|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **국가세무총국의****기업의 해외 관계자에 대한 비용지불 관련 기업소득세에 관한 공고**국가세무총국 공고 2015년 제16호기업이 해외 관계자에게 지불하는 비용에 대한 이전가격 관리를 진일보 규범화하고 강화하기 위해, <중화인민공화국 기업소득세법>(이하 “기업소득세법”) 및 실시조례의 유관 규정에 의거하여, 기업이 해외 관계자에게 지불하는 비용과 관련한 이전가격 문제에 대하여 다음과 같이 공고한다.1. 기업소득세법 제41조에 의거, 기업이 해외 관계자에게 비용을 지불하는 경우 독립 거래원칙에 부합해야 한다. 독립 거래원칙에 따르지 않고 해외 관계자에게 지불한 비용이 있는 경우, 세무기관이 조정할 수 있다. 2. 기업소득세법 제43조에 의거, 기업이 해외 관계자에게 비용을 지불하는 경우 주관 세무기관이 기업에 관계자와 체결한 계약 또는 협의문건의 제공을 요구할 수 있으며, 거래가 진실되게 발생하였고 독립 거래원칙에 부합함을 증명하는 유관 자료를 비안(등기)할 수 있다. 3. 기업이 기능을 이행하지 않고, 위험을 부담하지 않으며, 실질적으로 경영활동이 없는 경외의 관계자에게 지불하는 비용은 기업 과세소득액 계산시 공제할 수 없다. 4. 기업이 경외 관계자가 제공한 용역을 제공받아 지불한 비용의 경우 해당 용역은 기업이 직접 또는 간접적으로 경제이익을 획득할 수 있도록 해야 한다. 기업이 다음에서 열거하는 노무를 제공받고 해외 관계자에게 지불한 비용은 기업 과세소득액 계산시 공제할 수 없다. (1) 기업의 기능/위험 분담 또는 경영과 무관한 용역활동 (2) 기업이 직접 또는 간접적으로 투자자의 투자이익을 보장하기 위해서, 관계자가 해당 기업에 대해 실시하는 통제, 관리 및 감독 등의 용역활동 (3) 관계자가 제공하나, 기업이 이미 제3자에게서 구매하였거나 이미 스스로 실행한 용역활동 (4) 어떠한 집단에 소속되어 가외수익을 획득하였으나, 집단 내 관련자가 실시한 해당 기업에 대한 구체적인 용역활동을 제공받지 않은 경우(5) 이미 기타 관련거래에서 보상을 획득한 용역활동 (6) 기타 기업에 직접 또는 간접적으로 경제이익을 유발시킬 수 없는 용역활동5. 기업이 경외 관계자가 제공한 무형자산을 사용하여 특허권사용료를 지불해야 하는 경우 응당 관계자 각 방이 해당 무형자산 가치 창조에 공헌한 정도를 고려하여 각자가 향유해야 하는 경제적 이익을 확정해야 한다. 기업이 무형자산 법률 소유권만 보유하고 가치 창조에 공헌이 없는 관계자에게 특허권사용료를 지불하고 독립 거래원칙에 부합되지 않는 경우, 기업 과세소득액 계산시 공제할 수 없다. 6. 기업이 파이낸셜 상장을 주요 목적으로 경외에 홀딩컴퍼니 또는 파이낸셜회사를 설립하고, 파이낸셜 상장 활동으로 인해 창출된 부대이익으로 경외 관계자에게 지불하는 특허권사용비는 기업 과세소득액 계산시 공제할 수 없다.7. 기업소득세법 실시조례 제123조 규정에 의거, 기업이 경외 관계자에게 지불하는 비용이 독립 거래원칙에 부합하지 않는 경우 세무기관은 해당 업무가 발생한 납세연도부터 10년간 특별납세조정을 실시할 수 있다. 8. 본 공고는 발표일로부터 시행한다.　　이를 특별히 공고한다.국가세무총국2015년 3월 18일 |  | **国家税务总局****关于企业向境外关联方支付费用有关企业所得税问题的公告**国家税务总局公告2015年第16号　　为进一步规范和加强企业向境外关联方支付费用的转让定价管理，根据《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称企业所得税法）及其实施条例的有关规定，现就企业向境外关联方支付费用有关转让定价问题公告如下：　　一、依据企业所得税法第四十一条，企业向境外关联方支付费用，应当符合独立交易原则，未按照独立交易原则向境外关联方支付的费用，税务机关可以进行调整。　　二、依据企业所得税法第四十三条，企业向境外关联方支付费用，主管税务机关可以要求企业提供其与关联方签订的合同或者协议，以及证明交易真实发生并符合独立交易原则的相关资料备案。　　三、企业向未履行功能、承担风险，无实质性经营活动的境外关联方支付的费用，在计算企业应纳税所得额时不得扣除。　　四、企业因接受境外关联方提供劳务而支付费用，该劳务应当能够使企业获得直接或者间接经济利益。企业因接受下列劳务而向境外关联方支付的费用，在计算企业应纳税所得额时不得扣除。　　（一）与企业承担功能风险或者经营无关的劳务活动；　　（二）关联方为保障企业直接或者间接投资方的投资利益，对企业实施的控制、管理和监督等劳务活动；　　（三）关联方提供的，企业已经向第三方购买或者已经自行实施的劳务活动；　　（四）企业虽由于附属于某个集团而获得额外收益，但并未接受集团内关联方实施的针对该企业的具体劳务活动；　　（五）已经在其他关联交易中获得补偿的劳务活动；　　（六）其他不能为企业带来直接或者间接经济利益的劳务活动。　　五、企业使用境外关联方提供的无形资产需支付特许权使用费的，应当考虑关联各方对该无形资产价值创造的贡献程度，确定各自应当享有的经济利益。企业向仅拥有无形资产法律所有权而未对其价值创造做出贡献的关联方支付特许权使用费，不符合独立交易原则的，在计算企业应纳税所得额时不得扣除。　　六、企业以融资上市为主要目的，在境外成立控股公司或者融资公司，因融资上市活动所产生的附带利益向境外关联方支付的特许权使用费，在计算企业应纳税所得额时不得扣除。　　七、根据企业所得税法实施条例第一百二十三条的规定，企业向境外关联方支付费用不符合独立交易原则的，税务机关可以在该业务发生的纳税年度起10年内，实施特别纳税调整。　　八、本公告自发布之日起施行。　　特此公告。国家税务总局2015年3月18日 |