

税务评论

若需获取更多BEPS项目有关信息，
敬请垂询：

转让定价

上海

郭心洁

电话：+86 21 6141 1308

电子邮件：eunicekuo@deloitte.com.cn

香港

张柏宁

电话：+852 2852 1095

电子邮件：patcheung@deloitte.com.hk

国际税务

北京

张慧

电话：+86 21 8520 7638

电子邮件：jenzhang@deloitte.com.cn

上海

许德仁

电话：+86 21 6141 1498

电子邮件：lkhaw@deloitte.com.cn

叶红*

电话：+86 21 6141 1171

电子邮件：hoyeqinli@qinlilawfirm.com

香港

刘明扬

电话：+862 2852 1082

电子邮件：antlau@deloitte.com.hk

* 叶红是上海勤理律师事务所 (Shanghai Qin Li Law Firm) 的律师。上海勤理律师事务所是一家中国律师事务所，也是德勤全球网络的一员。Deloitte (“德勤”) 是一个品牌，在这个品牌下，具独立法律地位的全球各地成员所属数以万计的德勤专业人士联合向经筛选的客户 提供审计、企业管理咨询、财务咨询、风险管理、税务及相关服务。德勤法律泛指提供法律服务的德勤有限公司成员所及从属机构，是全球几大主要法律服务机构之一。

经合组织发布关于税基侵蚀与利润转移的转让定价讨论稿

经济合作与发展组织 (以下简称“经合组织”) 于 2014 年 12 月 15 日至 19 日发布了 4 份以转让定价为主题的讨论稿并邀请有关各方对这几份讨论稿提出意见¹。德勤中国将会在 2015 年 1 月份发布一系列针对各份讨论稿的税务评论。

经合组织于 2013 年 7 月发布了十五项关于税基侵蚀和利润转移的行动计划，新发布的四份讨论稿，即《风险，重新定性，特别措施 (讨论稿)》，《全球价值链背景下利润分割的应用 (讨论稿)》，《争议解决机制 (讨论稿)》和《跨境大宗商品交易转让定价问题 (讨论稿)》，分别回应了其中多项行动计划。

经合组织就税基侵蚀和利润转移行动计划中的第 4 项行动计划，即通过利息列支和支付其他财务款项以限制税基侵蚀的行动计划发布了一份讨论稿。该讨论稿对如何设计税务规则以解决运用利息列支和支付其他财务款项来实现税基侵蚀和利润转移的关键问题征求意见。第 4 项行动计划的目的是包括建立转让定价指南中“关于关联方财务交易定价，包括财务担保和履约保证，衍生产品 (包括在银行间交易中使用的内部衍生产品) 以及专属保险和其他保险安排的定价”。但是，这部分转让定价指南的内容并未在前述四份讨论稿中提及。

《风险，重新定性和特别措施 (讨论稿)》²拟修订转让定价指南第一章 D 部分，强调准确描述真实交易的重要性并提出了关于风险相关性和风险分担的指导。此讨论稿提议增加一个新的章节，允许不承认一些特定的关联交易。另外，当中也提出了一些特别措施的可能性，但强调提议的措施只是概述，若要进一步考虑，仍需大量设计工作。

在《全球价值链背景下利润分割的应用 (讨论稿)》³中，经合组织列举了八种较难以采用单边转让定价方法来确定符合价值创造的转移定价成果的情境，而在这些情境下，采用利润分割方法可能较为适合。在提出这些情境的基础上，经合组织针对交易性利润分割方法的应用提出了相应问题。经合组织可能会根据这些问题的回应对转让定价指南第二章中交易性利润分割方法的应用进行修改。

税基侵蚀和利润转移行动计划中的第 14 项行动计划“让争议解决机制更加有效”的讨论稿⁴采用了以下四条组织原则：

- 确保与相互协商程序有关的税收协义务得到全面的善意执行；
- 确保行政程序可以促进避免和解决与税收协定有关的争议；
- 确保纳税人在符合资格的情况下可以申请进行相互协商程序；
- 若争议案件进入相互协商程序，则确保案件得到妥善解决。

¹意见征集截止日期为 2015 年 2 月 6 日，其中关于《争议解决机制 (讨论稿)》的意见征集已于在 2015 年 1 月 16 日截止。

² <http://www.oecd.org/ctp/transfer-pricing/discussion-draft-actions-8-9-10-chapter-1-TP-Guidelines-risk-recharacterisation-special-measures.pdf>

³ <http://www.oecd.org/ctp/transfer-pricing/discussion-draft-action-10-profit-splits-global-value-chains.pdf>

⁴ <http://www.oecd.org/ctp/dispute/discussion-draft-action-14-make-dispute-resolution-mechanisms-more-effective.pdf>

该讨论稿进而指出了 22 个会影响相互协商程序机制解决与协定有关争议的障碍，并且提出了 34 个解决这些障碍的可行选择。

《跨境大宗商品交易转让定价问题（讨论稿）》⁵提出了额外的指导，表明可比的公开报价或公开价格可以在可比非受控法中应用，若关联方对于实际定价日达成一致的相关证据无法提供，则可以采用核定定价日。

德勤的转让定价团队将会举行以下在线讲座来深入探讨这几份讨论稿。欢迎点击下方链接登记参加⁶：

- 亚太地区在线讲座– OECD/G20: 风险，重新定性和利润分割讨论稿，1 月 30 日，中国香港时间下午 2 时
<https://event.on24.com/eventRegistration/prereg/register.jsp?clientid=1168&eventid=923474&sessionid=1&key=75DF74E746624059052FA355A1F1AFBE>

⁵ <http://www.oecd.org/ctp/transfer-pricing/discussion-draft-action-10-commodity-transactions.pdf>

⁶ 该在线讲座将会用英文进行。

本文由德勤中国为本行中国大陆及香港之客户及员工编制，内容只供一般参考之用。我们建议读者就有关资料作出行动前咨询税务顾问的专业意见。如欲垂询有关本文的资料或其它税务分析及意见，请联络：

北京

吴嘉源

合伙人

电话：+86 10 8520 7501

传真：+86 10 8518 7501

电子邮件：keving@deloitte.com.cn

香港

展佩佩

合伙人

电话：+852 2852 6440

传真：+852 2520 6205

电子邮件：sachin@deloitte.com.hk

深圳

展佩佩

合伙人

电话：+86 755 8246 3255

传真：+86 755 8246 3186

电子邮件：sachin@deloitte.com.hk

重庆

汤卫东

合伙人

电话：+86 23 6310 6206

传真：+86 23 6310 6170

电子邮件：ftang@deloitte.com.cn

济南

蒋晓华

总监

电话：+86 531 8518 1058

传真：+86 531 8518 1068

电子邮件：betjiang@deloitte.com.cn

苏州

许柯/梁晴

合伙人

电话：+86 512 6289 1318/1328

传真：+86 512 6762 3338

电子邮件：frakxu@deloitte.com.cn
mliang@deloitte.com.cn

大连

汤卫东

合伙人

电话：+86 411 8371 2888

传真：+86 411 8360 3297

电子邮件：ftang@deloitte.com.cn

澳门

展佩佩

合伙人

电话：+853 2871 2998

传真：+853 2871 3033

电子邮件：sachin@deloitte.com.hk

天津

苏国元

合伙人

电话：+86 22 2320 6680

传真：+86 22 2320 6699

电子邮件：jassu@deloitte.com.cn

广州

展佩佩

合伙人

电话：+86 20 8396 9228

传真：+86 20 3888 0121

电子邮件：sachin@deloitte.com.hk

南京

许柯

合伙人

电话：+86 25 5791 5208

传真：+86 25 8691 8776

电子邮件：frakxu@deloitte.com.cn

武汉

祝维纯

合伙人

电话：+86 27 8526 6618

传真：+86 27 8526 7032

电子邮件：juszhu@deloitte.com.cn

杭州

卢强

合伙人

电话：+86 571 2811 1901

传真：+86 571 2811 1904

电子邮件：qilu@deloitte.com.cn

上海

郭心洁

合伙人

电话：+86 21 6141 1308

传真：+86 21 6335 0003

电子邮件：eunicekuo@deloitte.com.cn

厦门

展佩佩

合伙人

电话：+86 592 2107 298

传真：+86 592 2107 259

电子邮件：sachin@deloitte.com.hk

关于德勤中国税务技术中心

德勤中国税务团队于二零零六年成立德勤中国税务技术中心，旨在不断提高德勤中国的税务服务质量，为客户提供更佳的服务及协助税务团队出类拔萃。德勤中国税务技术中心编制、发布了“税务评论”、“税务要闻”等系列刊物，从技术的角度就新近颁发的相关国家法规、法例作出评论分析与介绍；并对疑点、难点作出专题税务研究及提供专业意见。如欲垂询，请联络：

中国税务技术中心

电子邮件：ntc@deloitte.com.cn

主管合伙人

许德仁

合伙人

电话：+86 21 6141 1498

传真：+86 21 6335 0003

电子邮件：lkhaw@deloitte.com.cn

华北区

张博

合伙人

电话：+86 10 8520 7511

传真：+86 10 8518 1326

电子邮件：juliezhang@deloitte.com.cn

华南区 (香港)

殷国璋

合伙人

电话：+852 2852 6538

传真：+852 2520 6205

电子邮件：dyun@deloitte.com.hk

华南区 (内地/澳门)

张文杰

总监

电话：+86 20 2831 1369

传真：+86 20 3888 0121

电子邮件：gercheung@deloitte.com.cn

华东区

朱正萃

总监

电话：+86 21 6141 1262

传真：+86 21 6335 0003

电子邮件：kzhu@deloitte.com.cn

如欲索取本文的电子版或更改收件人信息，请联络陆颖仪 Wandy Luk (wanluk@deloitte.com.hk) 或传真至+852 2541 1911。

关于德勤

Deloitte (“德勤”) 泛指德勤有限公司 (一家根据英国法律组成的私人担保有限公司，以下称“德勤有限公司”)，以及其一家或多家成员所。每一个成员所均为具有独立法律地位的法律实体。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 中有关德勤有限公司及其成员所法律结构的详细描述。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。德勤成员所网络遍及全球逾 150 个国家，凭借其世界一流和高质量专业服务，为客户提供应对最复杂业务挑战所需的深入见解。德勤拥有约 200,000 名专业人士致力于追求卓越，树立典范。

关于德勤大中华

作为其中一所具领导地位的专业服务事务所，我们在大中华设有 22 个办事处分布于北京、香港、上海、台北、成都、重庆、大连、广州、杭州、哈尔滨、新竹、济南、高雄、澳门、南京、深圳、苏州、台中、台南、天津、武汉和厦门。我们拥有近 13,500 名员工，按照当地适用法规以协作方式服务客户。

关于德勤中国

德勤品牌随着在 1917 年设立上海办事处而首次进入中国。目前德勤中国的事务所网络，在德勤全球网络的支持下，为中国的本地、跨国及高增长企业客户提供全面的审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。在中国，我们拥有丰富的经验，一直为中国的会计准则、税务制度与本地专业会计师的发展贡献所长。

本文件中所含数据乃一般性信息，故此，并不构成任何德勤有限公司、其成员所或相关机构(统称为“德勤网络”)提供任何专业建议或服务。在做出任何可能影响自身财务或业务的决策或采取任何相关行动前，请咨询合资格的专业顾问。任何德勤网络内的机构不对任何方因使用本文件而导致的任何损失承担责任。