KPMG
毕马威

中国税务快讯

第十一期 二零二五年十一月

OECD发布全球税收争议预防及解决最新成果，中国成绩亮眼

摘要：

经济合作与发展组织（以下简称“OECD”）税收管理论坛（FTA）于2025年10月31日举办了第七届“税收确定日”年度活动（以下简称“活动”），汇聚来自全球各地的税务部门以及商界、学术界的相关代表，发布相关统计数据，共同探讨税收争议预防和解决机制，推进税基侵蚀与利润转移（BEPS）项目下的税收确定性工作。此次活动和成果展现了全球税收争议预防和解决机制的最新进展，为各辖区税务机关和税务工作者提供了有益分享和指引。中国内地转让定价相关相互协商程序（MAP）案件结案率高于全球平均水平，预约定价安排（APA）结案率和税收争议预防率均位列全球前十。

背景

税收确定日是税基侵蚀和利润转移（BEPS）背景下第14项行动计划最低标准和G20/OECD税收确定性议程的一部分，同时也是OECD税收征管论坛的重要年度活动，旨在评估全球税收确定性议程的实施成效，并探索改进税收争议预防与解决的有效路径，从而推动国际税收规则的透明与公平 。2025年10月31日，在OECD的组织下，第七届“税收确定日”活动顺利举办，本次活动吸引了全球税务部门以及商界、学术界相关代表的参与，同步发布的MAP与APA相关统计数据覆盖了全球141个辖区。

2025年度活动围绕一系列专题小组讨论展开，议题包括：

- 发布2024年MAP与APA最新统计数据，并颁发相关年度奖项
- 全球相互协商程序与预约定价安排的实践情况
- 简化措施 — 明确税收简化报告核心方向以减轻企业税务申报合规负担
- 提升确定性的有效举措 — 例如，国际合规保障计划（ICAP）
- 税收管理能力有待提升的国家 — 新加入辖区的能力建设问题

核心洞察

专题小组讨论涵盖了广泛议题，其中核心主题包括：

- **进展显著：**OECD、各辖区税务部门及广大企业代表均认可并强调，过去十年间全球范围内的相互协商程序取得了显著进展。这一观点可以在相互协商程序统计数据中得到佐证。
- **关键绩效指标（KPIs）：**各方强调，MAP与APA相关统计数据作为关键绩效指标具有重要价值。它们既能识别当前实践中面临的挑战，也能为主管当局申请额外资源提供支持。
- **注重合作文化而非单一举措：**各方认识到，更好地提升税收确定性并预防争议的关键在于，各辖区税务部门应采取合作而非对抗的方式。这一理念对于有些辖区税务部门而言尤为重要。

© 2025 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所，毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国有限责任公司，毕马威会计师事务所 — 澳门特别行政区合伙制事务所，及毕马威会计师事务所 — 香港特别行政区合伙制事务所，均是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。版权所有，不得转载。

- **多边相互协商程序与预约定价安排：** FTA MAP论坛正积极探索如何扫除各辖区国内程序及法律体系的障碍，从而推动多边相互协商程序与预约定价安排的发展。

- **OECD最佳实践：**各辖区税务部门高度重视OECD发布的最佳实践指引（如针对预约定价安排与相互协商程序的指引），部分辖区已将其纳入国内法规。

- **探索非转让定价领域的预约定价安排：**有些辖区税务部门（主要是德国和新加坡）正在探索将预约定价安排类似流程应用于非转让定价领域。值得关注的是，预约定价安排类似流程能否成功应用于非转让定价领域，并为相关辖区协商达成一致创造空间，则有待进一步观察。

统计数据亮点

作为传统核心内容，OECD发布了关于MAP与APA的2024年最新统计数据。这些统计数据包含大量信息，它们既有助于企业评估各辖区MAP与APA制度的整体有效性和效率，也能为评估特定双边关系提供参考。

MAP相关统计：

- **库存量：**2024年全球MAP案件存量小幅增长，从2,782起增加至2,980起，增长率为7.12%，其中转让定价相关案件存量增长3.9%。中国内地转让定价相关的MAP案件存量小幅降低，从2024年初51起减少至年末的42起，得益于2024年结案率的大幅提高。值得注意的是，中国内地转让定价相关MAP案件的期末存量主要涉及意大利（2024年新增5起）、美国、瑞士、日本和韩国等税收协定缔约国。可以预见，中国税务机关未来将与包括这些辖区在内的各辖区税务部门在税收争议解决方面继续深入交流、加强合作。

- **结案率：**2024年全球MAP案件结案率较高，共办结1,119起案件，占案件期初存量的40%；MAP案件平均完成时间为27.4个月，其中转让定价相关案件从2023年的32个月缩短至30.9个月。中国内地转让定价相关MAP案件结案率高于全球平均水平，2024年共办结23起转让定价相关案件，占案件期初存量51起的45.1%。

APA相关统计：

- **结案率：**2024年全球平均APA结案率为18.1%。中国内地表现抢眼，结案率为24.2%，远高于全球平均数，在所统计的辖区中排名第七。

- **税收争议预防率：**该比率系APA案件数与转让定价相关MAP案件数的比值（以年度结案数及期末存量数合计口径计算），体现各辖区预防税收争议的不同程度。2024年全球平均数为37.8%，中国内地该比率为66.7%，远高于全球平均数，在所统计的辖区中排名第五。

备注：

（1）上述MAP相关统计中，中国内地转让定价相关MAP案件数据均基于2016年1月1日以后启动的案件。
（2）上述APA相关统计中，APA结案率衡量的是各辖区年度内结案的APA案件数与其APA案件总数的比较。该指标通过计算年度内结案的APA案件数占（i）案件期初存量与（ii）年度内新启动案件量的一半之和的比率得出。其中，(ii）年度内新启动案件量采用半数进行计算是考虑到部分APA案件可能在接近年末才启动，要求所涉辖区在年度内结案并不合理，因此按半数予以计算。

毕马威观察

此次年度税收确定日活动覆盖了全球141个税收辖区，几乎囊括了全球所有的MAP/APA案件相关情况，展现了全球税收争议预防和解决机制的最新进展，为各辖区税务机关和纳税人提供了有益分享和指引。

当前各辖区税务机关在提升争议预防和解决效率方面均做出了不懈努力。其中尤为引人关注的是，中国税务机关转让定价相关MAP案件结案率高于全球平均水平，APA结案率和税收争议预防率均位列全球前十，受到包括多家欧美企业在内的外资企业总部的广泛好评。很多中资“走出去”企业也希望通过申请MAP或双边APA来消除或避免国际重复征税。此外，中国税务机关在探索多边框架和多边合作等方面也始终保持积极的态度。

在当前的全球政治和经济环境下，通过双边乃至多边税务协商妥善解决税收争议显得尤为重要。相信有越来越多的“引进来”和“走出去”企业可以通过申请APA/MAP获得税收确定性，防范跨境税收风险，有效避免或消除国际重复征税，从容应对复杂多变的跨境税收挑战。

如需了解更多信息，可查阅**OECD相关公告**（2025年10月31日发布），以及OECD同步发布的**相互协商程序综合信息2025年更新版**。

© 2025 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所，毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国有限责任公司，毕马威会计师事务所 — 澳门特别行政区合伙制事务所，及毕马威会计师事务所 — 香港特别行政区合伙制事务所，均是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。版权所有，不得转载。

kpmg.com/cn/socialmedia

如需访问更多毕马威中国税务快讯，请扫描二维码或登陆我们的网站：
https://home.kpmg/cn/zh/home/insights/2025/01/china-tax-alert.html

如需获取毕马威中国各办公室信息，请扫描二维码或登陆我们的网站：
https://kpmg.com/cn/zh/home/about/office-locations.html

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资料在阁下收取时或日后仍然准确。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所载资料行事。

© 2025 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所，毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国有限责任公司，毕马威会计师事务所 — 澳门特别行政区合伙制事务所，及毕马威会计师事务所 — 香港特别行政区合伙制事务所，均是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷。

毕马威的名称和标识均为毕马威全球组织中的独立成员所经许可后使用的商标。