



第五节

转让定价税务管理



第五节 转让定价税务管理

【知识点】关联方判定和国别报告

一、关联关系基本判定

关联方是指与企业有下列关联关系之一的企业、其他组织或者个人，具体指：在资金、经营、购销等方面存在直接或者间接的控制关系；直接或者间接地同为第三者控制；在利益上具有相关联的其他关系（如抚养、赡养关系、亲属关系、实质上具有其他共同利益）。



第五节 转让定价税务管理

【重点注意的比例】

1. 股权控制比例25%：

一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到25%以上；双方直接或者间接同为第三方所持有的股份达到25%以上。

2. 借贷资金控制比例：（存在持股关系，比例达不到25%）

（1）50%：双方之间借贷资金总额占任一方实收资本50%以上（独立金融机构除外）。

（2）10%：一方全部借贷资金总额的10%以上是由另一方担保（独立金融机构除外）。



第五节 转让定价税务管理

3. 管理层控制比例：

一方半数以上董事或者半数以上高级管理人员(包括上市公司董事会秘书、经理、副经理、财务负责人和公司章程规定的其他人员)由另一方任命或者委派，或者同时担任另一方的董事或者高级管理人员；或者双方各自半数以上董事或者半数以上高级管理人员同为第三方任命或者委派。

提示：仅因国家持股或者由国有资产管理部門委派董事、高级管理人员而存在股权控制、资金控制、管理层控制等关系的，不构成此处所说的关联关系。



第五节 转让定价税务管理

4. 具有夫妻、直系血亲、兄弟姐妹以及其他抚养、赡养关系的两个自然人，分别与待判定是否构成关联关系的双方因持股关系、资金借贷关系、生产经营需依赖特定特许权交易、控制关系以及董事或高级管理人员的任职构成关联关系的，待判定的双方也构成关联关系。



第五节 转让定价税务管理

二、关联交易类型

类型	举例
有形资产使用权或者所有权的转让	商品、产品、房屋建筑物等
金融资产的转让	应收债权、股权投资、债权投资、衍生金融工具等
无形资产使用权或者所有权的转让	销售渠道、特许经营权、政府许可等
资金融通	长短期借贷资金（含集团资金池）、担保费、各类应计息预付款和延期收付款等
劳务交易	市场调查、营销策划、代理、法律服务、财务管理、审计、招聘、培训、集中采购等



第五节 转让定价税务管理

三、国别报告

国别报告是BEPS行动计划第四类“提高税收透明度和确定性”——第13项行动计划中的成果之一——“转让定价文档和国别报告”，是BEPS行动计划在中国落地的最为直接的表现。

1. 内容：

国别报告主要披露最终控股企业所属跨国企业集团所有成员实体的全球所得、税收和业务活动的国别分布情况。



第五节 转让定价税务管理

2. 报送主体——我国居民企业。

居民企业存在下列情形之一，应当在报送《年度关联业务往来报告表》时，填报国别报告：

（1）该居民企业为跨国企业集团的最终控股企业，且其上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过55亿元。

（2）该居民企业被跨国企业集团指定为国别报告的报送企业。



第五节 转让定价税务管理

3. 符合下列条件之一的，税务机关可以要求在实施特别纳税调查时企业提供国别报告：

(1) 跨国企业集团未向任何国家提供国别报告。

(2) 虽然跨国企业集团已向其他国家提供国别报告，但我国与该国家尚未建立国别报告信息交换机制。

(3) 虽然跨国企业集团已向其他国家提供国别报告，且我国与该国家已建立国别报告信息交换机制，但国别报告实际未成功交换至我国。



第五节 转让定价税务管理

【知识点】同期资料管理 ★★★

一、同期资料种类

同期资料分为三种：主体文档、本地文档、特殊事项文档。

提示：重点关注各种文档条件

（一）主体文档

1. 提供主体文档条件：

（1）年度发生跨境关联交易，且合并该企业财务报表的最终控股企业所属企业集团已准备主体文档。

（2）年度关联交易总额超过10亿元。



第五节 转让定价税务管理

2. 主体文档主要内容

披露最终控股企业所属企业集团的全球业务整体情况，包括：组织架构、企业集团业务、无形资产、融资活动、财务与税务状况（如企业集团最近一个会计年度的合并财务报表等）——全面性、准确性和完整性。



第五节 转让定价税务管理

(二) 本地文档

【重点】应当准备本地文档的企业

1. 年度关联交易金额符合下列条件之一的企业，应当准备本地文档：

- (1) 有形资产所有权转让金额（来料加工业务按照年度进出口报关价格计算）超过2亿元。
- (2) 金融资产转让金额超过1亿元。
- (3) 无形资产所有权转让金额超过1亿元。
- (4) 其他关联交易金额合计超过4000万元。



第五节 转让定价税务管理

2. 本地文档主要内容

披露企业关联交易的详细信息，包括：企业概况、关联关系、关联交易（包括关联交易概况、价值链分析、对外投资、关联股权转让、关联劳务、其他税收裁定）、可比性分析、转让定价方法的选择和使用。



第五节 转让定价税务管理

（三）特殊事项文档

包括2个：

1. 企业签订或者执行成本分摊协议的，应当准备成本分摊协议特殊事项文档。
2. 企业关联债资比例超过标准比例需要说明符合独立交易原则的，应当准备资本弱化特殊事项文档。



第五节 转让定价税务管理

二、同期资料豁免情形及其他

（一）豁免情形

1. 企业仅与境内关联方发生关联交易的，可以不准备主体文档、本地文档和特殊事项文档。
2. 企业执行预约定价安排的，可以不准备预约定价安排涉及关联交易的本地文档和特殊事项文档。



第五节 转让定价税务管理

（二）时限要求

1. 主体文档：应当在企业集团最终控股企业会计年度终了之日起12个月内准备完毕。

2. 本地文档和特殊事项文档：应当在关联交易发生年度次年6月30日之前准备完毕。

3. 同期资料：应当自税务机关要求之日起30日内提供。

同期资料应当自税务机关要求的准备完毕之日起保存10年。



第五节 转让定价税务管理

【例题·单选题】（2018年）关联交易同期资料中的主体文档，应当在企业集团最终控股企业会计年度终了之日起一定期限内准备完毕。这一期限为（ ）。

- A. 15个月
- B. 18个月
- C. 12个月
- D. 24个月



第五节 转让定价税务管理

答案：C

解析：主体文档应当在企业集团最终控股企业会计年度终了之日起12个月内准备完毕。