国跨国经营企业集团更方便和准确的了解海外经营地相关的国别报告申报及告知要求的最新动态，并指导企业根据经营所在国家和地区的法规要求，制定有效且合规的国别报告及告知书的填写与申报策略。

毕马威建议

为满足在各经营地的国别报告申报及告知的合规义务，建议相关企业可以进行以下几方面的工作，包括但不限于：

- 梳理企业集团各成员实体经营所在国家或地区的国别报告申报和告知的法规要求；
- 对企业集团国别报告准备、申报和告知书提交工作进行梳理，确保符合经营地法规要求，避免因不合规而导致的罚款或其他惩罚措施；
- 基于国别报告信息及其他相关信息，对企业集团可能存在的境内外税务风险进行分析梳理，并积极应对。

毕马威可提供的服务

毕马威转让定价团队具有丰富的转让定价知识及BEPS三层文档的工作经验和全球服务网络，可以为企业提供高效的解决方案来满足全球转让定价合规义务，有效控制全球转让定价合规成本，并分析应对企业集团可能存在的转让定价风险。具体而言，我们可以：

- 根据相关转让定价法规要求，协助企业准备国别报告；
- 根据各个国家和地区的国别报告申报和告知的法规要求，协助企业在各个国家和地区本地申报国别报告和提交告知书；
- 使用毕马威的国别报告风险分析工具，协助企业进行国别报告风险分析，对企业国别报告数据呈现出的境内外关键风险点进行评估，并提出应对方案和改进建议。

² <http://www.oecd.org/tax/beps/inclusive-framework-on-beps-composition.pdf>

³ <http://www.oecd.org/tax/beps/CbC-MCAA-Signatories.pdf>

联系我们

全国



王晓悦

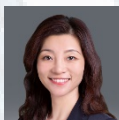
全球转让定价服务主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7090
E: xiaoyue.wang@kpmg.com

北方区



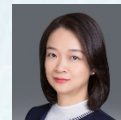
李时

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8553 3758
E: shirley.s.li@kpmg.com



李辉

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7638
E: lisa.h.li@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



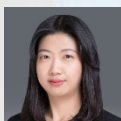
李然

税务总监
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7698
E: gracie.liran@kpmg.com



王皓

税务总监
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7352
E: hank.wang@kpmg.com



朱金杉

税务总监
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7647
E: charissa.zhu@kpmg.com

华东及华西区



徐曦

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3396
E: bruce.xu@kpmg.com



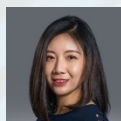
池澄

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3433
E: cheng.chi@kpmg.com



徐猷昂

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



王隽兒

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



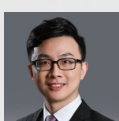
潘汝强

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



饶戈军

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



钱则徐

税务总监
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3703
E: david.qian@kpmg.com



赵俊鸣

税务总监
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 4527
E: choonbeng.teoh@kpmg.com

联系我们

粤港澳大湾区



杨嘉燕

华南区税务服务主管合伙人
毕马威中国
T: +852 2143 8818
E: karmen.yeung@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



陈蔚

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (755) 2547 1198
E: vivian.w.chen@kpmg.com



梅雅宁

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (59) 2215 0807
E: maria.mei@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



钟国华

税务合伙人
毕马威中国
T: +852 2685 7559
E: adam.zhong@kpmg.com



孙昭

税务合伙人
毕马威中国
T: +852 3927 5625
E: michelle.sun@kpmg.com



陆春霖

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



李蔼贤

税务合伙人
毕马威中国
T: +852 2685 7372
E: irene.lee@kpmg.com



肖颖

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (20) 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

并肩赋能
税道渠成

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：taxenquiry@kpmg.com 或者直接联系相关合伙人/总监

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 Sarelius)
+852 3927 5671
murray.sarelius@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

张豪
+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

程娱
+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

kpmg.com/cn

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。

© 2020 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。在中国印刷。

毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的注册商标或商标。