# 2.8.1预约定价安排管理

## 一、事项名称

预约定价安排管理

## 二、事项类别

* 发起方式：人工发起（纳税人）
* 办结方式：限时办结
* 全省通办：否
* 网上办理：否
* 适用层级：总局、省、市、县（市、区）级
* 最多跑一次：否

## 三、办理条件

预约定价安排管理，是指企业与税务机关就企业未来年度关联交易的定价原则和计算方法达成预约定价安排。预约定价安排的谈签与执行通常经过预备会谈、谈签意向、分析评估、正式申请、协商签署和监控执行6个阶段。预约定价安排包括单边、双边和多边三种类型。税务机关与企业达成的预约定价安排，只要企业遵守了安排的全部条款及其要求，各地税务机关均应执行。

## 四、设定依据

1.中国政府与其他国家政府签订的避免双重征税协定，内地与香港、澳门签订的避免双重征税安排

2.《中华人民共和国企业所得税法》第四十二条

“企业可以向税务机关提出与其关联方之间业务往来的定价原则和计算方法，税务机关与企业协商、确认后，达成预约定价安排。”

3.《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第一百一十三条

“企业所得税法第四十二条所称预约定价安排，是指企业就其未来年度关联交易的定价原则和计算方法，向税务机关提出申请，与税务机关按照独立交易原则协商、确认后达成的协议。”

4.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第五十三条

“纳税人可以向主管税务机关提出与其关联企业之间业务往来的定价原则和计算方法，主管税务机关审核、批准后，与纳税人预先约定有关定价事项，监督纳税人执行。”

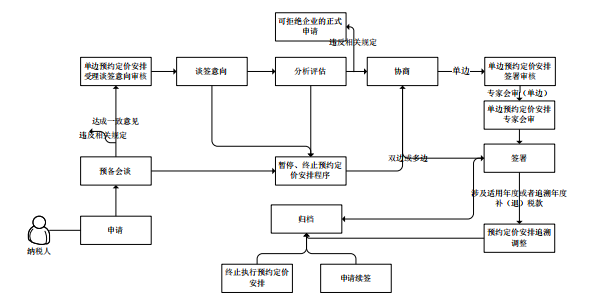
5.《国家税务总局关于完善预约定价安排管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第64号发布，国家税务总局公告2018年第31号修改）全文

6.《国家税务总局关于发布〈特别纳税调查调整及相互协商程序管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2017年第6号）全文

## 五、办理材料

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **资料名称** | **份数** | **报送类型** | **报送条件** | **资料处理方式（适用于办税服务厅办理）** | **电子资料上传（适用于电子税务局办理）** |
| 1 | 《预约定价安排预备会谈申请书》 | **1** | 必报 |  | 税务机关留存 |  |
| 2 | 《预约定价安排谈签意向书》 | **1** | 必报 |  | 税务机关留存 |  |
| 3 | 预约定价安排申请草案 | **1** | 条件报送 | 企业申请单边预约定价安排的，应当向主管税务机关提交《预约定价安排谈签意向书》，并附送单边预约定价安排申请草案；企业申请多边预约定价安排的，应当同时向国家税务总局和主管税务机关提交《预约定价安排谈签意向书》，并附送双边或者多边预约定价安排申请草案； | 税务机关留存 |  |
| 4 | 《预约定价安排正式申请书》 | **1** | 必报 | 开展单边预约定价安排协商的 | 税务机关留存 |  |
| 5 | 预约定价安排正式申请报告 | **1** | 必报 | 预约定价安排涉及适用年度或者追溯年度补(退)税款的 | 税务机关留存 |  |
| 6 | 《启动特别纳税调整相互协商程序申请表》 | **1** | 条件报送 | 在纳税人申请双边或者多边预约定价安排时，在提交与《预约定价安排正式申请书》和预约定价安排正式申请报告后在税收协定规定的期限内提交同时提交。 | 税务机关留存 |  |
| 7 | 《预约定价安排续签申请书》 | **1** | 条件报送 | 企业纳税人申请续签时提交，且提交时限为在预约定价安排期满之日前90日内提交。 | 税务机关留存 |  |
| 8 | 纳税人暂停、终止预约定价安排的书面说明 | **1** | 条件报送 | 纳税人申请暂停或终止预约定价安排时提交。 | 税务机关留存 |  |

## 办理流程



## 七、办理时限

资料齐全、符合法定形式的，税务机关受理后限时办结。

## 八、表证单书

1.A10085《预约定价安排预备会谈申请书》

2.A10084《预约定价安排谈签意向书》

3.A10016《预约定价安排正式申请书》

4.《启动特别纳税调整相互协商程序申请表》

## 九、注意事项

1.有下列情形之一的，税务机关可以拒绝企业提交谈签意向：

（1）税务机关已经对企业实施特别纳税调整立案调查或者其他涉税案件调查，且尚未结案的;

（2）未按照有关规定填报年度关联业务往来报告表;

（3）未按照有关规定准备、保存和提供同期资料;

（4）预备会谈阶段税务机关和企业无法达成一致意见。

2.税务机关可以从以下方面进行分析评估：

（1）功能和风险状况。分析评估企业与其关联方之间在供货、生产、运输、销售等各环节以及在研究、开发无形资产等方面各自作出的贡献、执行的功能以及在存货、信贷、外汇、市场等方面承担的风险。

（2）可比交易信息。分析评估企业提供的可比交易信息，对存在的实质性差异进行调整。

（3）关联交易数据。分析评估预约定价安排涉及的关联交易的收入、成本、费用和利润是否单独核算或者按照合理比例划分。

（4）定价原则和计算方法。分析评估企业在预约定价安排中采用的定价原则和计算方法。如申请追溯适用以前年度的，应当作出说明。

（5）价值链分析和贡献分析。评估企业对价值链或者供应链的分析是否完整、清晰，是否充分考虑成本节约、市场溢价等地域特殊优势，是否充分考虑本地企业对价值创造的贡献等。

（6）交易价格或者利润水平。根据上述分析评估结果，确定符合独立交易原则的价格或者利润水平。

（7）假设条件。分析评估影响行业利润水平和企业生产经营的因素及程度，合理确定预约定价安排适用的假设条件。

3.有下列情形之一的，税务机关可以拒绝企业提交正式申请：

（1）预约定价安排申请草案拟采用的定价原则和计算方法不合理，且企业拒绝协商调整;

（2）企业拒不提供有关资料或者提供的资料不符合税务机关要求，且不按时补正或者更正;

（3）企业拒不配合税务机关进行功能和风险实地访谈;

（4）其他不适合谈签预约定价安排的情况。

4.预约定价安排文本可以包括以下内容：

（1）企业及其关联方名称、地址等基本信息;

（2）预约定价安排涉及的关联交易及适用年度;

（3）预约定价安排选用的定价原则和计算方法，以及可比价格或者可比利润水平等;

（4）与转让定价方法运用和计算基础相关的术语定义;

（5）假设条件及假设条件变动通知义务;

（6）企业年度报告义务;

（7）预约定价安排的效力;

（8）预约定价安排的续签;

（9）预约定价安排的生效、修订和终止;

（10）争议的解决;

（11）文件资料等信息的保密义务;

（12）单边预约定价安排的信息交换;

（13）附则。

5.预约定价安排适用于主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的《税务事项通知书》之日所属纳税年度起3至5个年度的关联交易。

6.企业以前年度的关联交易与预约定价安排适用年度相同或者类似的，经企业申请，税务机关可以将预约定价安排确定的定价原则和计算方法追溯适用于以前年度该关联交易的评估和调整。追溯期最长为10年。

7.预约定价安排的谈签不影响税务机关对企业不适用预约定价安排的年度及关联交易的特别纳税调查调整和监控管理。

8.预约定价安排的暂停、终止

在预约定价安排签署前，税务机关和企业均可暂停、终止预约定价安排程序。税务机关发现企业或者其关联方故意不提供与谈签预约定价安排有关的必要资料，或者提供虚假、不完整资料，者存在其他不配合的情形，使预约定价安排难以达成一致的，可以暂停、终止预约定价安排程序。涉及双边或者多边预约定价安排的，经税收协定缔约各方税务主管当局协商，可以暂停、终止预约定价安排程序。税务机关暂停、终止预约定价安排程序的，应当向企业送达《税务事项通知书》，并说明原因；企业暂停、终止预约定价安排程序的，应当向税务机关提交书面说明。

没有按照规定的权限和程序签署预约定价安排，或者税务机关发现企业隐瞒事实的，应当认定预约定价安排自始无效，并向企业送达《税务事项通知书》，说明原因；发现企业拒不执行预约定价安排或者存在违反预约定价安排的其他情况，可以视情况进行处理，直至终止预约定价安排。

1. 预约定价安排的优先受理

有下列情形之一的，税务机关可以优先受理企业提交的申请：

（1）企业关联申报和同期资料完备合理，披露充分；

（2）企业纳税信用级别为A级；

（3）税务机关曾经对企业实施特别纳税调查调整，并已经结案；

（4）签署的预约定价安排执行期满，企业申请续签，且预约定价安排所述事实和经营环境没有发生实质性变化；

（5）企业提交的申请材料齐备，对价值链或者供应链的分析完整、清晰，充分考虑成本节约、市场溢价等地域特殊因素，拟采用的定价原则和计算方法合理；

（6）企业积极配合税务机关开展预约定价安排谈签工作；

（7）申请双边或者多边预约定价安排的，所涉及的税收协定缔约对方税务主管当局有较强的谈签意愿，对预约定价安排的重视程度较高；

（8）其他有利于预约定价安排谈签的因素。

10.涉及多个税务机关的情况

预约定价安排同时涉及两个或者两个以上省、自治区、直辖市和计划单列市税务机关的，由国家税务总局统一组织协调。企业申请上述单边预约定价安排的，应当同时向国家税务总局及其指定的税务机关提出谈签预约定价安排的相关申请。国家税务总局可以与企业统一签署单边预约定价安排，或者指定税务机关与企业统一签署单边预约定价安排，也可以由各主管税务机关与企业分别签署单边预约定价安排。

单边预约定价安排涉及一个省、自治区、直辖市和计划单列市内两个或者两个以上主管税务机关的，由省、自治区、直辖市和计划单列市相应税务机关统一组织协调。

1. 情报交换

除涉及国家安全的信息以外，国家税务总局可以按照对外缔结的国际公约、协定、协议等有关规定，与其他国家（地区）税务主管当局就2016年4月1日以后签署的单边预约定价安排文本实施信息交换。企业应当在签署单边预约定价安排时提供其最终控股公司、上一级直接控股公司及单边预约定价安排涉及的境外关联方所在国家（地区）的名单。

1. 保密义务

税务机关与企业在预约定价安排谈签过程中取得的所有信息资料，双方均负有保密义务。除依法应当向有关部门提供信息的情况外，未经纳税人同意，税务机关不得以任何方式泄露预约定价安排相关信息。税务机关与企业不能达成预约定价安排的，税务机关在协商过程中所取得的有关企业的提议、推理、观念和判断等非事实性信息，不得用于对该预约定价安排涉及关联交易的特别纳税调查调整。

13.纳税人对报送资料的真实性和合法性承担责任。

14.最多跑一次是在资料完整且符合法定受理条件的前提下，最多只需要到税务机关跑一次。

15.纳税人上门办理涉税事项时需报送纸质版资料，通过网上办理或移动终端办理的按照系统操作报送电子版资料。本指南中提到的办理材料里未注明原件、复印件的均为原件，仅注明复印件的只需提供复印件，注明原件及复印件的，收取复印件，原件查验后退回。

## 十、办理时间

各地办税服务厅办理时间，详见办税地图：

<https://12366.chinatax.gov.cn/bsfw/bsdt/>

## 十一、办理地点

主管税务机关国际税收管理部门受理（可以由办税服务厅接收资料传递至国际税收管理部门）。

各地办税服务厅地址，详见办税地图：

<https://12366.chinatax.gov.cn/bsfw/bsdt/>

## 十二、办理机构

主管税务机关

## 十三、收费标准

不收费

## 十四、联系方式

拨打12366热线，或者拨打各地办税服务厅联系电话，详见办税地图：

<https://12366.chinatax.gov.cn/bsfw/bsdt/>