



华税律师事务所
Hwason Law Firm

中国转让定价服务

TRANSFER PRICING SERVICES
IN CHINA



中国税务机关 对转让定价提出新要求

2009年初《特别纳税调整实施办法》(试行)规定正式出台,使得转让定价同期资料准备等工作成为企业新增的涉税义务和法定责任。较之中国以往相对简单易懂的转让定价管理制度,新规定在诸多方面均依据国际通行做法,设计了相对复杂、完善的转让定价管理及其他反避税程序。由于全球金融、经济形势的影响,中国税务机关已经明确在今后的年度中,将大幅度加强对外资企业的反避税调查与调整,这对外资企业的转让定价管理提出了全新的挑战。

风险提示

根据中国现行税法的有关规定,如果企业不能够遵从税务机关对于转让定价管理的要求,将可能面临如下风险:

◆企业未按规定提供关联申报表、同期资料或其他相关资料的,将面临2000元至1万元,最高不超过5万元的罚款。

◆企业拒绝提供同期资料等与其关联方之间业务往来资料的,或者提供虚假、不完整资料,未能真实反映其关联业务往来情况的,将面临最高可达5万元的罚款,税务机关甚至采用合理方法核定企业的所得税。

◆企业如果面临转让定价调整,将被补征税款并按日加收不可税前扣除的利息,以及可能面临由调整带来的双重征税问题以外,甚至可能被处以百分之五的罚息;但如企业按规定准备并提供同期资料的,高额罚息则可免除。

◆以上未按规定进行关联申报或准备同期资料的企业将成为税务机关反避税调查优先选择的对象。

热点聚焦

◆关联申报的适用对象是否被扩大? 关联关系如何界定? 关联方如何披露?

◆哪些公司可能成为转让定价调查的对象?

◆如何判断是否需要准备转让定价同期资料?

◆对可比信息支持所选用的转让定价方法如何进行说明才易被税务机关接受?

◆如何调整转让定价政策以控制风险?

◆如何应对税务机关的转让定价调查?

华税的专业律师将协助您解决以上问题。。。

华税转让定价服务

关联申报

2009年1月9日国家税务总局正式发布了《特别纳税调整实施办法(试行)》(国税发〔2009〕2号),规定了符合条件的企业进行年度关联申报的要求和内容,自此,“关联申报”已成为发生关联交易的纳税人的义务。华税可通过如下几个方面协助企业完成关联申报工作、控制关联申报风险:

◆问题评估

初步了解客户的基本需求,确定客户面临的问题,协助客户界定关联关系初步评估关联方披露风险,针对客户的具体情况撰写诊断报告。

◆申报表分析

就诊断报告协助客户分析关联业务往来报告表《关联关系表》(表一)、《关联交易汇总表》(表二)、《购销表》(表三)、《劳务表》(表四)、《无形资产表》(表五)、《固定资产表》(表六)、《融通资金表》(表七)、《对外投资情况表》(表八)、《对外支付款项情况表》(表九)

◆关联申报方案设计

协助客户设计合理的申报方案,初步拟定采取的转让定价方法,并与客户就申报方案进行磋商与论证,避免客户因过度披露或披露不实所导致的资料准备工作复杂化及因此所带来的风险,协助客户从源头上管理转让定价风险。

◆信息整合

协助客户整合企业所得税的年度申报表、关联业务往来报告表及同期转让定价文档三份重要文档的信息,避免因信息不一致而导致的风险。

◆提交申报

依据经双方论证的方案,填写并提交企业关联业务往来报告表,并就主管税务机关提出的任何异议,协助客户与其进行磋商、答辩或书面答复。

关联申报

转让定价 风险评估与管理

转让定价 同期资料准备

预约定价安排辅导

反避税调查应对



转让定价风险评估与管理

由于中国转让定价规定今年才正式出台，众多在中国内地投资经营的外资企业现有定价政策无法满足中国转让定价提出的新要求。以上企业为履行新的合规性义务，规避潜在的税务风险，需要对于企业及关联方的定价结构做合规性的结构调整，以期符合中国转让定价新规定。华税的转让定价风险评估与管理服务主要包括：

◆ 中国转让定价政策解读

为企业具体、全面的讲解中国转让定价规定的现行及最新要求，以及明确企业转让定价工作需重点关注的内容，避免政策掌握不明晰所产生的风险。

◆ 转让定价尽职调查

尽职调查是进行转让定价风险评估及调整的基础，为能够充分了解 and 掌握企业的定价依据及政策，华税会对企业集团组织结构、生产经营状况、关联交易情况等充分的前期调查，以了解企业的转让定价现状。

◆ 转让定价结构调整

按照中国转让定价新规定及企业可能采取的转让定价方法，调整企业集团整体结构、功能与风险及资产使用分配等；必要时对关联关系及关联交易出具调整建议，减低转让定价风险；如企业条件符合，华税还将对企业集团内部的成本分摊协议可行性评估与操作。

◆ 制定新的定价政策

确定企业的可选择的转让定价方法，并协助选择合适的可比对象和数据来源，以便于可比分析。

◆ 转让定价同期资料范本

根据掌握的企业转让定价信息及确定的新政策，为企业撰写并提供转让定价同期资料的可编辑范本。

◆ 转让定价同期资料复核

针对企业自行完成的转让定价同期资料进行复核并出具专业意见，协助企业完成同期资料的风险控制。

转让定价同期资料准备

在转让定价同期资料准备工作中，华税可协助客户在税务机关要求的期限内完成撰写转让定价同期资料，包括组织结构、生产经营状况、关联交易情况、可比性分析、转让定价方法的选择和使用，涵盖《企业功能风险分析表》与《企业年度关联交易财务状况分析表》等表格的填制、可比对象和数据的筛选、转让定价策略的确定等内容，其中重点在以下几个方面：

◆企业功能与风险分析——同期资料的基础

企业功能与风险分析是企业生产经营状况分析的重点所在，也是税务机关认定转让定价适用是否合理的关键。企业受到税务机关的质疑时，此文件将作为说明文档的重要组成部分。

华税的操作经验能够协助企业合理确定企业与关联方现行的转让定价政策的风险和各自拥有的资产，再通过运用最适宜的转让定价方法说明其合理性，如以可比非关联交易的利润率指标确定关联交易的净利润。

◆可比性分析——同期资料的焦点内容

可比性分析是企业同期资料准备、税务机关转让定价调查关注的焦点。专业的财务、税务及法律经验，与税务机关使用相同的数据来源，使得华税在此方面具有强大的专业优势。

华税的专业能力和操作经验可协助企业完成以下工作：分析和选择可比因素，提供可比信息来源及选择理由，分析可比企业功能、承受风险等信息，说明可比交易情况，对可比数据进行差异调整。

◆转让定价方法的选择和使用——同期资料的核心

转让定价方法的选择和使用是转让定价同期资料的核心内容，将会很大程度上影响同期资料（转让定价报告）或防卫文档被税务机关接受的程度。

华税可提供如下服务：帮助客户选择适合的转让定价方法并阐述理由，撰写可比信息与上述方法的内在逻辑关系，明确上述过程中的相关假设与判断，确定可比非关联价格或利润及其符合独立交易原则的理由，搜集其他支持性资料。

服务的价值

华税律师团队在依托掌握 OECD 转让定价规则的基础上，对中国特别纳税调整的规定进行了系统性的把握和分析，经过华税专业团队的专业辅导与策划，在华税转让定价服务中，将能给客户带来如下的价值：

■控制关联披露的范围

避免客户因过度披露或披露不实所导致的风险，协助客户从源头上整理关联风险。

■提高客户准备相关申报与资料的效率


由于客户的同期资料内容繁杂冗长，又涉及诸多部门协调，需要客户投入较多的人力、精力来完成此项工作，华税的实务操作经验可协助统筹、及时合理的完成该项工作。

■降低客户因关联交易所造成的税务风险

华税能协助客户完成关联交易架构的分析与重新修正，避免因此造成的转让定价调查及调整风险。

■完善客户既有定价策略

对于客户现行定价政策按照中国最新规定进行分析，并提出对应的修正方法帮助客户完成定价策略的合规化。



预约定价安排辅导

预约定价安排 (APA) 是指企业就其未来年度关联交易的定价原则和计算方法, 向税务机关提出申请, 与税务机关按照独立交易原则协商、确认后达成的协议。预约定价属于企业主动解决转让定价风险的重要方式之一, 有利于预先解决企业的转让定价问题。华税可协助客户完成预约定价安排方面的工作, 以较低的成本控制税务风险, 该服务主要包括:

◆ 预约定价可行性评估

协助企业进行转让定价风险的尽职调查, 评估并确定是否具备预约定价的基本条件。

◆ 协助参与预备会谈

协助企业准备预约定价安排书面谈签意向内容, 主要包括: 撰写或审核既有转让定价政策的说明文档、建议合适的转让定价方法和关键假设等; 参与与税务机关的预备会谈, 就税务机关的初步疑问进行辅助解答; 就税务机关的拒绝决定采取法定的补救或救济措施。

◆ 协助准备申请预约定价安排的文件

协助企业准备正式的预约定价安排申请材料, 包括撰写正式的申请书、准备既有转让定价相关资料及起草或审核其他预约定价期间的预测性资料文件。

◆ 与税务机关协商、磋商

在税务机关审核评估企业预约定价安排申请材料阶段, 辅助企业就税务机关提出的包括转让定价方法采用在内的各类问题进行书面或其他形式的应对与解答, 以便于及时、有利的使得税企双方就预约定价达成共识。

◆ 执行预约定价安排

协助撰写或审查《预约定价安排草案》和正式的《预约定价安排执行协议书》内容, 并提出专业意见, 避免企业签署后潜在的法律或税务风险。并在随后的具体执行过程中及时提供调整意见或建议。

◆ 协助办理年度纳税申报

协助企业在预约定价年度内整理和准备年度申报报告, 并向企业提交报告意见或建议, 就可能发生的实际价格或利润区间偏移问题进行合理性说明或采取其他方式, 以确保预约定价安排的继续执行。

反避税调查应对

税务机关发起反避税调查一般包括：转让定价的调查和调整，受控外国企业管理，资本弱化管理和一般反避税调查等。与此同时，囿于经验的积累和实际操作的难度，在可以预见的短期时间内，转让定价的调查和调整仍然会是中国税务机关反避税工作的主要内容。华税的专业税务律师团队可为企业提供如下服务：

◆风险评估——协助企业避免成为调查对象

对企业的转让定价策略、税负结构等可能涉及的避税事项进行专业调查和风险评估，明确税务机关可能关注的重点所在，出具调整建议和方案，降低企业成为转让定价调查对象的可能性。

◆防卫文档——协助企业制作定价政策说明文档

防卫文档一般用于对税务机关提出的转让定价问题进行的初步回应，其整体要求高于一般的同期资料准备。华税可协助企业制定适合的应对策略，就重点问题撰写和提交具有法律说服力的说明文档。

◆方案设计——确保企业有序应对调查与调整

在企业收到特别纳税调整调查通知时，华税可协助企业制定全过程的应对方案，并协助企业具体参与与调查机关的各类协商工作，依据法律途径和程序，对税务机关的调查疑问进行合理的解释和回复，避免因信息提供不当或错误而导致的风险。

◆协商谈判——力求最小化的企业定价调整损失

与税务机关的协商谈判过程中，会出现影响调整方案的多方面原因，企业往往无法确定重点，导致协商的无效性。从实践来看，除却技术支持外，协商谈判的最终结果往往还取决于双方的沟通与协商技巧。华税可协助企业完成调整方案协商与最终确认的全过程，特别是帮助企业确定可能影响调整方案的一到数个重点或焦点问题并以此与税务机关进行协商解决，避免企业完全的被动调整，力求协助企业达到最小化的企业定价调整损失。

◆法律救济——保护企业的合法税收利益

反避税调查属于税务行政行为的一种，如企业对税务机关最终的调整意见存有异议，华税将协助企业进入行政司法程序，通过税务行政复议、诉讼等法律形式，保护企业的合法税务利益不受损害。

我们的优势

■本土化资源

作为国内首家专业化税务律师事务所，华税与众多国际、国内外知名的会计师事务所、律师事务所等中介组织保持密切的业务合作关系。与此同时，华税具有国际、国内一流的税务学界专家作为顾问支持。更为重要的是，华税与国家税务总局有关监管部门保持着良好的联系，具有通畅的沟通渠道。

■专业化团队

华税的转让定价核心团队多名成员同时具有“注册会计师、注册税务师、律师”等执业资格，这能够充分的满足转让定价业务所涉及的财务、税务、法律及公司管理等专业要求。自 2007 年以来，华税组建了专业的转让定价服务团队，在国内已经具有相当成熟的业务模型与丰富的服务经验，能够在中国范围内非常全面、完善的开展转让定价业务。

■国际化数据库

作为转让定价各类业务的重要支撑，数据库的选择和适用尤为重要。目前，中国国家税务总局所属系统主要使用的数据库是 BvD 公司出品的 OSIRIS。作为本土的专业事务所，在经过不断的培训和操作后，华税目前已就 BvD 公司旗下的 OSIRIS、ORIANA 等数据库使用形成了专业团队，负责可比数据的搜寻及分析。数据库的统一性，使得华税协助企业准备的同期资料将更容易为税务机关所接受，极大的降低被税务机关调查和调整的风险。

CONTACT US 联系我们

北京

北京市朝阳区东三环中路建外 SOHO 写字楼 B 座 1505

邮编: 100022

总机: +86 10 5869 7282

传真: +86 10 5869 7292

网址: www.taxlawyers.com.cn

邮箱: china@hwuason.com

刘天永

合伙人

电话: +86 10 5869 3119

Email: liutianyong@hwuason.com

曹明星

合伙人

电话: +86 10 5869 7282

Email: bristar.cao@hwuason.com

施志群

律师

电话: +86 10 5869 7282

Email: spark@hwuason.com

张玉爽

律师

电话: +86 10 5869 7282

Email: zhangyushuang@hwuason.com

李伟

律师

电话: +86 10 5869 7282

Email: eyretree@hwuason.com

胡莎

律师

电话: +86 10 5869 7282

Email: husha@hwuason.com

ABOUT 关于华税 HWUASON

华税 (Hwuason) 是中国第一家专业化税务律师事务所, 专注于为国内外公司和个人提供税务咨询、税收规划、税务顾问、国际税务等税务法律服务。

事务所下设中国税务部、公司法律部、国际税务部以及诉讼仲裁部等服务部门, 我们的经验表明, 财税与法律结合的筹划可以为客户带来更大的价值。

目前, 华税的客户涵盖房地产、高科技、金融服务、教育培训等行业, 为企业在投资融资、并购、资产重组、公司运营、税务争议等阶段进行分析筹划, 有效的减少了客户涉税风险, 对客户节约成本、提高竞争力起到了明显的帮助。

以专业化与国际化为发展目标的华税, 将继续以“成为每个客户最信赖的合作伙伴”为追求, 协助客户降低纳税风险、优化节税空间, 为客户提供全方位的税务问题解决方案。