



中華產業國際租稅學會於 2014 年 11 月分別在中國大陸蘇州、上海、廣州三地專為台商舉辦「全球反避稅法變革趨勢暨兩岸稅收協議之重要性」研討會，照片由左至右分別為學會吳德豐理事長(資誠副所長暨策略長)、大陸國家稅務總局國際稅務司長廖體忠先生、臺灣財政部國際財政司長宋秀玲女士、學會郭宗銘常務理事(資誠稅務法律服務營運長)及段士良研究委員(資誠稅務法律服務執業會計師)

## 2014 年 12 月 第十五期

### 專論/專家投稿

## 大陸稅局即將對支付境外關聯方費用展開進一步調查行動

### 背景

我們曾於今年 8 月第 10 期的中國稅務熱訊點評(中國稅局將對支付境外公司大額費用企業進行反避稅調查)中報導過大陸稅局將對企業向境外關聯方支付大額服務費和特許權使用費(權利金)的情況開展一次摸底排查。

之後各地稅務局也已積極開展了調查活動並將調查情況上報，稅務總局正在整理基層稅務局上交的調查情況報告，並針對以利潤轉移為目的跨境費用支付擬定相應的行動計畫。

此外，北京國家稅務局某基層分局已向所轄 200 多家企業發佈了一份通知，聲稱這些企業對境外關聯方支付的費用存在特別納稅調整風險，並配合《關於特別納稅調整監控管理有關問題的公告》(國稅發[2014]54 號，請詳資誠中國稅務熱訊點評 2014 年 10 月 12 期)要求企業展開自查自報。自查時，企業須填寫自查情況表，報告其向境外關聯方支付的情況及關聯方信息，如企業的組織結構圖、審計報告、企業所得稅申報表和詳細的雇員資訊等。

### 資誠觀察

目前北京、天津、上海及廣州等地已有區域稅局要求轄區企業提供支付境外關聯方服務費、特許權使用費、利息、股利、租金乃至財產轉讓收入等相關信息。整體來說，大陸從稅務總局到各地基層稅務機關，都開始對支付境外關聯方服務費和特許權使用費加大了監管和規範的力度。

我們預計，各地稅務局會把支付金額較大且不符合稅務總局要求的跨國企業大陸子公司作為檢查的重點，適時啟動轉讓定價調整。因此，大陸子公司若有支付境外關聯方大額費用者，應儘早採取適當的防範措施，應對來自中國稅務機關可能進行的調查，並完善集團內費用支付的架構。若已被調查或要求提供境外費用相關資訊者，也建議回覆前先諮詢專業人士，降低可能的稅務風險。

如有任何中國稅務相關問題，請與我們聯繫：

姓 名	電話與分機	電 郵
<b>兩岸稅務組</b>		
段士良 執業會計師	+886 2 27295995	patrick.tuan@tw.pwc.com
廖烈龍 執業會計師	+886 2 27296217	elliott.liao@tw.pwc.com
陳惠鈴 副總經理	+886 2 27296704 ext.23820	carol.chen@tw.pwc.com
陳信克 副總經理	+886 2 27296666 ext.23662	thinker.chen@tw.pwc.com
鮑敦川 協理	+886 2 27296666 ext.23928	tim.pao@tw.pwc.com
陳薇芸 經理	+886 2 27296666 ext.23601	Vivian.w.chen@tw.pwc.com
陳美儒 經理	+886 2 27296666 ext.23050	helen.c.chen@tw.pwc.com
林瑩甄 經理	+886 2 27296666 ext. 23769	jillian.lin@tw.pwc.com

資誠聯合會計師事務所 *PricewaterhouseCoopers Taiwan*  
11012 台北市基隆路一段 333 號 27 樓 / 27F, 333 Keelung Rd., Sec. 1, Taipei, Taiwan 11012  
T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2757 6371 / [www.pwc.com/tw](http://www.pwc.com/tw)

版權聲明：本中國熱點評僅提供參考使用，非屬本事務所對相關特定議題表示的意見，閱讀者不得據以作為任何決策之依據，亦不得援引作為任何權利或利益之主張。其內容未經資誠聯合會計師事務所同意不得任意轉載或作其他目的之使用。若有任何事實、法令或政策之變更，資誠聯合會計師事務所保留修正本中國熱點評內容之權利。

© 2014 PricewaterhouseCoopers Taiwan. All rights reserved. PwC refers to the Taiwan member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see [www.pwc.tw](http://www.pwc.tw) for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.