

# 中国税务快讯

第二十期 二零一五年八月

## 《海关估价及转让定价的指南》发布：WCO 迎来与 OECD 加强合作的新局面

为满足海关及税务部门的要求，拥有大量关联交易的跨国企业（以下简称“企业”）会时刻关注海关估价与转让定价之间的互动。目前，各国的海关及税务部门对企业的关联交易调查呈现出增长的趋势，因此对于企业来说，确定一个被海关及税务部门双方都能接受的转让定价有着十分重要的意义。

世界海关组织(以下简称“WCO” )于2015年6月发布了关于海关估价及转让定价的指南（以下简称“指南”），该指南的发布显示了WCO与经济合作与发展组织（以下简称“OECD”）这两大组织正不断加强合作共同管理跨国公司转让定价。该指南汇总了现行海关估价及转让定价的相关制度，并对海关估价过程中如何使用转让定价文档提供了指引。虽然指南没有提出新的理念，但是却鼓励海关和税务部门加强合作和信息互换。同时，指南还建议企业在准备转让定价的相关文档时，应同时考虑海关的要求。

在本文中，毕马威国际贸易及海关服务团队为企业提供相关的分析，协助企业理解指南对企业在中国业务可能带来的影响。

### 指南的主要内容

#### WTO 估价协定相关内容

1994年关税与贸易总协定（以下简称“协定”）第七条规定了如何审定进口货物的完税价格，所有WTO的成员国必须遵守该协定的相关规定。该协定强调了如果进口方能够证明关联交易价格未受到特殊关系的影响，海关应当接受该价格。通常，海关是用两种方式（销售环境和价格测试）来审定关联交易价格是否受到了特殊关系的影响。另外，指南还介绍了需要包括在实付或应付关联交易价格内的调整项目，如佣金、特许权使用费及协助费。而在一些特殊情况下，如果海关拒绝接受关联交易价格，海关可以使用相同、类似货物成交价格方法、倒扣价格方法、计算价格方法和合理方法进行测试，以决定进口货物的完税价格。

## 经济合作与发展组织实务简介

转让定价的法律框架主要由国内法规、税收协定、OECD 2010 年转让定价指引》（以下简称“指引”）、2013 年联合国转让定价手册组成，这些法律框架对公允合理的原则提供了指南。当判断两个进行对比的交易是否存在显著差异时，通常五个可比因素(产品或服务特征、功能分析、合同条款、经济情况及商业战略)需要被重点考虑。类似于协定中的其他估价方法，共有五种转让定价的方法可以用来测试“关联交易价格是否符合公允合理的原则”。指南还介绍了两种机制（预约定价安排“APA”及共同协商程序“MAP”），这两种机制在一定程度上可以避免和解决企业与税务部门之间的争议。

## 如何在海关估价中运用 OECD 文件

从相似性角度来说，海关估价与转让定价都是为了确保关联交易价格与基于一般商业条件下非关联方谈判达成的价格保持一致。海关主要是考虑关联交易价格是否受到了关联双方特殊关系的影响，而税务部门主要是寻求公允合理原则以确保不同企业的合理利润。比如，WTO 的倒扣价格法与 OECD 的再销售价格法相似，而 WTO 的计算价格估价方法也与 OECD 成本加成法相似。

由于相似性的存在，指南建议海关可考虑使用转让定价相关文档来审定关联交易价格，从而使企业节省为准备提交给海关的相关资料所花费的时间等成本。但是，海关参考转让定价文档的主要挑战在于海关是关注单个产品的毛利水平，而税务部门则是关注企业的整体盈利情况。另外，海关和税务部门在关注时间跨度及其他因素方面也存在着差异。

## 海关在实践中如何应对转让定价调整

指南提供了可行的解决方案，可以帮助中国海关在实践中处理估价问题。根据 OECD 的数据显示，在 1994 年约有 4 个国家有关于有效转让定价文档的规定，而截至 2014 年国家数量已增至 80 个。

如果企业主动要求进行转让定价的调整，并且价格调整已记录在账，相关单据已完成。在这种情况下，从海关估价层面来看，由于转让定价的调整对进口货物的实付或应付价格产生了影响，因此建议企业向海关进行自查自报。

理论来说，如果转让定价上调，企业应该向海关补缴税款；反之，如果转让定价下调，企业应从海关退到多缴的税金。但是在实际操作中，一些国家的海关可以接受企业转让定价的上调申请或下调申请，而一些国家的海关仅接受转让价格的上调申请，不受理下调申请（可能发生退税）。这种全球范围内海关对于价格调整处理上的不一致，引发了企业的高度关注。

## 毕马威观察

对于企业在中国面临海关估价和转让定价问题时，指南从以下几个方面提供了参考：

- 增加确定性

指南鼓励全世界海关在审定关联交易中特殊关系是否影响了成交价格时，可以参考 OECD 文件。

根据我们的实务经验与观察，中国海关不太愿意参考转让定价资料，因此指南的出现，可以有助于说服中国海关在审定关联交易价格时参考转移定价文档（特别是同期文档）。

- 提高效率

如指南所提到的，为了实现信息与技能的互相交换和共享目的，很多国家的海关已与税务部门建议了沟通渠道（比如合作小组、定期会议）。这种沟通机制有利于形成协调一致的环境，使企业在面临来自海关与税务部门的调查时，可以同时满足海关和转让定价的要求。但是截至目前，中国海关与税务部门尚未建立起这样的沟通渠道。

如果中国海关和税务部门考虑采纳指南中的相关意见，我们可期待这两个机构将会提高效率，使企业在解决海关估价与转让定价的问题上受益。

- 增加海关合规性要求

如指南所介绍，海关与税务部门的互通互动在另外一方面也会对合规提出更高的要求。因此，企业在考虑贸易合规时，需要同时从海关估价与转让定价两个不同的角度去筹划。

- 提高价格调整的可操作性

如上所述，指南分享了不同国家对于价格上调及下调的实际处理情况。在中国，目前海关仅考虑接受价格上调的价格调整申请，而对于价格下调（发生退税）的价格调整申请，一般来说不会受理。

我们期待中国海关不久可能会改变想法，考虑受理企业对于价格下调的申请。

**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  
凌先峰**  
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  
周味雄**  
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

**凌先峰**  
税务服务主管合伙人  
华北区  
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

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

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

**韩莹**  
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

**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  
laiyiu.tam@kpmg.com

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

**谢亿佳**  
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  
yasuhiro.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

## 傅凝洲

电话: +86 (755) 2547 1138  
joe.fu@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

## 林弋

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  
ayesha.lau@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

**莫伟生 (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

**潘懋康 (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