



国家税务总局于2009年3月31日举办了《特别纳税调整实施办法（试行）》（国税发【2009】2号文件，以下简称《办法》），详细解释了主要条款的立法背景、法理及具体操作要求，同时解答了与会企业提出的在实施过程中遇到的一些具体问题。

背景介绍

《办法》于2009年1月8日正式发布，2009年1月1日起施行。《办法》是对新《企业所得税法》及其实施条例中“特别纳税调整”条款的解释和细化，在内容上整合了旧企业所得税法体系下发布的转让定价法规，并同时废止了国税发【1998】59号、国税发【2004】143号、国税发【2004】118号文等文件。《办法》适用于税务机关对企业的转让定价、预约定价安排、成本分摊协议、受控外国企业、资本弱化以及一般反避税等特别纳税调整事项的管理，被视为中国转让定价法规历史的一座里程碑。

ABOUT TAXAND

Taxand is a global network of leading tax advisors from independent member firms in approaching 50 countries. Our tax professionals—more than 300 tax partners and 2,000 tax advisors—grasp both the fine points of tax and the broader strategic implications, helping our clients mitigate risk, manage their tax burden and drive the performance of their business.

We're passionate about tax. We collaborate and share knowledge, capitalising on our collective expertise to provide our clients with high quality, tailored advice that helps relieve the pressures associated with making complex tax decisions.

We're also independent—ensuring that our clients adhere both to best practice and to tax law and that we remain free from time-consuming audit-based conflict checks. This, coupled with the compact structure of our member firms, enables us to deliver practical advice, responsively.

Taxand has achieved worldwide market recognition in 2008. We have won the International Tax Reviews (ITR) best newcomer awards for delivering best-in-class cross border advice throughout Europe, across the Americas and over Asia Pacific. Our member firms have also been shortlisted for 33 national ITR awards this year. Moreover 85% of Taxand firms are ranked in the top tiers of World Tax 2009, the ITR's global guide to the world's leading tax firms.

Further information is available at www.taxand.com.



此外，财政部、国家税务总局还颁布了《关于企业关联方利息支出税前扣除标准有关税收政策问题的通知》（财税【2008】121号）、《企业年度关联业务往来报告表》（国税发【2008】114号）等法律法规，与新《企业所得税法》及其实施条例和《办法》共同形成了涵盖各个法律级次在内的反避税法律框架和管理指南，为税务机关执法和纳税人遵从提供了法律依据。

内容概述

针对新颁布的《办法》，国税总局联合北京市国税局举办宣讲会，进一步解释文件精神。

税局反避税工作重点

国家税务总局国际税务司司长王小平表示，随着跨国公司的迅速发展，反避税工作越来越成为各国面临的最为突出的国际税收问题。同时他指出今后中国税务机关将全面落实反避税法律法规，深入开展反避税调查，强化全国联查、区域联查和行业联查工作，强化反避税信息化建设，加快充实配备反避税人员。

《办法》具体条款介绍

国家税务总局国际税务司反避税处王晓悦处长就《办法》的具体条款进行了介绍，主要内容如下：

- 关联申报
 - 关联申报适用对象：企业在履行企业所得税年度申报义务的同时，必须履行关联交易年度申报义务。
 - 具体表格适用对象：国税发【2008】114号文件所述的年度关联业务往来报告表中，表八，即《对外投资情况表》，仅适用于居民企业；表九，即《对外支付款项情况表》，同时适用于居民企业 and 非居民企业。
 - 关联关系的确认：针对《办法》第九条第六款至第八款所指的“控制、实质控制”，虽然目前没有文件明确解释，但在税务实践中可以以占购销、接受或提供劳务 50%以上确认是否形成关联关系。
 - 关联关系的披露：如企业与同一集团下的其他子公司未发生任何交易，可以不披露。企业在填写年度关联业务往来报告表表三《购销表》和表四《劳务表》时，应披露的“定价方法”是指生产经营过程中实际使用的方法，而非转让定价测试方法。
- 同期资料管理
 - 除符合《办法》规定免除准备同期资料的情形企业外，所有企业都要进行同期资料准备。
 - 已被税务机关实施转让定价纳税调整的企业，应在次年 6 月 20 日之前提供跟踪年度（即自被调整的最后年度的下一年度起 5 年内）的同期资料。
 - 企业执行成本分摊协议期间，无论成本分摊协议是否采取预约定价安排的方式，均应在执行年度的次年 6 月 20 日之前提供成本分摊协议的同期资料。
 - 符合准备同期资料条件而不准备的企业，税务机关可以依法对其实施行政处罚、列为重点调查对象等处罚，还可以依照所得税法及其实施条例的规定，对其进行核定征税。

- 转让定价调查
 - 调查对象的选择：关联交易数额较大、与避税港关联方发生业务往来的企业是转让定价调查今后关注的重点。
 - 境内关联交易的处理原则：如果被调查企业实际税负低于或等于境内关联方的实际税负，不作转让定价纳税调整；否则，可以作转让定价纳税调整，被调查企业按实际税负差征税，关联方不退税。

其中，实际税负指实际缴纳的税款除以应纳税所得额，因而需要考虑企业收到的财政返还、享受的税收优惠、亏损弥补等因素。
 - 信息资料来源：对于评估被调查企业关联交易是否符合独立交易原则所采用的信息资料，税务机关将尽量寻找公开信息；在公开信息寻找困难的情况下，也会采用非公开信息。
 - 资本性调整：原则上不做资本性调整，但若能证明企业营运资本与可比企业存在非常大的差异，可以报国税总局批准。
- 预约定价安排管理
 - 预约定价安排适用期间内，企业无需额外准备转让定价同期资料。
 - 在税务机关开始转让定价调查之前，企业申请预约定价安排的，在申请过程中，暂不进行转让定价调查。
 - 在转让定价调查过程中能积极配合的企业，若申请预约定价安排的，可以暂停转让定价调查，启动预约定价安排程序。
- 成本分摊协议管理
 - 国家税务总局鼓励企业通过预约定价安排达成成本分摊协议。
 - 企业自成本分摊协议签署之日起经营期限少于 20 年的，税务机关将对之前分摊的成本进行调整并补税。
- 资本弱化管理
 - 如关联债资比例超过标准比例（具体标准见财税【2008】121 号），在以下两种情况下，利息支出能够在所得税前扣除：
 1. 提供同期资料，证明符合独立交易原则
 2. 企业实际税负不高于境内关联方
 委托贷款与关联方担保贷款均应视为关联方债权融资金额。
 - 贷款利息资本化应遵从本金利息相匹配的原则，资本化的利息分期摊销，当期摊销时，将相应的本金计入债权性投资。超出与本金相匹配部分的利息支出，应按照利息与股息的差额征税。

《办法》的补充完善

主持宣讲会的国家税务总局国际税务司司长廖体忠表示，国家税务总局将根据此次宣讲会

与企业沟通的情况、收集的意见和建议，对《办法》在执行中反映出来的问题或者需要补充完善的条款，进一步加强研究，尽快出台补充文件，便于纳税人执行。

汉森评析

据了解，2008年全国转让定价调查立案 174 户，结案 152 户，弥补亏损 7.5 亿元，调增应纳税所得额 155.5 亿元，补税入库 12.4 亿元，其中调整补税超过千万元的案件 23 件。此外，国家税务总局在 2008 年 12 月 30 日以国税函【2008】1076 号文的形式，阐述其在新疆一宗涉及股权转让滥用税收协定的案例中的立场，敦促全国税务机关学习这一反避税调查的真实案例。

由此可见，随着法律法规的日臻完善、专业队伍的日益强大和实践经验的逐渐丰富，中国的税务机关对于反避税的关注度将越来越高。

企业应采取积极措施，复核其转让定价政策的合理性，并根据《办法》要求及时准备相关同期资料，同时需要关注中国不断出台的相关法律法规以便及时应对。

汉森的专业服务团队将密切关注有关法律法规的进一步出台及税务局的具体操作。如需任何技术上的支持和帮助，敬请与我们的专业服务人士联系：

Eddie Wang

Email: eddie.wang@henderson.com

Tel: +86 (21) 6447 7878 * 518

Fax: +86 (21) 3360 7100

The information contained in the newsletter is of general nature only. It is not meant to be comprehensive and does not constitute accounting, tax, legal, investment, consulting or other professional advice or services. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

About Hendersen Taxand

Hendersen Taxand is a China member firm of Taxand which still “fills a niche market” in corporate tax, M&A, investment advisory, human capital, customs and outsourcing technology-based solutions. We are a group of experienced professionals who used to work for the top fortune 100 companies and the big 4 accounting firms. We are committed to add value - tremendous value - to our clients. Hendersen Taxand is one of the top ten tax practitioners in China.

For more information visit www.hendersen.com or www.taxand.com.

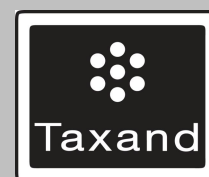


Hendersen
T a x a n d

www.hendersen.com

Hendersen Taxand

Unit 1003-1004, the Exchange
No. 299 TongRen Road
Shanghai 200040, PRC
Tel: +86 (21) 6447 7878
Fax: +86 (21) 3360 7100



www.taxand.com