

中国税务快讯

第十七期 二零一五年八月

16号公告的实施

本期快讯的相关法规：

- 浙江省国家税务局于2015年6月30日发布《企业向境外关联方支付费用税收风险管理工作指引》
- 国家税务总局于2015年3月18日发布的《关于企业向境外关联方支付费用有关企业所得税问题的公告》（“16号公告”）
- 国家税务总局于2014年4月针对转让定价问题向联合国工作组提交的致信
- 国家税务总局于2014年8月29日发布《关于特别纳税调整监控管理有关问题的公告》（[2014]第54号公告）

背景

国家税务总局于2015年3月发布的《关于企业向境外关联方支付费用有关企业所得税问题的公告》（“16号公告”），是中国应对通过接受跨国企业境外服务和取得无形资产特许权并支付费用而导致税基侵蚀和利润转移的工具。

继2014年4月国家税务总局针对转让定价问题向联合国工作组提交的致信、以及同年要求各省税务机关对当地公司于2004至2013年期间向关联方所支付的服务费或特许权使用费进行排查（请参考中国税务快讯：[转让定价焦点，2014年8月第一期](#)）之后，今年3月出台的16号公告强化了独立交易原则，规定了主管税务机关可以要求企业提供能体现独立交易实质和真实性的相关资料备案，列举了一系列向关联方支付费用的不得税前列支的情况，并赋予了税务机关在业务发生的纳税年度起10年内实施特别纳税调整的权利。

自16号公告发布以来，全国范围内的税务机关不同程度地加强了对跨境支付服务费和特许权使用费的管理。尽管我们没有看到依据16号公告进行转让定价正式调查的案例数目的急剧上升，但是这些不同程度的加强措施已经对许多纳税人形成了挑战。本期税务快讯着重于16号公告的核心内容和各地税务机关对16号公告的实施。

毕马威观察

- 大规模自行调整的要求：不出意料，许多税务局已经要求各自管辖区的纳税人对相关交易进行自查并适时自行进行调整。大部分税务局采取了针对性方法，关注大规模和高风险跨境支付的纳税人；但也有少数税务机关采取了广撒网的措施，将检查范围扩大到其管辖区的所有纳税人。例如，北京国税局二分局已经/准备约见其管辖区内的所有纳税人，并要求他们进行自查。然而，目前看来，只有少数纳税人对一些明显不符合独立交易原则的交易进行了自行调整。

- 附带影响：尽管16号公告旨在通过税务局反避税部门审查跨境非贸付汇能否税前列支，但其也已被其他税务部门用来调查其他事项。例如，广东省国税局在全省范围内要求高风险的纳税人就16号公告进行自查时，不仅要求纳税人对其转让定价进行自查，也要求纳税人对其预提所得税进行自查。还有一些情况，例如某税务机关的稽查部门启动了一个针对纳税人跨境支付服务费的真实性的调查，并表示一旦真实性无法确定，纳税人可能会面临所漏税款50%到5倍的罚款。该案例争议性较大，最终税务机关确认16号公告相关的税务调查只能由反避税部门启动。
- 有待具体明确的指导：纳税人经常提问什么样的文件可以全面且充分地证明某交易符合独立交易实质和真实性？虽然16号公告并没有对其进行具体明确的指导，最近浙江省国税局对这个问题提出了自己的指导性意见。纳税人需要准备一个比一般转让定价同期资料更复杂的多文件包，包括所涉交易的具体细节、佐证境外支付不属于16号公告下四种不能抵扣类别的分析说明，以及针对中国纳税人的价值贡献分析（当采用了基于利润的方法来测试相关交易时）。
- 16号公告的追溯性运用：虽然16号公告赋予了税务机关10年追溯调查期，但是它并没有明确这种更加严格的标准是否也同样适用于公告发布前已发生的跨境非贸支付在可抵扣问题上的合规性。然而据我们的经验，税务局已经将16号公告应用于公告发布前已经开始调查的案件。这种追溯性的运用可能会造成更多的争端，导致更多难以消除的双重征税。

关键启发

据16号公告发布已经数月了，在此时检验全国税务机关对16号公告的实施能够更好地帮助纳税人应对16号带来的挑战。正如上文所述，自查的要求具有广泛性，且不同省份的实际操作也不尽相同。再加上16号公告的追溯性运用和附带影响，纳税人不仅要在今后充分考虑16号公告的要求，还要审查现有的安排、进行必要的调整，去降低潜在风险和双重征税。

我们非常欢迎浙江省国税局发布的具体指导意见，其它税务机关也可能仿效或参考其对资料准备的要求。但同时也看到大量的资料收集似乎与经合组织（OECD）税基侵蚀和利润转移项目要求对纳税人在低价值的服务交易的税务管理中减少行政负担的立场不尽一致。目前全国纳税人非常迫切地需要国税总局发布更详细清晰的指导以供纳税人参考执行，同时，也希望任何额外的资料收集工作应在该交易（定性和定量）的重要性与纳税人证明其符合独立交易原则而付诸努力之间达到平衡。

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
khooming.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
cc.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

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

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

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

李京漠
电话: +86 (10) 8508 7536
kevin.lce@kpmg.com

黎鲤
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

沈瑛华
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
cc.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

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

王臻怡
电话: +86 (21) 2212 3302
janet.z.wang@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

张日文
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

陈露
电话: +86 (755) 2547 1068
lu.l.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

林仄
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

霍宁思 (Barbara Forrest)
电话: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

冯洁莹
电话: +852 2143 8821
sandy.fung@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

赖绮琪
电话: +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

林燕珊
电话: +852 2685 7605
jocelyn.lam@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

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

潘潘康 (Malcolm Prebble)
电话: +852 2684 7472
malcolm.j.prebble@kpmg.com

Nicholas Rykers
电话: +852 2143 8595
nicholas.rykers@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网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。