



安永2009全球转让定价调查 — 中国区域

 ERNST & YOUNG
安永

简介

- ▶ 2009全球转让定价调查
 - ▶ 最新的安永全球转让定价调查
 - ▶ 首次安永全球转让定价调查始于1997年
- ▶ 覆盖50个国家/地区
 - ▶ 十年前只有不到20个国家/地区
 - ▶ 调查内容尽可能基于对税务官员的访谈记录
- ▶ 当前经济环境对转让定价有显著影响
 - ▶ 重大亏损、利润萎缩、业绩震荡
- ▶ 政府救助和财政刺激计划 — 全球性财政资源紧张

中国

- ▶ 全方位监管措施已经建立
 - ▶ 税务当局开始以多种方式管理法规的执行——全国联查、税收检查、企业自查、行业调查等
- ▶ 省级税务当局正加强互相合作
- ▶ 中国正在加强与各国税务当局之间的协调与合作

被重点监管的交易类型

- ▶ 不同国家/地区对交易类型的监管重点存在显著差异
 - ▶ 自然资源丰富的国家重点关注有形资产转移
 - ▶ 其他国家侧重服务性交易和涉及无形资产的交易
 - ▶ 一些国家也将一日游列为重点监控交易类型
 - ▶ A国某企业将其生产的货物销售给境外企业后，再“进口”到A国市场进行销售
- ▶ 中国作为全球性供应基地，传统性监管重点是货物交易，但是，新法规开始将关注重点转移向特许权使用费、服务贸易和金融交易等。

处罚规定

- ▶ 预计处罚规定的使用量会普遍增长
 - ▶ 与保护税基和提高收入的需求一致
- ▶ 中国新处罚规定
 - ▶ 对补征税款按日征收利息；
 - ▶ 利息率按同期人民银行贷款基准利率计算；
 - ▶ 对于未按规定准备同期资料的，利息率按同期基准利率加5个百分点计算
- ▶ 中国已经进入法规执行阶段
 - ▶ 纳税人应当清楚意识到税务机关已经将工作重点从立法转移至转让定价法规的执行上

转让定价调查的触发因素

- ▶ 一般来说，触发转让定价调查的因素是“应纳税所得额突然下降”。
 - ▶ 在目前的经济形势下，如果继续以此作为触发转让定价调查的主要因素，那么可以预期到负责转让定价审查的税务官员会异常忙碌。
- ▶ 大约有一半国家/地区的税务机关提到，企业重组会触发转让定价调查。
- ▶ 转让定价也开始关注间接税的影响
- ▶ 中国法规具体列举转让定价调查的触发因素（国税发[2009]2号第29条）
 - ▶ 关联交易数额较大或类型较多的企业；
 - ▶ 长期亏损、微利或跳跃性盈利的企业；
 - ▶ 低于同行业利润水平的企业；
 - ▶ 利润水平与其所承担的功能风险明显不相匹配的企业；
 - ▶ 与避税港关联方发生业务往来的企业；
 - ▶ 未按规定进行关联申报或准备同期资料的企业；
 - ▶ 其他明显违背独立交易原则的企业

预约定价安排

- ▶ 越来越多的国家引入预约定价安排
 - ▶ 2004年，中国正式启动预约定价安排
 - ▶ 印度正在讨论预约定价安排的推出
 - ▶ 瑞典和拉脱维亚将在近期内推出预约定价安排
- ▶ 设立预约定价安排制度的国家，普遍存在可用资源紧张的问题
 - ▶ 一些国家计划增加能够用于预约定价安排方面的资源
 - ▶ 调查显示纳税人对预约定价的需求导致现行制度承受很大的压力，这一情况在远东地区特别突出

Ernst & Young 安永

Assurance 审计 | Tax 税务 | Transactions 财务交易 | Advisory 咨询

关于安永

安永是全球领先的审计、税务、财务交易和咨询服务机构之一。拥有共同的信念以及对优质服务坚定不移的承诺把我们全球各地144,000名员工联系在一起。亦因安永能协助员工、客户和社会各界发展潜能，我们在行业中别树一帜。

如欲进一步了解安永，请浏览
www.ey.com。

安永是指Ernst & Young Global Limited的全球成员机构组成的组织，各成员机构都是独立的法人实体。Ernst & Young Global Limited是英国一家担保有限公司，并不向客户提供服务。

© 2009 Ernst & Young, China
版权所有。
FEA no. 03000022

本刊物所载资料以概要方式呈列，旨在用作一般性指引，不能替代详细研究或作出专业判断。The Ernst & Young China practice或安永全球机构中任何其他成员概不对任何人士根据本刊物的任何资料采取或不采取行动而引致的损失承担任何责任。阁下应向适当顾问查询任何具体事宜。

www.ey.com/china