



大企業税収管理司(LEAD)が管理企業の初の事前確認(APA)に署名

このアラートで検討している法規

- 大企業税務リスク管理ガイドライン(試行)

概要

中国国家税务总局のLEADによる主導の下、今日までに2社のLEAD管理企業が中国税務機関とのユニラテラルAPAに合意した。これは国家税务总局によるLEADの設置以来、管理企業が署名したAPAとして、最初の2案件となる。LEADは、異なる地域にあるグループ会社が一貫性のある税務処理を受けられるよう手配し、納税者サービスの向上という目的を達成した。

背景

LEADは、2008年に国家税务总局内に設置され、大企業に対する税源モニタリング管理、租税回避防止調査、ユニラテラルAPAの交渉・締結などを業務としている。LEADがサービス・管理対象とするのは、国家税务总局の指定した45社の管理企業であり、そのうち10社が外資系企業である。LEADは2009年に「大企業税務リスク管理ガイドライン(試行)」を制定し、大企業に対する税収モニタリングと管理を強化した。

多国籍企業は、関連者取引に対する移転価格調査を受け、その結果、二重課税が発生する場合がある。APAは、納税者がこのような税務リスクを回避する手段として有効である。

中国におけるAPAの現状

2010年10月に、中国初の「中国APA年度報告書」が発行され、2005年～2009年に国家税務

総局が交渉・締結したAPA案件や関連データが公開された。また報告書の中では、APAの企業及び税務局に対するメリットや、税務局が近年APA業務向けの資源配置を増強していることについても説明されている。このことから、中国が今後ユニラテラル、二国間APAの締結を積極化させることが期待できる。

今回締結されたAPAの特徴

今回締結されたAPAは、国家税務総局の管理企業によるものであり、対象となる関連者取引額と税金が一般企業よりはるかに多いことが特徴である。

KPMGの所見

APAの申請・交渉の過程で、企業は将来の関連者取引に対する税務処理方法について税務局と意見を交わすことができる。また、税務局はAPAの交渉に対し比較的フレキシブルな傾向がある。一般に、ユニラテラルAPAの交渉は各地の主管税務機関が担当し、その結果を国家税務総局に報告し、審査を受ける。このため、同一企業グループの異なる地域の子会社が同時にAPAを申請する場合、取引タイプ、機能やリスクが類似していたとしても、それぞれの主管税務機関が採用する方法、比較企業、比較年度や、果ては独立企業間利益水準さえ異なってしまう場合がある。LEADが調整に入ることによって、このような地域間の差異を解消することができる。

現在、中国の多くの税務機関が納税者によるAPA申請を奨励し、APAの申請が納税者のコンプライアンスを高めることを期待している。企業はAPAを通じ、税務局と税務リスクの高い取引について協議することで、不確実性を低減させ、税費用の予測可能性を高めることができる。一方、税務機関と地方政府は、APAを通じ地元企業の長期的成長をサポートし、地域の投資環境を改善することができる。このようにAPAは、企業、税務機関と地方政府のWin-Winの関係の構築に寄与する。

現在、国家税務総局は多くのAPA案件を審査・交渉している。大企業向け納税者サービスと管理の改善に伴い、LEAD主導によるAPA件数も増加するであろう。LEAD主導によるAPAは、大企業が税務リスクをコントロールするための効果的な手段である。今回締結されたAPAの国家税務総局の担当官は、次のように述べている。「今回の2件のAPAの締結は、税收管理の統一性確保と、コンプライアンス費用の削減につながった。国家税務総局は、引き続き、国家税務総局による統一的計画、各レベル税務機関による分担、税務機関と企業の連携による税務リスクの減少という、大企業管理モデルを追究していく」。

Contact us

Khoonming Ho

Partner in Charge, Tax
China and Hong Kong SAR
Tel. +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

Beijing/Shenyang

David Ling

Partner in Charge, Tax
Northern China
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Qingdao

Vincent Pang

Tel. +86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

Shanghai/Nanjing

Lewis Lu

Partner in Charge, Tax
Central China
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Hangzhou

Martin Ng

Tel. +86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

Chengdu

Anthony Chau

Tel. +86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

Guangzhou

Lilly Li

Tel. +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

Fuzhou/Xiamen

Jean Jin Li

Tel. +86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

Shenzhen

Eileen Sun

Partner in Charge, Tax
Southern China
Tel. +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

Hong Kong

Karmen Yeung

Tel. +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

Northern China

David Ling

Partner in Charge, Tax
Northern China
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Vaughn Barber

Tel. +86 (10) 8508 7071
vaughn.barber@kpmg.com

Roger Di

Tel. +86 (10) 8508 7512
roger.di@kpmg.com

John Gu

Tel. +86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

Jonathan Jia

Tel. +86 (10) 8508 7517
jonathan.jia@kpmg.com

Paul Ma

Tel. +86 (10) 8508 7076
paul.ma@kpmg.com

Vincent Pang

Tel. +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

Michael Wong

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

Irene Yan

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

Tracy Zhang

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

Abe Zhao

Tel. +86 (10) 8508 7096
abe.zhao@kpmg.com

Catherine Zhao

Tel. +86 (10) 8508 7515
catherine.zhao@kpmg.com

Kevin Lee

Tel. +86 (10) 8508 7536
kevin.lee@kpmg.com

Jesse Wang

Tel. +86 (10) 8508 7514
jesse.wang@kpmg.com

Central China

Lewis Lu

Partner in Charge, Tax
Central China
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Anthony Chau

Tel. +86 (21) 2212 3206
+86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

Cheng Chi

Tel. +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

Dawn Foo

Tel. +86 (21) 2212 3412
dawn.foo@kpmg.com

Chris Ho

Tel. +86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

Lily Kang

Tel. +86 (21) 2212 3359
lily.kang@kpmg.com

Sunny Leung

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

Martin Ng

Tel. +86 (21) 2212 2881
+86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

Yasuhiko Otani

Tel. +86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@kpmg.com

John Wang

Tel. +86 (21) 2212 3438
john.wang@kpmg.com

Jennifer Weng

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

Lachlan Wolfers

Tel. +86 (21) 2212 3515
lachlan.wolfers@kpmg.com

Grace Xie

Tel. +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

Zichong Xu

Tel. +86 (21) 2212 3404
zichong.xu@kpmg.com

Leonard Zhang

Tel. +86 (21) 2212 3350
leonard.zhang@kpmg.com

William Zhang

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

Cheng Dong

Tel. +86 (21) 2212 3605
cheng.dong@kpmg.com

David Huang

Tel. +86 (21) 2212 3605
david.huang@kpmg.com

Yong Yong Ng

Tel. +86 (21) 2212 3440
Yongyong.ng@kpmg.com

Amy Rao

Tel. +86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

Michelle B. Zhou

Tel. +86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@kpmg.com

Southern China

Eileen Sun

Partner in Charge, Tax
Southern China
Tel. +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

Angie Ho

Tel. +86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

Jean Jin Li

Tel. +86 (755) 2547 1128
+86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

Jean Ngan Li

Tel. +86 (755) 2547 1198
jean.li@kpmg.com

Lilly Li

Tel. +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

Kelly Liao

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

Bin Yang

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

Hong Kong

Ayesha M. Lau

Partner in Charge, Tax
Hong Kong SAR
Tel. +852 2826 7165
ayasha.lau@kpmg.com

Chris Abbiss

Tel. +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

Darren Bowdern

Tel. +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

Alex Capri

Tel. +852 2826 7223
alex.capri@kpmg.com

Barbara Forrest

Tel. +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

Nigel Hobler

Tel. +852 2143 8784
nigel.hobler@kpmg.com

Charles Kinsley

Tel. +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

John Kondos

Tel. +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

Alice Leung

Tel. +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

Curtis Ng

Tel. +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

Kari Pahlman

Tel. +852 2143 8777
kari.pahlman@kpmg.com

John Timpany

Tel. +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

Wade Wagatsuma

Tel. +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

Jennifer Wong

Tel. +852 2978 8288
jennifer.wong@kpmg.com

Christopher Xing

Tel. +852 2978 8965
christopher.xing@kpmg.com

Karmen Yeung

Tel. +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

kpmg.com/cn

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2011 KPMG, a Hong Kong partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. © 2011 KPMG Advisory (China) Limited, a wholly foreign owned enterprise in China and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.