

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交易往来报告表》。
- 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	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	黄伟光 电话: +86 (10) 8508 7085 michael.wong@kpmg.com	牛悟得 (Brett Norwood) 电话: +86 (21) 2212 3505 brett.norwood@kpmg.com	李瑾 电话: +86 (755) 2547 1128 jean.j.li@kpmg.com	甘兆年 (Charles Kinsley) 电话: +852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com
北京 / 沈阳 凌先肇 电话: +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	冯柏文 (Vaughn Barber) 电话: +86 (10) 8508 7071 vaughn.barber@kpmg.com	谢亿佳 电话: +86 (10) 8508 7540 jessica.xie@kpmg.com	大谷泰彦 电话: +86 (21) 2212 3360 yasuhiko.otani@kpmg.com	廖雅芸 电话: +86 (20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com	孔达信 (John Kondos) 电话: +852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
天津 周重山 电话: +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	陈达伟 (David Chamberlain) 电话: +86 (10) 8508 7056 david.chamberlain@kpmg.com	延峰 电话: +86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	饶戈军 电话: +86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	林凡 电话: +86 (20) 3813 8680 donald.lin@kpmg.com	赖绮琳 电话: +852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
青岛 彭晓峰 电话: +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	冯炜 电话: +86 (10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	张晓 电话: +86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	王军 电话: +86 (21) 2212 3438 john.wang@kpmg.com	罗健莹 电话: +86 (20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com	梁爱丽 电话: +852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
上海 / 南京 卢奕 电话: +86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	古军华 电话: +86 (10) 8508 7095 john.gu@kpmg.com	张天胜 电话: +86 (10) 8508 7526 tiansheng.zhang@kpmg.com	翁晔 电话: +86 (21) 2212 3431 jennifer.weng@kpmg.com	梅雅宁 电话: +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	文炳涛 电话: +852 2978 8976 steve.man@kpmg.com
成都 周咏雄 电话: +86 (28) 8673 3916 anthony.chau@kpmg.com	韩滢 电话: +86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	平泽尚子 电话: +86 (10) 8508 7054 naoko.hirashawa@kpmg.com	周重山 电话: +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	谢亿璐 电话: +86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	莫律生 (Ivor Morris) 电话: +852 2847 5092 ivor.morris@kpmg.com
杭州 王军 电话: +86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	蒋俊 Tel. +86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@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	徐曦 电话: +86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	孙桂华 电话: +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	伍耀辉 电话: +852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com
广州 李一源 电话: +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	黎鲤 电话: +86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	池滢 电话: +86 (21) 2212 3433 cheng.chi@kpmg.com	徐洁 电话: +86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	孙昭 电话: +86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	潘嘉礼 (Kari Pahlman) 电话: +852 2143 8777 kari.pahlman@kpmg.com
福州 / 厦门 梅雅宁 电话: +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	李鹏 电话: +86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	周咏雄 电话: +86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	曾立新 电话: +86 (20) 3813 8812 lixin.zeng@kpmg.com	庞建邦 电话: +852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com	
深圳 孙桂华 电话: +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	欧康立 (Alan O' Connor) 电话: +86 (10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	董诚 电话: +86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	周新华 电话: +86 (21) 2212 3318 hanson.zhao@kpmg.com	潘懋廉 (Malcolm Prebble) 电话: +852 2684 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com	
香港 杨嘉燕 电话: +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	彭晓峰 电话: +86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	Alan Garcia Tel. +86 (21) 2212 3509 alan.garcia@kpmg.com	周波 电话: +86 (21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com	施礼信 (Murray Sarelius) 电话: +852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com	
沈瑛华 电话: +86 (10) 8508 7586 yinghua.shen@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	陈用冬 电话: +86 (755) 2547 1072 penny.chen@kpmg.com	包迪云 (Darren Bowdern) 电话: +852 2826 7166 darren.bowdern@kpmg.com	
谭礼耀 电话: +86 (10) 8508 7605 laiyu.tam@kpmg.com	李忆敏 电话: +86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	梁新彦 电话: +86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	陈蔚 电话: +86 (755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com	谭培立 (John Timpany) 电话: +852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com	
倪伟东 电话: +86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	麦玮峰 电话: +86 (21) 2212 3409 christopher.mak@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	陈宇婷 电话: +852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	
何晓宜 电话: +86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	何家辉 电话: +86 (20) 3813 8626 stanley.ho@kpmg.com	何晓宜 电话: +86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	霍宁思 (Barbara Forrest) 电话: +852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com	杨嘉燕 电话: +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	
kpmg.com/cn		许昭淳 电话: +852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com	何家辉 电话: +852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com	钟国华 电话: +852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com	

本刊物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阁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。