|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **특수관계자 신고 및 이전가격 자료 관리 강화에 관한 국가세무총국의 공고**국가세무총국 공고 2016년 제 42호특수관계자 신고 및 이전가격 자료 관리를 진일보 강화하기 위하여 <중화인민공화국 기업소득세법>(이하 '기업소득세법'으로 약칭) 및 그 실시조례, <중화인민공화국 조세징수관리법>(이하 '조세징관법'으로 약칭) 및 그 실시세칙 관련 규정에 따라 아래와 같이 공고한다.1. 장부에 따라 기업소득세를 징수하는 주민기업 및 중국 경내에 기구, 장소를 설립하고 기업소득세를 납입하는 비주민기업이 세무부서에 연간 기업소득세 납세 신청표를 제출할 때 특수관계자와의 업무 거래에 대해 신고를 해야 하며 이에 <중화인민공화국 연간 특수관계자 거래내역 보고서(2016년 버전)>를 첨부한다.2. 기업이 기타 기업, 조직 또는 개인과 아래 관계 중 어느 하나에 해당할 경우 본 공고에서 지칭하는 특수 관계를 구성한다.(1) 한 당사자가 직접 또는 간접적으로 다른 당사자의 지분 25%이상을 보유하거나 쌍방의 25% 이상 지분이 제3자에 인해 직접 또는 간접적으로 보유된 경우.만약 한 당사자가 중간 회사를 통하여 다른 당사자의 지분을 간접적으로 보유한 경우 한 당사자가 중간회사에 대한 지분율이 25% 이상이면 중간회사가 다른 당사자에 대하여 보유한 지분율로 계산한다.부부, 직계 친척, 형제자매 및 기타 부양, 봉양 관계가 있는 2명 이상의 자연인이 동일기업 지분을 소유할 경우 특수관계자 판정 시 지분 비율을 합산하여 계산한다.(2) 쌍방이 지분 소유 관계가 존재하거나 또는 지분이 제3자에 인해 보유되었으며 지분율이 본조 제(1)호 규정에 도달하지 못하였으나 쌍방간의 차입금이 실납입 자본금에서 차지하는 비중이 50%이상에 달하거나 그중 한 당사자 대출총액의 10% 이상을 다른 당사자가 담보할 경우(독립적인 금융기관간의 대출 또는 담보는 제외한다). 차입금이 실납입 자본에서 차지하는 비중 = 연간 가중평균 차입금/연간 가중평균 실 납입 자본, 그중 연간 가중평균 차입금= 제i회 차입 또는 대출한 자금의 액면금액 ×제i회 차입 또는 대출한 자금의 연간 실제 사용일수/ 365연간 가중평균 실납입 자본 = 제 i회 실납입 자본 액면금액× 제i회 실납입 자금의 연간 실제 사용일수/365　(3) 쌍방이 지분 소유 관계가 존재하거나 쌍방 지분이 제3자에 인해 보유되었으며 지분율이 본조 제(1)호 규정에 도달하지 못하였으나 그중 한 당사자의 생산경영활동이 다른 당사자가 제공한 특허, 비특허 기술, 상표권, 저작권 등 특허권이 있어야 정상적으로 진행될 수 있는 경우.(4) 쌍방이 지분 소유 관계가 존재하거나 쌍방 지분이 제3자에 인해 보유되었으며 지분율이 본조 제1항 규정에 도달하지 못하였으나 그중 한 당사자의 구매, 판매, 용역 제공 및 용역 수령 등 경영활동이 다른 한 당사자의 통제를 받는 경우.상기 통제는 그중 한 당사자가 다른 당사자의 재무, 경영정책을 결정할 권리가 있으며 다른 당사자의 경영활동에서 이익을 획득하는 것을 말한다.(5) 한 당사자의 절반 이상의 고급관리 인원(상장회사의 이사회 비서,경리,부경리, 재무 담당자 및 회사정관에서 규정한 기타 인원)을 다른 당사자가 임명 또는 파견하였거나 다른 당사자의 이사 또는 고급 관리인원을 겸직한 경우. 쌍방의 절반 이상의 이사 또는 고급관리 인원을 동일한 제3자가 임명 또는 파견하였을 경우. (6) 부부, 직계 친척, 형제자매 및 기타 부양, 봉양 관계가 있는 2명의 자연인이 쌍방과 각각 본조 제(1)호에서 제(5)호까지의 관계 중 어느 하나에 해당할 경우. (7) 쌍방이 실질적으로 기타 공동이익 관계가 존재할 경우. 본조 제(2)호 규정 이외에 상기 특수 관계에 변화가 발생한 경우 특수 관계는 실제 존속한 기간에 따라 인정된다.　3. 국가에서 지분을 보유하거나 또는 국유자산관리부서에서 이사, 고급관리인원을 파견하여 본 공고 제2조 제(1)호에서 제(5)호까지의 관계 중 어느 하나에 해당할 경우에는 본 공고에서 말하는 특수관계자에 속하지 않는다.4. 특수관계자 거래는 아래와 같은 내용을 포함한다.(1) 유형자산 사용권 또는 소유권 양도. 유형자산은 상품, 제품, 주택•건축물, 교통 수단, 기계•설비, 공구•기구 등을 포함한다.(2) 금융자산 양도. 금융자산은 매출채권, 매출어음, 기타 미수금, 주식 투자, 채권투자, 기타 금융자산 등을 포함한다.(3) 무형자산 사용권 또는 소유권 양도. 무형자산은 특허권, 비특허기술, 상업기밀, 브랜드, 고객 리스트, 판매 채널, 특허경영권, 정부 허가, 저작권 등을 포함한다.(4) 자금 조달. 자금은 각종 장기•단기 차입금(그룹 자금풀 포함), 담보비, 각종 선불금 및 대금 지불 연장 등을 포함한다.(5) 용역 제공.용역은 시장조사, 마케팅 기획, 대리, 디자인, 컨설팅, 행정관리, 기술 서비스, 연구개발, 수리, 법률 서비스, 재무 관리, 감사, 채용, 교육, 집중 구매 등을 포함한다.5. 아래 상황 중 어느 하나에 해당하는 주민기업은 연도별 특수관계자 거래보고를 제출할 때 국가별 보고도 작성해야 한다.(1) 해당 주민기업은 다국적 기업집단의 최종 지배기업이며 전년도 회계연도 재무제표중 수입총액이 55억위안을 초과한 경우.최종 지배기업이란 해당 다국적 기업 산하 모든 구성원 실체를 포함한 연결 재무제표를 작성하는 동시에 기타기업의 연결 재무제표에 포함되지 않는 기업을 말한다.구성원 실체는 아래와 같은 것들을 포함한다.① 다국적 기업그룹의 연결재무제표에 이미 포함된 임의의 실체.② 다국적 기업그룹이 해당 실체의 지분을 보유하고 있으며 증권시장 거래 요구에 따라 다국적 기업그룹의 연결재무제표에 포함되어야 하나 실제로는 포함되지 아니한 임의의 실체.③ 업무규모 또는 중요도에따라 다국적기업그룹 연결재무제표에 포함되지 아니한 임의의 실체.④ 독립적으로 정산 및 재무제표를 작성하는 상설기구.(2) 해당 주민기업이 다국적 기업그룹에 인해 국가별 보고서를 제출하는 기업으로 지정된 경우.국가별 보고는최종 지배기업이 소속된 다국적 기업그룹 모든 구성원의 글로벌 소득, 조세, 업무 활동의 국가별 분포 상황을 공시한다.6. 최종 지배기업이 중국 주민기업에 속하는 다국적 기업집단 중 해당 정보가 국가안전 등과 관련될 경우, 국가 유관 규정에 따라 국가별 보고중의 일부 또는 전부에 대해 작성을 면제할 수 있다.7. 세무부서는 중국이 체결한 대외 협정,협의 또는 사전합의에 따라 국가별 보고서 정보 교환을 실행한다.8. 기업이 본 공고 제5조에서 규정한 국가별 보고서 작성 범위에 속하지 않지만 소속된 다국적 기업집단이 기타 국가 규정에 따라 국가별 보고서를 준비해야 하며 아래 조건 중 어느 하나에 해당할 경우, 세무부서는 특별납세조사 실행 시 기업에게 국가별 보고 제공을 요구할 수 있다.(1) 다국적 기업집단이 그 어떤 나라에도 국가별 보고서를 제출하지 아니한 경우.(2) 다국적 기업집단이 이미 기타 나라에 국가별 보고서를 제출하였으나 중국 및 해당 국가가 국가별 보고서 정보교환체계를 구축하지 아니 한 경우.(3) 다국적 기업집단이 이미 기타 나라에 국가별 보고서를 제출하였으며 중국 및 해당 국가는 국가별 보고서 정보교환체계를 구축하였으나 국가별 보고서 관련 정보가 중국에 제공되지 아니한 경우.9. 기업이 정해진 기간내에 연간 특수관계자 거래 내역 보고서 제출이 어려워 연기를 신청할 경우, 세수징관법 및 실시세칙 관련 규정에 따라 처리한다.10. 기업은 기업소득세법 실시조례 제114조 규정에 따라 납세연도별로 준비해야 하며 세무부서의 요구에 따라 특수관계자 거래 자료를 제공해야 한다.동기자료(同期资料)는 메인 문서(主体文档), 현지 문서(本地文档), 특수사항 문서 (特殊事项文档)를 포함한다.11. 아래 조건 중 어느 하나에 해당하는 기업은 메인 문서를 준비해야 한다.(1) 해당연도에 해외 특수관계 거래가 발생하였으며 해당 기업의 재무제표를 연결한 최종 지배기업집단이 이미 메인 문서를 준비한 경우.(2) 연간 특수 관계 거래 총액이 10억위안을 초과한 경우.12. 메인 문서는 최종 지배기업소속 기업집단의 글로벌 업무 현황을 공시해야 하며 아래와 같은 내용을 포함해야 한다.(1) 조직구조도표 형식으로 기업집단의 글로벌 조직구조,지분 구조 및 모든 구성원 실체의 지리적 분포를 설명해야 한다. 구성원 실체는 기업집단 내 모든 운영 실체를 말하며 법인 기업, 합명기업, 상설기구 등을 포함한다.(2) 기업집단 업무① 기업집단 업무 소개. 이익을 창출하는 주요 가치창출 요인 등을 포함.② 기업집단의 영업수익 Top 5위 및 영업수익이 5%를 초과하는 제품 또는 용역 밸류 체인 및 주요 시장지역 분포상황. 밸류체인 현황은 도표 형식으로 설명 가능하다.③ 기업집단 내 연구개발을 제외한 주요 관계자 용역 및 이에 대한 간략한 설명.설명 내용은 용역 제공업체가 용역을 제공하는 능력, 용역 코스트 및 특수관계자 용역 가격을 확정하는 이전가격 정책 등을 포함한다.④ 기업집단 내 각 구성원 실체의 주요 가치공헌 분석. 각 구성원의 핵심 기능,중대 리스크 분담, 사용하는 주요 자산 등 내용을 포함한다.⑤ 기업집단의 회계연도내 발생한 구조조정, 산업 구조조정, 집단내 기업 기능및 리스크 또는 자산의 이전.⑥ 기업집단의 회계연도내 발생한 기업 법률형식 변화, 채무 구조조정, 지분 인수, 자산 인수, 합병, 기업 분할 등.(3) 무형 자산① 기업집단이 개발 및 사용한 무형자산 및 무형자산 소유권 확정 관련 전체 전략. 주요 연구기관 소재지, 연구개발 활동 발생지역 및 주요 기능, 리스크, 자산, 인력 현황 등 내용을 포함한다.② 기업집단의 이전가격 책정에 큰 영향을 미친 무형자산 또는 무형자산 포트폴리오 및 이와 관련한 무형자산 소유권자.③ 기업집단 내 각 구성원 실체 및 특수관계자의 무형자산 관련 계약 리스트. 주요 계약서는 원가배부 협의, 주요 연구개발 서비스 계약 및 허가 협의 등을 포함한다.④ 기업집단 내 연구개발 활동 및 무형자산과 관련된 이전가격 정책.⑤ 기업집단의 회계연도 내 중요한 무형자산 소유권 및 사용권 양도 현황. 양도에 참여한 기업, 국가 및 양도 가격 등 내용을 포함한다.(4) 자금 조달 활동① 기업집단 내 각 특수관계자 사이의 자금조달 합의 및 비관계자와의 주요 자금조달 합의.② 기업집단 내 집중자금조달 기능을 제공하는 구성원 실체 현황. 해당 실체의 등록 지역 및 실제관리 소재지 등 내용을 포함한다.③ 기업집단 내부 각 관계자간의 자금조달 관련전체 이전가격 정책.(5) 재무 및 세무 현황① 기업집단의 최근 회계연도의 연결 재무제표.② 기업집단 내 각 구성원이 체결한 이전가격 사전합의 및 관련 국가간의 소득 분배 관련 세수판정 리스트 및 간략한 설명.③ 국가별 보고서를 제출한 기업 명칭 및 소재지.13. 연간 특수관계자 거래 금액이 아래 상황 중 어느 하나에 부합되는 기업은 현지 문서를 준비해야 한다. (1) 유형자산 소유권 양도금액(위탁가공 업무는 연도별 수출입 통관가격에 따라 계산)이 2억위안을 초과한 경우.(2) 금융자산 양도금액이 1억위안을 초과한 경우.(3) 무형자산 소유권 양도금액이 1억위안을 초과한 경우.(4) 기타 특수관계 거래 총 금액이 4,000만위안을 초과한 경우.14. 현지 문서(本地文档)는 주로 기업 특수관계자 거래의 상세 정보를 공시하며 아래와 같은 내용을 포함한다.(1) 기업 현황① 조직구조. 기업의 각 부서 설치, 직책범위 및 직원수 등 내용② 관리구조. 기업의 각 경영층의 리포팅 대상 및 경영층의 업무 소재지 등.③ 업무설명. 기업이위치하고 있는 산업 발전 현황, 산업 정책, 산업 제한 등 기업에 영향을 미치는 주요 경제 및 법률 문제 및 주요 경쟁사. ④ 경영 전략. 기업 각 부서간 업무 프로세스, 운영 모델, 가치 공헌 요인 등.⑤ 재무 데이터. 기업의 부동한 업무 및 제품의 수익, 원가, 비용 및 이익.⑥ 해당 기업과 관련한 또는 해당기업에 영향을 미치는 구조조정,무형자산 양도 현황 및 해당 기업에 미치는 영향 분석.(2) 특수관계자① 특수관계자 정보. 직접 또는 간접적으로 기업 지분을 보유한 특수관계자 및 기업간 거래가 발생한 관계자를 포함한다. 특수관계자 명칭, 법인대표, 고급 관리인원의 구성현황, 등록 주소, 실제 경영주소, 관계자 개인 이름, 국적, 거주지역 등 내용 포함.② 상기 특수관계자가 적용하고 있는 소득세 관련 세금 종류, 세율, 적용받고 있는 조세 혜택.③ 해당 회계연도 내 관계자간 관계 변화 현황.(3) 특수관계자 거래① 특수관계자 거래 현황가. 특수관계자 거래 설명 및 내역. 특수관계자 거래 관련 계약서 또는 협의 및 실행현황에 관한 설명, 거래 대상의 특성, 관계자 거래 유형, 참여자, 시간, 금액, 결산 화폐, 거래 조건, 무역형식 및 관계자 거래와 비관계자 거래 업무의 차이점 등 내용을 포함.나. 특수관계자 거래 프로세스.관계자 거래 정보 프로세스, 물류, 현금 흐름 및 비관계자 거래 업무 프로세스와의 차이점.다. 기능성 리스크에 대한 설명. 기업 및 관계자가 해당 거래에서 실행한 기능, 분담해야 할 리스크 및 사용한 자산 등 내용.라. 거래 금액에 영향을 미친 요인. 관계자 거래와 관련한 무형자산 및 영향, 원가 절감 및 프리미엄 등 지역적 특수 요인을 포함한다. 지역적 특수요인은 인력 코스트, 환경 코스트, 시장규모, 시장 경쟁정도, 소비자 구매력, 상품 및 용역의 대체 가능성, 정부 규제 등 분야에 대해 분석해야 한다.마. 특수관계자 거래 관련 데이터. 각 관계자 및 관계자 거래에 연관된 거래 금액을 포함한다. 관계자 거래 및 비관계자 거래 관련 수익, 원가, 비용 및 이익을 각각 공시해야 한다. 명확하게 구분을 할 수 없을 경우 적정한 비율에 따라 배분하며 배분비율 근거를 제시해야 한다.② 밸류 체인 분석가. 기업집단 내 업무 프로세스, 물류, 현금 흐름. 내용은 디자인, 개발, 생산제조, 마케팅, 판매, 납품, 정산, 소비, AS, 순환이용 등 전체 밸류 체인 및 참여자 관련 포함.나. 상기 밸류체인 각 분야 참여자의 최근 회계연도 재무제표.다. 지역 특수요인이 기업 가치 창조에 대한 공헌율 계산.라. 기업집단 이익이 전체 글로벌 밸류 체인 중 배분 원칙 및 배분 결과.③ 해외 투자가. 해외 투자 기본 정보.해외투자 프로젝트의 투자 지역,금액,주영업활동,전략 기획 등 내용 포함.나. 해외투자 프로젝트 현황.해외투자 프로젝트의 지분율, 조직구조, 고급관리 인원의 채용 방식, 프로젝트 의사결정 권한의 귀속.다. 해외투자 프로젝트 데이터. 해외투자 프로젝트의 운영 데이터 포함.④ 특수관계자 주식 양도가. 주식 양도 현황. 양도배경, 참여자, 시간, 가격, 지급 방식 및 주식 양도에 영향을 미치는 기타 요인 등 내용 포함.나. 주식 양도 관련 정보. 주식 양도대상 소재지, 양도인이 해당 주식을 획득한 시간, 방식, 원가, 주식 양도 수익 등 정보.다. 실사보고서 또는 자산평가 보고서 등 주식 양도 관련 기타 정보.⑤ 특수관계자 용역 제공가. 특수관계자 용역 현황.용역 제공업체 및 용역을 제공받은 회사, 용역 구체 내용, 특징, 방식, 가격 책정 원칙, 지급 방식 및 용역 발생후 쌍방의 수익 현황 등 내용 포함.나. 용역 비용의 집계방법, 프로젝트, 금액, 배부기준, 계산과정 및 결과.다. 기업 및 기업 집단이 비관계자와 동일 또는 유사한 용역 거래가 존재하는 경우, 특수관계자 용역 및 비관계자 용역 가격 책정 원칙, 거래 결과의 차이점에 대해 자세히 설명해야 한다.⑥ 기업 특수관계자 거래와 직접적으로 관련되는, 중국 이외 기타 국가 세무주관부서에서 체결한 이전가격 사전합의 및 기타 세무 판정(4) 비교성 분석① 비교성 분석 시 고려해야 할 요인. 거래 자산 또는 용역의 특징, 거래 쌍방의 기능, 자산, 리스크, 계약 조항, 경제환경, 경영전략 등 내용을 포함.② 비교 대상 기업이 실행한 기능, 리스크, 사용한 자산 등 관련 정보.③ 비교 대상 검색 방법, 정보 출처, 선정 조건 및 이유.④ 선정한 내부 또는 외부거래 정보및 비교 대상 기업의 재무정보.⑤ 비교 데이터의 차이 조정 및 이유.(5) 이전가격 책정 방법의 선정 및 사용① 비교 대상 기업의 선정 및 이유.② 이전가격 책정 방법의 선정 및 이유. 어떤 이전가격 책정 방법을 선택하였든 기업이 그룹 전체 이익 또는 순이익에 공헌한 내용을 설명해야 한다.③ 비교 대상으로 되는 비관계자 거래 가격 또는 이익을 확정하는 과정 중 사용한 가설 및 판단.④ 합리적인 이전가격 책정방법 및 비교분석 결과를 통해 비교 대상으로 되는 비관계자 거래 가격 및 이익 확정.⑤ 이전가격 책정 방법을 지원하는 기타 자료. ⑥ 특수관계자 거래가격 책정이 독립거래 원칙 부합 여부에 관한 분석 및 결론.15. 특수사항 문서는 원가분담약정 특수사항 문서 및 과소자본 특수 사항 문서를 포함한다.기업이 원가분담약정을 체결 또는 실행할 경우,원가배부 협의 특수사항 문서를 준비해야 한다.특수관계자 부채비율이 표준 비율을 초과하여 독립거래 원칙에 부함됨을 설명해야 할 경우 과소자본 특수 사항 문서를 준비해야 한다.16. 원가분담약정 특수사항 문서는 아래와 같은 내용을 포함한다.(1) 원가분담약정 부본.(2) 각 참여자간 달성한 원가분담약정 실행을 위한 기타 협의서.(3) 비참여자가 약정 성과를 사용한 상황,지급 금액 및 지급 방식, 참여자들이 지급 금액을 배분한 방식.(4) 당해 연도 원가분담약정 참여자가 가입 또는 퇴출한 상황. 가입 및 퇴출한 참여자 명칭, 소재 국가 및 관계, 가입 시 지급 및 퇴출시 보상한 금액 및 방식 포함.(5) 원가분담약정 변경 및 중지 현황. 변경 및 중지 원인, 협의 성과에 대한 처리 또는 배분 방식 등 내용을 포함.(6) 당해 연도 원가분담약정에 따라 발생한 원가 분담금액 및 구성현황.(7) 당해 연도 각 참여자들사이의 원가분담 현황. 원가 분담 금액, 방식 및 대상, 보상을 하거나 보상을 받은 금액, 방식 및 대상을 포함.(8) 당해 연도 예상 수익 및 실제 수익간의 비교 및 이로 인한 조정내용.(9) 예상 수익 계산. 변수의 선택, 계산방법 및 변경 이유 등 내용 포함.17. 과소자본 특수 사항 문서는 아래와 같은 내용을 포함한다.(1) 기업의 채무 상환 능력 및 자금 조달 능력 분석.(2) 기업집단의 자금조달 능력 및 융자 구조 상황 분석.(3) 기업 등록자본금 등 지분투자 변동 상황에 대한 설명.(4) 특수관계자 채권투자의 종류,목적,투자 취득 시 시장상황.(5) 특수관계자 채권투자의 화폐 종류, 금액, 이자율, 기간, 융자 조건.(6) 비관계자는 상기 융자조건, 융자금액 및 이자율을 수락할 의향이 있는지.(7) 기업이 채권 투자를 위해 제공한 담보물 상황 및 조건.(8) 담보인 상황 및 담보 조건.(9) 동일 기간 같은 종류 대출의 이자율 상황 및 융자조건.(10) 전환사채의 전환 조건.(11) 기타 독립 거래 원칙에 부합됨을 증명할 수 있는 자료.18. 기업이 이전가격 사전합의를 집행하는 경우, 특수관계자 거래의 현지 문서 및 특수사항 문서는 준비하지 아니 해도 되며 특수관계자 거래금액은 본 공고 제13조에서 규정한 특수관계자 거래금액 범위에 포함되지 아니 한다.기업이 중국 경내 특수관계자들과만 특수관계자 거래가 발생하였을 경우, 메인 문서, 현지 문서, 특수사항 문서를 준비하지 않아도 된다.19. 메인 문서는 응당 기업집단의 최종지배기업 회계연도가 종료한 날로부터 12개월 이내에 준비를 끝내야 한다. 현지 문서 및 특수사항 문서는 관계자 거래가 발생한 다음해 6월 30일 이전에 준비를 끝내야 한다.이전가격 보고서는 세무부서가 요구한 날로부터 30일 이내에 제공해야 한다.20. 기업이 불가항력적 요인으로 해당 기한내 이전가격 보고서를 제출하지 못할 경우, 불가항력적 요인이 해소된 이후 30일 이내에 동기자료(同期资料)를 제출해야 한다.21. 동기자료(同期资料)는중문으로 작성해야 하며 정보 자료의 출처 등을 명시해야 한다.22. 동기자료(同期资料)는 기업 인감을 날인하고 법인대표 또는 법인대표가 수권한 대표가 싸인해야 한다.23. 기업이 합병 또는 분할한 경우 합병 또는 분할후 기업이 이전가격 보고서를 보관해야 한다.24. 이전가격 보고서는 응당 세무부서에서 요구한 준비 완료일로부터 10년을 보관해야 한다.25. 기업이 유관 규정에 따라 특수관계자 신고,이전가격 서류 및 관련 서류를 제공한 경우, 세무부서는 특별납세 조사 세금 추징 시 기업소득세법 실시조례 제122조 규정에 따라 해당 세금이 소속된 납세연도 세금추징기간에 중국인민은행이 공표한인민폐 대출 기준금리에 따라 이자를받아야 한다.26. 홍콩, 마카오, 대만 지역과 관련된 경우, 본 공고 관련 규정을 참조하여 처리한다.27. 본 공고는 2016년 및 그 이후의 회계연도에 적용된다. <특별납세조정 실행방법(시행본)>(국세발[2009]2호 문건) 제2장, 제3장, 제74조 및 제89조, <중화인민공화국 연간 특수관계자 거래내역 보고서>(국세발〔2008〕114호 문건)은 동시에 폐지한다.위와 같이 특별히 공고한다.첨부:1. 중화인민공화국기업연간 특수관계자거래내역보고서(2016년버전)2. <[중화인민공화국 기업 연간특수관계자 거래내역 보고서(2016년 버전)> 작성 설명](http://spxz.tax.sh.gov.cn/pub/xxgk/zcfg/ssxd/201607/P020160713346676081371.doc)　　국가세무총국　　2016년 6월 29일 |  | **国家税务总局关于完善关联申报和同期资料管理有关事项的公告**国家税务总局公告2016年第42号　　为进一步完善关联申报和同期资料管理，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、《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称税收征管法）及其实施细则的有关规定，现就有关问题公告如下：　　一、实行查账征收的居民企业和在中国境内设立机构、场所并据实申报缴纳企业所得税的非居民企业向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表时，应当就其与关联方之间的业务往来进行关联申报，附送《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表(2016年版)》。　　二、企业与其他企业、组织或者个人具有下列关系之一的，构成本公告所称关联关系：　　（一）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。　　如果一方通过中间方对另一方间接持有股份，只要其对中间方持股比例达到25%以上，则其对另一方的持股比例按照中间方对另一方的持股比例计算。　　两个以上具有夫妻、直系血亲、兄弟姐妹以及其他抚养、赡养关系的自然人共同持股同一企业，在判定关联关系时持股比例合并计算。　　（二）双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到本条第（一）项规定，但双方之间借贷资金总额占任一方实收资本比例达到50%以上，或者一方全部借贷资金总额的10%以上由另一方担保（与独立金融机构之间的借贷或者担保除外）。借贷资金总额占实收资本比例=年度加权平均借贷资金/年度加权平均实收资本，其中：年度加权平均借贷资金= i笔借入或者贷出资金账面金额×i笔借入或者贷出资金年度实际占用天数/365　　年度加权平均实收资本= i笔实收资本账面金额×i笔实收资本年度实际占用天数/365　（三）双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到本条第（一）项规定，但一方的生产经营活动必须由另一方提供专利权、非专利技术、商标权、著作权等特许权才能正常进行。　　（四）双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到本条第（一）项规定，但一方的购买、销售、接受劳务、提供劳务等经营活动由另一方控制。　　上述控制是指一方有权决定另一方的财务和经营政策，并能据以从另一方的经营活动中获取利益。　　（五）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。　　（六）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双方具有本条第（一）至（五）项关系之一。　　（七）双方在实质上具有其他共同利益。　　除本条第（二）项规定外，上述关联关系年度内发生变化的，关联关系按照实际存续期间认定。三、仅因国家持股或者由国有资产管理部门委派董事、高级管理人员而存在本公告第二条第（一）至（五）项关系的，不构成本公告所称关联关系。四、关联交易主要包括：　　（一）有形资产使用权或者所有权的转让。有形资产包括商品、产品、房屋建筑物、交通工具、机器设备、工具器具等。　　（二）金融资产的转让。金融资产包括应收账款、应收票据、其他应收款项、股权投资、债权投资和衍生金融工具形成的资产等。　　（三）无形资产使用权或者所有权的转让。无形资产包括专利权、非专利技术、商业秘密、商标权、品牌、客户名单、销售渠道、特许经营权、政府许可、著作权等。　　（四）资金融通。资金包括各类长短期借贷资金（含集团资金池）、担保费、各类应计息预付款和延期收付款等。　　（五）劳务交易。劳务包括市场调查、营销策划、代理、设计、咨询、行政管理、技术服务、合约研发、维修、法律服务、财务管理、审计、招聘、培训、集中采购等。　　五、存在下列情形之一的居民企业，应当在报送年度关联业务往来报告表时，填报国别报告：　　（一）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。　　最终控股企业是指能够合并其所属跨国企业集团所有成员实体财务报表的，且不能被其他企业纳入合并财务报表的企业。　　成员实体应当包括：　　1.实际已被纳入跨国企业集团合并财务报表的任一实体。　　2.跨国企业集团持有该实体股权且按公开证券市场交易要求应被纳入但实际未被纳入跨国企业集团合并财务报表的任一实体。　　3.仅由于业务规模或者重要性程度而未被纳入跨国企业集团合并财务报表的任一实体。　　4.独立核算并编制财务报表的常设机构。　　（二）该居民企业被跨国企业集团指定为国别报告的报送企业。　　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。　　六、最终控股企业为中国居民企业的跨国企业集团，其信息涉及国家安全的，可以按照国家有关规定，豁免填报部分或者全部国别报告。　　七、税务机关可以按照我国对外签订的协定、协议或者安排实施国别报告的信息交换。　　八、企业虽不属于本公告第五条规定填报国别报告的范围，但其所属跨国企业集团按照其他国家有关规定应当准备国别报告，且符合下列条件之一的，税务机关可以在实施特别纳税调查时要求企业提供国别报告：　　（一）跨国企业集团未向任何国家提供国别报告。　　（二）虽然跨国企业集团已向其他国家提供国别报告，但我国与该国尚未建立国别报告信息交换机制。　　（三）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。　　九、企业在规定期限内报送年度关联业务往来报告表确有困难，需要延期的，应当按照税收征管法及其实施细则的有关规定办理。　　十、企业应当依据企业所得税法实施条例第一百一十四条的规定，按纳税年度准备并按税务机关要求提供其关联交易的同期资料。同期资料包括主体文档、本地文档和特殊事项文档。　　十一、符合下列条件之一的企业，应当准备主体文档:　　（一）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。　　（二）年度关联交易总额超过10亿元。　　十二、主体文档主要披露最终控股企业所属企业集团的全球业务整体情况，包括以下内容：　　（一）组织架构　　以图表形式说明企业集团的全球组织架构、股权结构和所有成员实体的地理分布。成员实体是指企业集团内任一营运实体，包括公司制企业、合伙企业和常设机构等。　　（二）企业集团业务　　1.企业集团业务描述，包括利润的重要价值贡献因素。　　2.企业集团营业收入前五位以及占营业收入超过5%的产品或者劳务的供应链及其主要市场地域分布情况。供应链情况可以采用图表形式进行说明。　　3.企业集团除研发外的重要关联劳务及简要说明，说明内容包括主要劳务提供方提供劳务的胜任能力、分配劳务成本以及确定关联劳务价格的转让定价政策。　　4.企业集团内各成员实体主要价值贡献分析,包括执行的关键功能、承担的重大风险、以及使用的重要资产。　　5.企业集团会计年度内发生的业务重组，产业结构调整，集团内企业功能、风险或者资产的转移。　　6.企业集团会计年度内发生的企业法律形式改变、债务重组、股权收购、资产收购、合并、分立等。　　（三）无形资产　　1.企业集团开发、应用无形资产及确定无形资产所有权归属的整体战略，包括主要研发机构所在地和研发管理活动发生地及其主要功能、风险、资产和人员情况。　　2.企业集团对转让定价安排有显著影响的无形资产或者无形资产组合，以及对应的无形资产所有权人。　　3.企业集团内各成员实体与其关联方的无形资产重要协议清单，重要协议包括成本分摊协议、主要研发服务协议和许可协议等。　　4.企业集团内与研发活动及无形资产相关的转让定价政策。　　5.企业集团会计年度内重要无形资产所有权和使用权关联转让情况，包括转让涉及的企业、国家以及转让价格等。　　（四）融资活动　　1.企业集团内部各关联方之间的融资安排以及与非关联方的主要融资安排。　　2.企业集团内提供集中融资功能的成员实体情况，包括其注册地和实际管理机构所在地。　　3.企业集团内部各关联方之间融资安排的总体转让定价政策。　　（五）财务与税务状况　　1.企业集团最近一个会计年度的合并财务报表。　　2.企业集团内各成员实体签订的单边预约定价安排、双边预约定价安排以及涉及国家之间所得分配的其他税收裁定的清单及简要说明。　　3.报送国别报告的企业名称及其所在地。　　十三、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: 　　（一）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。　　（二）金融资产转让金额超过1亿元。　　（三）无形资产所有权转让金额超过1亿元。　　（四）其他关联交易金额合计超过4000万元。十四、本地文档主要披露企业关联交易的详细信息，包括以下内容：　　（一）企业概况　　1.组织结构，包括企业各职能部门的设置、职责范围和雇员数量等。　　2.管理架构，包括企业各级管理层的汇报对象以及汇报对象主要办公所在地等。　　3.业务描述，包括企业所属行业的发展概况、产业政策、行业限制等影响企业和行业的主要经济和法律问题，主要竞争者等。　　4.经营策略，包括企业各部门、各环节的业务流程，运营模式，价值贡献因素等。　　5.财务数据，包括企业不同类型业务及产品的收入、成本、费用及利润。　　6.涉及本企业或者对本企业产生影响的重组或者无形资产转让情况，以及对本企业的影响分析。　　（二）关联关系　　1.关联方信息，包括直接或者间接拥有企业股权的关联方，以及与企业发生交易的关联方，内容涵盖关联方名称、法定代表人、高级管理人员的构成情况、注册地址、实际经营地址，以及关联个人的姓名、国籍、居住地等情况。　　2.上述关联方适用的具有所得税性质的税种、税率及相应可享受的税收优惠。　　3.本会计年度内，企业关联关系的变化情况。　　（三）关联交易　　1.关联交易概况　　（1）关联交易描述和明细，包括关联交易相关合同或者协议副本及其执行情况的说明，交易标的的特性，关联交易的类型、参与方、时间、金额、结算货币、交易条件、贸易形式，以及关联交易与非关联交易业务的异同等。　　（2）关联交易流程，包括关联交易的信息流、物流和资金流，与非关联交易业务流程的异同。　　（3）功能风险描述，包括企业及其关联方在各类关联交易中执行的功能、承担的风险和使用的资产。　　（4）交易定价影响要素，包括关联交易涉及的无形资产及其影响，成本节约、市场溢价等地域特殊因素。地域特殊因素应从劳动力成本、环境成本、市场规模、市场竞争程度、消费者购买力、商品或者劳务的可替代性、政府管制等方面进行分析。　　（5）关联交易数据，包括各关联方、各类关联交易涉及的交易金额。分别披露关联交易和非关联交易的收入、成本、费用和利润，不能直接归集的，按照合理比例划分，并说明该划分比例的依据。　　2.价值链分析　　（1）企业集团内业务流、物流和资金流，包括商品、劳务或者其他交易标的从设计、开发、生产制造、营销、销售、交货、结算、消费、售后服务、循环利用等各环节及其参与方。　　（2）上述各环节参与方最近会计年度的财务报表。　　（3）地域特殊因素对企业创造价值贡献的计量及其归属。　　（4）企业集团利润在全球价值链条中的分配原则和分配结果。　　3.对外投资　　（1）对外投资基本信息，包括对外投资项目的投资地区、金额、主营业务及战略规划。　　（2）对外投资项目概况，包括对外投资项目的股权架构、组织结构，高级管理人员的雇佣方式，项目决策权限的归属。　　（3）对外投资项目数据，包括对外投资项目的营运数据。　　4.关联股权转让　　（1）股权转让概况，包括转让背景、参与方、时间、价格、支付方式，以及影响股权转让的其他因素。　　（2）股权转让标的的相关信息，包括股权转让标的所在地，出让方获取该股权的时间、方式和成本，股权转让收益等信息。　　（3）尽职调查报告或者资产评估报告等与股权转让相关的其他信息。　　5.关联劳务　　（1）关联劳务概况，包括劳务提供方和接受方，劳务的具体内容、特性、开展方式、定价原则、支付形式，以及劳务发生后各方受益情况等。　　（2）劳务成本费用的归集方法、项目、金额、分配标准、计算过程及结果等。　　（3）企业及其所属企业集团与非关联方存在相同或者类似劳务交易的，还应当详细说明关联劳务与非关联劳务在定价原则和交易结果上的异同。　　6.与企业关联交易直接相关的，中国以外其他国家税务主管当局签订的预约定价安排和作出的其他税收裁定。　　（四）可比性分析　　1.可比性分析考虑的因素，包括交易资产或者劳务特性，交易各方功能、风险和资产，合同条款，经济环境，经营策略等。　　2.可比企业执行的功能、承担的风险以及使用的资产等相关信息。　　3.可比对象搜索方法、信息来源、选择条件及理由。　　4.所选取的内部或者外部可比非受控交易信息和可比企业的财务信息。　　5.可比数据的差异调整及理由。　　（五）转让定价方法的选择和使用　　1.被测试方的选择及理由。　　2.转让定价方法的选用及理由，无论选择何种转让定价方法，均须说明企业对集团整体利润或者剩余利润所做的贡献。　　3.确定可比非关联交易价格或者利润的过程中所做的假设和判断。　　4.运用合理的转让定价方法和可比性分析结果，确定可比非关联交易价格或者利润。　　5.其他支持所选用转让定价方法的资料。　　6.关联交易定价是否符合独立交易原则的分析及结论。　　十五、特殊事项文档包括成本分摊协议特殊事项文档和资本弱化特殊事项文档。　　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。　　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。　　十六、成本分摊协议特殊事项文档包括以下内容：　　（一）成本分摊协议副本。　　（二）各参与方之间达成的为实施成本分摊协议的其他协议。　　（三）非参与方使用协议成果的情况、支付的金额和形式，以及支付金额在参与方之间的分配方式。　　（四）本年度成本分摊协议的参与方加入或者退出的情况，包括加入或者退出的参与方名称、所在国家和关联关系，加入支付或者退出补偿的金额及形式。　　（五）成本分摊协议的变更或者终止情况，包括变更或者终止的原因、对已形成协议成果的处理或者分配。　　（六）本年度按照成本分摊协议发生的成本总额及构成情况。　　（七）本年度各参与方成本分摊的情况，包括成本支付的金额、形式和对象，作出或者接受补偿支付的金额、形式和对象。　　（八）本年度协议预期收益与实际收益的比较以及由此作出的调整。　　（九）预期收益的计算，包括计量参数的选取、计算方法和改变理由。　　十七、资本弱化特殊事项文档包括以下内容：　　（一）企业偿债能力和举债能力分析。　　（二）企业集团举债能力及融资结构情况分析。　　（三）企业注册资本等权益投资的变动情况说明。　　（四）关联债权投资的性质、目的及取得时的市场状况。　　（五）关联债权投资的货币种类、金额、利率、期限及融资条件。　　（六）非关联方是否能够并且愿意接受上述融资条件、融资金额及利率。　　（七）企业为取得债权性投资而提供的抵押品情况及条件。　　（八）担保人状况及担保条件。　　（九）同类同期贷款的利率情况及融资条件。　　（十）可转换公司债券的转换条件。　　（十一）其他能够证明符合独立交易原则的资料。　　十八、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，且关联交易金额不计入本公告第十三条规定的关联交易金额范围。　　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。　　十九、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；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。同期资料应当自税务机关要求之日起30日内提供。二十、企业因不可抗力无法按期提供同期资料的，应当在不可抗力消除后30日内提供同期资料。　　二十一、同期资料应当使用中文，并标明引用信息资料的出处来源。　　二十二、同期资料应当加盖企业印章，并由法定代表人或者法定代表人授权的代表签章。　　二十三、企业合并、分立的，应当由合并、分立后的企业保存同期资料。　　二十四、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。　　二十五、企业依照有关规定进行关联申报、提供同期资料及有关资料的，税务机关实施特别纳税调查补征税款时，可以依据企业所得税法实施条例第一百二十二条的规定，按照税款所属纳税年度中国人民银行公布的与补税期间同期的人民币贷款基准利率加收利息。　　二十六、涉及港澳台地区的，参照本公告相关规定处理。　　二十七、本公告适用于2016年及以后的会计年度。《特别纳税调整实施办法（试行）》（国税发〔2009〕2号文件印发）第二章、第三章、第七十四条和第八十九条、《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表》（国税发〔2008〕114号文件印发）同时废止。　　特此公告。　　 附件：1. [中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表（2016年版）](http://spxz.tax.sh.gov.cn/pub/xxgk/zcfg/ssxd/201607/P020160713346675928687.xls)2. [《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表（2016年版）》填报说明](http://spxz.tax.sh.gov.cn/pub/xxgk/zcfg/ssxd/201607/P020160713346676081371.doc)　　国家税务总局 　　2016年6月29日　　　　为配合全面推开营业税改征增值税试点工作顺利实施，国家税务总局对增值税纳税申报有关事项进行了调整，现公告如下：　　一、对《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点后增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第13号）附件1中《本期抵扣进项税额结构明细表》进行调整，调整后的表式见附件1，填写说明见附件2。　　二、对国家税务总局公告2016年第13号附件3《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》及其附列资料进行调整，调整后的表式见附件3，填写说明见附件4。　　三、增值税一般纳税人支付道路、桥、闸通行费，按照政策规定，以取得的通行费发票（不含财政票据）上注明的收费金额计算的可抵扣进项税额，填入国家税务总局公告2016年第13号附件1中《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第8栏“其他”。　　四、本公告自2016年6月1日起施行。国家税务总局公告2016年第13号附件1中《本期抵扣进项税额结构明细表》、附件2中《本期抵扣进项税额结构明细表》填写说明、附件3、附件4内容同时废止。　　特此公告。附件：1. [本期抵扣进项税额结构明细表](http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810755/c2125835/part/2125861.xls)　　　2. [《本期抵扣进项税额结构明细表》填写说明](http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810755/c2125835/part/2125862.doc)　　　3. [《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》及其附列资料](http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810755/c2125835/part/2125863.xls)　　　4. [《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》及其附列资料填写说明](http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810755/c2125835/part/2125864.doc)　 国家税务总局2016年5月5日　 　　 |