

# 中国转让定价快讯

第二期 2017年11月

## 中国 2016 年度预约定价安排年度报告发布

2017年10月8日，中国国家税务总局（“国税总局”）发布了《中国预约定价安排年度报告（2016）》（“2016年度报告”）<sup>1</sup>。该报告是2009年首次发布《中国预约定价安排年度报告（2009）》（“2009年度报告”）后，国税总局第八次发布的年度预约定价安排报告。

在开篇序言中，国税总局表明，2016年是中国“十三五”规划开局之年，是中国税收制度改革和征管体制改革的关键之年，也是二十国集团（“G20”）国际税制改革成果落地之年。为坚持落实习近平主席重要指示精神，国税总局坚持推动服务对外开放战略，深化国际税收合作，积极参与国际规则制定，并有效致力于推动税收成果转化，为促进双向开放和国际经济合作营造了中性、健康、公平的国际税收环境。另外，得益于对外开放水平不断提升，中国预约定价安排的谈签工作稳步推进。在全球经济面临较大不确定性的压力下，为纳税人跨境交易提供了良好的税收环境和稳定的纳税预期，既有效避免和消除了国际重复征税，促进了纳税人减负，又助力了跨境投资和交易的良好开展。

2016年度报告<sup>2</sup>的主要内容包括以下几个部分：

- 说明及概要；
- 预约定价安排概况；
- 预约定价安排立法与实践发展；
- 预约定价安排操作规范；
- 纳税人权利保障；
- 统计数据；
- 预约定价安排申请联系人信息；
- 预约定价安排表证单书。

<sup>1</sup> 《中国预约定价安排年度报告（2016）》具体内容请参见 <http://www.chinatax.gov.cn/n810214/n810606/c2873201/part/2873220.pdf>

<sup>2</sup> 虽然该报告说明部分指出“本报告不具有法律效力”，然而其详尽的内容以及对于中国预约定价安排历史数据的权威官方统计，对于广大纳税人理解中国现行预约定价安排税制以及未来趋势而言，无疑极具借鉴和指导意义。



以下我们将针对 2016 年度报告相比较 2015 年度报告的变化，以及官方统计数据所体现的中国预约定价安排的现状和未来趋势，提出我们的观察和理解。

## 一、2016 年度报告的新变化

### 中国预约定价安排的最新发展

2016 年 10 月，为落实税基侵蚀和利润转移（“BEPS”）行动计划成果、完善预约定价安排工作流程，国税总局颁布实施了《国家税务总局关于完善预约定价安排管理有关事项的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 64 号，以下简称“64 号公告”），并于次年 3 月颁布实施了《国家税务总局关于发布〈特别纳税调查调整及相互协商程序管理办法〉的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 6 号，以下简称“6 号公告”）。基于上述法规，预约定价安排所涉相互协商程序的启动、暂停和终止由 6 号公告进行规范，而预约定价安排的谈签根据 64 号公告的相关规定执行。因此，2016 年度报告结合了 64 号公告和 6 号公告相关内容，更新了相关预约定价安排的谈签流程及操作规范。

值得注意的是，为落实 BEPS 第 5 项行动计划最低标准的要求，2016 年 4 月 1 日以后签署的单边预约定价安排将被纳入强制自发情报交换框架。

### 2016 年预约定价安排（“APA”）的签署情况

2016 年，全年共签署预约定价安排 14 个，其中单边预约定价安排（“单边 APA”）8 个，双边预约定价安排（“双边 APA”）6 个，大部分在 2 年内完成。在签署的 6 例双边 APA 中，与欧洲国家签署 3 例，亚洲国家签署 3 例。截至 2016 年 12 月 31 日，中国税务机关已累计签署 84 例单边 APA 和 55 例双边 APA。制造业的预约定价安排仍是已签署安排的主体，但安排所涉的行业种类进一步增加。此外，税务总局还收到许多企业关于双边预约定价安排的咨询，未来预约定价安排申请的数量可望不断增长。

### 重申优先接受申请的考量因素

2016 年度报告中重申了关于案件优先受理的考虑因素。在人员配备有限的情况下，随着每年 APA 申请数量不断递增，税务机关在决定是否接受 APA 申请时主要考虑以下因素：（1）企业提交申请的时间顺序。（2）所提交申请的质量，如材料是否齐备、是否提供足够资料清晰证明整个价值链或供应链的交易情况、预约定价安排拟采用的定价原则和计算方法是否合适等。对于不符合要求的申请，要求企业进行补充完善。（3）案件是否具有行业和区域等方面的特殊性。（4）对于双边预约定价安排申请，还需考虑案件所涉对方国家的谈签意愿及其对案件的重视程度。在上述四个因素中，最需要强调的是所提交申请的质量。如果所提交申请有创新方法，有高质量的无形资产、成本节约或市场溢价的量化分析，则会得到优先处理。

### 单边预约定价安排的操作流程加快

由于 64 号公告实施后，预约定价安排的操作规范遵从其法规要求重新分为六个阶段：预备会谈、谈签意向、分析评估、正式申请、协商签署、监控执行。其中，在正式申请环节，若企业申请单边预约定价安排，则直接由省税务机关进行管辖并进行决策。相较以往，单边预约定价的申请流程速度将大幅提升，预计未来单边预约定价安排的谈签效率将会逐步提高。

## 二、统计数据

报告在该章节公布了 2005 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日期间预约定价安排官方统计数据。这些数据体现了以下重要趋势：

1. 双边预约定价安排作为有效避免国际双重征税的手段，越来越受到纳税人的青睐；
2. 涉及无形资产所有权和使用权的转让以及提供劳务的预约定价安排增长迅速；
3. 大部分已签署的 APA 谈签时间跨度在 1 到 2 年左右，预计未来 APA 谈签效率将会逐步提高；
4. 超过半数已签署的预约定价安排采用交易净利润法作为转让定价方法，然而其他方法的合理运用也受到国税总局的鼓励。

我们将其中一些重要的统计数据图表摘录如下：

### （一）、APA 分年度以及分阶段统计数据

表一：APA 分年度签署数量统计表

年度	单边 APA	双边 APA	多边 APA	合计
2005	13	1	0	14
2006	10	0	0	10
2007	7	3	0	10
2008	6	1	0	7
2009	5	7	0	12
2010	4	4	0	8
2011	8	4	0	12
(2011 续签)	(4)	(0)	(0)	(4)
2012	3	9	0	12
(2012 续签)	(1)	(6)	(0)	(7)
2013	11	8	0	19
(2013 续签)	(0)	(4)	(0)	(4)
2014	3	6	0	9
(2014 续签)	(1)	(0)	(0)	(1)
2015	6	6	0	12
(2015 续签)	(0)	(2)	(0)	(2)
2016	8	6	0	14
(2016 续签)	(0)	(2)	(0)	(2)
合计	84	55	0	139

**表二：APA 谈签阶段分布统计表**

APA 所处阶段	单边	双边	合计
意向阶段	6	101	107
申请阶段	7	48	55
签署阶段	84	55	139

结合表一和表二，我们可以看出，2016 年单边 APA 和双边 APA 的签署数量较 2015 年有所增加。从各阶段单双边 APA 的对比看，处于意向阶段和申请阶段的单边 APA 数量远小于双边 APA。这一指标说明企业当前更愿意通过申请双边 APA 来获得税收的确定性，同时避免或消除国际双重征税；另一方面也说明双边 APA 的受理和谈签工作量随着申请的增加而不断加大。

**(二)、APA 涉及关联交易类型统计**

**表三：APA 涉及的关联交易类型统计表<sup>3</sup>**

**已签署的 APA 涉及的关联交易类型**

关联交易类型	数量	比重
有形资产使用权或者所有权转让	120	65.6%
劳务交易	36	19.7%
无形资产使用权或者所有权转让	27	14.7%
资金融通	0	0
金融资产转让	0	0
合计	183	100%

从表三可以看出，中国 APA 涉及的关联交易类型主要是有形资产的所有权转让。已签署 APA 所涉及的有形资产使用权或者所有权转让占全部关联交易类型的 65.6%；涉及劳务交易以及无形资产使用权或者所有权转让的比重分别为 19.7% 和 14.7%。随着中国第三产业的发展，越来越多的服务业企业将申请 APA，未来 APA 也将更多地涉及无形资产所有权和使用权的转让、劳务交易、资金融通和金融资产转让。

**(三)、已签署 APA 完成时间统计**

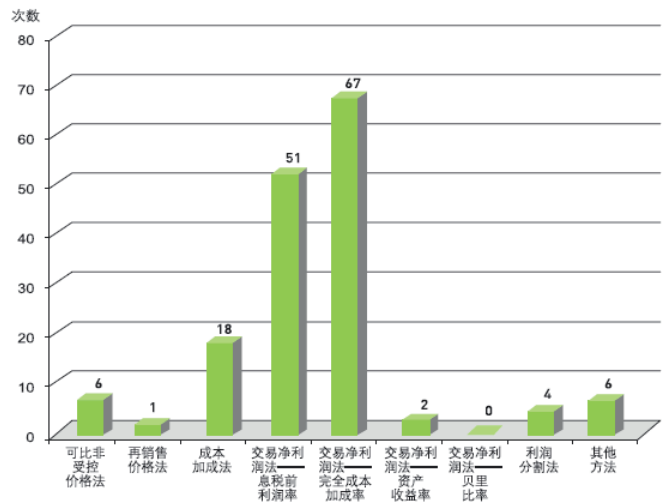
**表四：已签署 APA 完成时间统计表**

类型	从正式申请到签署安排所需时间				合计
	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年 (含 2 年)	2-3 年 (含 3 年)	3 年以上	
单边	48	31	4	1	84
双边	27	9	9	10	55

从表四可以看出，中国单边 APA 大部分在 2 年内完成，其中 1 年内完成的比例为 57.1%，1 ~ 2 年完成的比例为 36.9%；2 年以上完成的比例仅为 6%。双边 APA 的完成时间通常比单边要长，但也多数在 2 年内完成，其中 1 年以内完成的比例为 49.1%，1 ~ 2 年完成的比例为 16.4%；2 ~ 3 年完成的比例为 16.4%；3 年以上完成比例为 18.1%。

**(四)、APA 使用转让定价方法统计**

**图一：已签署 APA 使用的转让定价方法<sup>4</sup>**



图一中的数据表明，交易净利润法是已签署的预约定价安排中使用频率最高的方法，占全部方法的 77.4%，其次是成本加成法。然而，该报告也明确指出中国税务机关希望申请 APA 的企业能够更好地配合税务人员审核工作，提供充足的交易及价格信息，促进再销售价格法和利润分割法等转让定价方法的更多运用。

**(五)、预约定价安排涉及的行业**

**表五：已签署 APA 企业的行业分布 (2005-2016)**

行业	数量
制造业	116
批发和零售业	9
租赁和商务服务业	5
交通运输、仓储和邮政业	3
科学研究和技术服务业	2
信息传输、软件和信息技术服务业	2
电力、热力、燃气及水生产和供应业	1
建筑业	1
合计	139

表五列示了中国 2005~2016 年签署的 APA 所涉及的行业。该表反应，制造业的预约定价安排仍然是已签署预约定价安排的主体，占总数的 83.5%，其他行业仅占 16.5%。

<sup>3</sup> 由于部分预约定价安排涉及多种类型的关联交易，因此造成关联交易的合计数量要多于预约定价安排数量。

<sup>4</sup> 有的预约定价安排涉及两种或两种以上的关联交易，所使用的转让定价方法也可能涉及两种或两种以上。

### 三、对纳税人的启示

近年来，随着全球经济一体化以及跨国企业的快速发展，关联企业之间转让定价安排无论是金额还是交易类型均日趋复杂，为关联交易寻求更大的税务确定性成为广大企业的共同呼声。这些企业既包括在中国投资的跨国集团，也包括愈来愈多的中国“走出去”企业。随着 BEPS 行动计划的发展，国税总局在 2016 年度报告中重申了 BEPS 行动计划的重要性，这也深刻地表明了国税总局遏制避税行为的决心和行动力。预约定价安排作为一项税企双方共赢的制度创新，是确保企业获得更大的法律确定性的有效手段，也是税务机关保证其未来税收收入的有力工具。

如前文所述，国税总局于近两年来陆续发布了 64 号公告及 6 号公告，以对应替代国税发〔2009〕2 号《特别纳税调整实施办法（试行）》（“2 号文”）对于预约定价安排的相关规定。两项公告分别于 2016 年 12 月 1 日及 2017 年 5 月 1 日开始施行。

新法规在程序上的显著变化实际上是一个“提前摸底”的过程。通过前期的预备会谈、谈签意向和分析评估即可对企业进行筛选，排除税收遵从度不够、关联交易安排不合理的企业，这样税局可留出更多的时间和精力来处理具备资质企业的申请。因此，相关法规的变化对符合条件的跨国集团来说是一个利好消息。同时，新流程下使得税企双方在预约定价安排初期能够相互了解和充分沟通，这将在很大程度上促进工作进程，提高整体效率。

在决定是否优先受理企业申请时，国税总局将重点考量所提交申请材料的质量。为了加快谈签的进程，确保申请能被及时地接受，纳税人应保证所提交申请材料的质量和充分性应符合要求满足优先条件。我们建议纳税人邀请专业机构尽早提供协助，以使得企业提交的申请能被税务机关优先受理。

2005 年以来，中国逐步完善预约定价法规，出台配套管理制度，积极推动预约定价安排谈签。预约定价年度综合报告的出台，是中国国家税务总局增加预约定价安排透明度的主要举措之一。希望为广大企业提供指导意见，了解预约定价相关发展和审视未来趋势，对正确和合理运用预约定价安排有着重要的意义。

### Grant Thornton 如何帮助你？

Grant Thornton 拥有一支经验丰富的转让定价专业服务团队，竭诚为您提供优质服务。我们致力于向您提供最有效、最灵活的转让定价方案，帮助您应对预约定价安排事宜。具体而言，我们可以为您提供一整套的预约定价安排申请方案，主要包括以下方面：

- 预约定价安排申请前 - 协助建立恰当的预约定价安排策略；
- 预备会谈阶段 - 为预约定价安排申请准备书面报告，并与税务机关进行匿名预备会谈；
- 正式申请阶段 - 准备正式书面申请报告；
- 磋商阶段 - 参与技术讨论并与税务机关进行磋商；
- 执行与监控阶段 - 准备预约定价安排执行情况的年度报告。



#### 关于中国转让定价快讯

中国转让定价快讯所载资料以概要方式呈列，旨在为致同客户及员工参考使用，并不能替代详尽专业建议。致同对于并未与我们进行进一步咨询而单纯基于此快讯所提供信息行事而造成的任何各方的损失均不承担责任。

#### 联系方式

##### 上海

##### 周自吉

合伙人

电话 +86 21 2322 0298

手机 +86 136 1186 2116

邮件 rose.zhou@cn.gt.com

##### 包孝先

合伙人

电话 +86 21 2322 0213

邮件 richard.bao@cn.gt.com

##### 北京

##### 张莉

合伙人

电话 + 86 10 8566 5777

邮件 julie.zhang@cn.gt.com



Grant Thornton  
致同