

中国税务快讯

第十六期 二零一五年七月

成本分摊协议的规范管理

本期快讯讨论的法规：

- 国家税务总局于2015年6月16日发布的《关于规范成本分摊协议管理的公告》（以下简称“第45号公告”）
- 《国务院关于取消非行政许可审批事项的决定》
- 《特别纳税调整实施办法（试行）》（以下简称“2号文”）第六十九条对成本分摊协议行政管理的相关规定
- 新增附送《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表》的要求

背景

国家税务总局于2015年6月16日发布《关于规范成本分摊协议管理的公告》（以下简称“第45号公告”）。该公告旨在贯彻落实《国务院关于取消非行政许可审批事项的决定》，简化行政流程，并通过加强后续管理，以达到规范成本分摊协议管理的目的。

第45号公告主要针对原《特别纳税调整实施办法（试行）》（以下简称“2号文”）第六十九条对成本分摊协议行政管理的相关规定，并在此基础上做出如下更新：

- **简化流程，取消“国家税务总局备案”制**
原2号文第六十九条规定，“企业应自成本分摊协议达成之日起30日内，层报国家税务总局备案”。第45号公告取消了原来向国家税务总局备案的规定，而要求“企业向主管税务机关报送成本分摊协议副本。”
- **新增附送《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表》的要求**
由于企业与其关联方签订（变更）成本分摊协议，即意味着与其关联方发生了关联业务往来，因此，第45号公告要求，签订成本分摊协议的企业，无论该协议执行与否，均应在年度企业所得税纳税申报时，就其与关联方之间的业务往来附送《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表》。
- **加强后续管理，取消“审核判定”制**
原2号文第六十九条规定，“税务机关判定成本分摊协议是否符合独立交易原则须层报国家税务总局审核”。第45号公告取消了原来由税务机关对成本分摊协议的审核以及判定其是否符合独立交易原则的规定，明确了通过加强后续管理，来进行调控和规范管理。

我们从实践经验中总结了以下对第45号公告的意义和影响，以及对未来成本分摊协议管理的发展趋势的理解：

- **前置程序简化，后续管理加强**

第45号公告出台的背景是为了贯彻落实《国务院关于取消非行政许可审批事项的决定》，因而其取消对于“备案”和“审核”机制的规定，很大程度上是顺应国家行政管理松绑的大趋势。但是这个机制的转换，实质上会带来税务机关把精力放在事后的管理和调查。

因此，在实务操作中，企业如果想要取得执行成本分摊协议的确定性，仍然需要通过某些方式与税务机关沟通并达成一致，例如，申请预约定价安排这种方式。而目前，企业申请预约定价安排都需经过主管税务机关的审核，并层报国家税务总局审定。

- **强调“独立交易原则”和“成本收益匹配原则”**

第45号公告强调了成本分摊协议应符合“独立交易原则”和“成本收益匹配原则”。然而，第45号公告并未就如何判断“独立交易原则”和“成本收益匹配原则”进行展开和定义。

目前，经合组织BEPS行动计划草拟的对于成本分摊协议的讨论稿正在进一步讨论和定稿中。未来中国对于成本分摊协议的管理会与BEPS成本分摊协议形成的最终建议相一致，还是有所不同，尚有很大的不确定性。

- **遗留问题尚待解决**

第45号公告仅强调了两大原则，但并未对实务操作中的细节问题进行解释。例如，对于如何确定“独立交易价格”，成本分摊费用的营业税/增值税影响，跨境交易的平衡支付等问题，第45号公告并未给出答案，实务操作中怎么执行需待进一步解释。

从第45号公告的发布可以看出税务机关对成本分摊协议释放的积极信号。第45号公告的发布可以看作是税务机关推动成本分摊协议管理工作的决心和表态。企业在考虑成本分摊协议时，需要综合考虑多方面的因素，做足充分的准备，并与税务机关进行积极沟通。

何坤明

税务服务主管合伙人
中国和香港特别行政区
电话: +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

北京 / 沈阳

凌先肇

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

天津

周重山

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

青岛

彭晓峰

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

上海 / 南京

卢奕

电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

成都

周咏雄

电话: +86 (28) 8673 3916
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

凌先肇

税务服务主管合伙人
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

冯栢文 (Vaughn Barber)

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

陈达伟 (David Chamberlain)

电话: +86 (10) 8508 7056
david.chamberlain@kpmg.com

冯炜

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

古军华

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

韩澄

电话: +86 (10) 8508 7627
h.han@kpmg.com

平泽尚子

电话: +86 (10) 8508 7054
naoko.hirasawa@kpmg.com

蒋俊

Tel. +86 (10) 8508 7511
josephine.jiang@kpmg.com

李京漠

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

黎铨

电话: +86 (10) 8508 7537
li.li@kpmg.com

李鹏

电话: +86 (10) 8508 7574
thomas.li@kpmg.com

刘晓萌

电话: +86 (10) 8508 7565
simon.liu@kpmg.com

马源

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

欧康立 (Alan O' Connor)

电话: +86 (10) 8508 7521
alan.oconnor@kpmg.com

彭晓峰

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

沈璞华

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

谭礼耀

电话: +86 (10) 8508 7605
laiyi.tam@kpmg.com

黄伟光

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

谢忆佳

电话: +86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

延峰

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

张晓

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

张天胜

电话: +86 (10) 8508 7526
tiansheng.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

华中区

卢奕

税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

周咏雄

电话: +86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

池澄

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

董诚

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

Alan Garcia

Tel. +86 (21) 2212 3509
alan.garcia@kpmg.com

何超良

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

郑达隆

电话: +86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@kpmg.com

梁新彦

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

李忆敏

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

麦玮峰

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

倪伟东

电话: +86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

牛悟得 (Brett Norwood)

电话: +86 (21) 2212 3505
brett.norwood@kpmg.com

大谷泰彦

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

饶戈军

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

王军

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

翁晔

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

黄中颖

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

谢忆璐

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

张曰文

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

华南区

李一源

税务服务主管合伙人
华南区
电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

陈用冬

电话: +86 (755) 2547 1072
penny.chen@kpmg.com

陈蔚

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

范家珩

电话: +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

古伟华

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

何晓宜

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

李瑾

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

廖雅芸

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

林颢

电话: +86 (20) 3813 8680
donald.lin@kpmg.com

罗健莹

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

梅雅宁

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

孙桂华

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

孙昭

电话: +86 (20) 3813 8615
michelle.sun@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

香港

刘麦嘉轩

税务服务主管合伙人
香港特别行政区
电话: +852 2826 7165
ayeshalau@kpmg.com

艾柏熙 (Chris Abbiss)

电话: +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)

电话: +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

陈宇婷

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

陈心康

电话: +852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

冯伟祺 (Matthew Fenwick)

电话: +852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com

霍宁恩 (Barbara Forrest)

电话: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

何家辉

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

许昭淳

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

甘兆年 (Charles Kinsley)

电话: +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

孔达信 (John Kondos)

电话: +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

赖绮珊

电话: +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

梁爱丽

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

文炳涛

电话: +852 2978 8976
steve.man@kpmg.com

莫律生 (Ivor Morris)

电话: +852 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com

伍耀辉

电话: +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

潘嘉礼 (Kari Pahlman)

电话: +852 2143 8777
kari.pahlman@kpmg.com

庞建邦

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

潘悉康 (Malcolm Prebble)

电话: +852 2684 7472
malcolm.prebble@kpmg.com

施礼信 (Murray Sarelius)

电话: +852 3927 5671
murray.sarelius@kpmg.com

萧维强

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

谭培立 (John Timpany)

电话: +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

陈伟德 (Wade Wagatsuma)

电话: +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

王磊 (Lachlan Wolfers)

电话: +852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

邢果欣

电话: +852 2978 8965
christopher.xing@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

kpmg.com/cn

本刊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数据在阅下收取本刊物时或日后仍然准确。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本刊物所载资料行事。

© 2015 毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所, 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。© 2015 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、标识和 “cutting through complexity” 均属于毕马威国际的注册商标。