

## 国家税务总局关于开展同期资料检查的通知

国税函[2010]323号

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局：

为贯彻实施新企业所得税法及其实施条例，加强同期资料管理，了解企业准备同期资料合规情况及存在的问题，税务总局决定在全国开展同期资料准备情况的抽查工作，现将具体要求明确如下：

一、各省税务机关组织本省同期资料抽查工作，抽查覆盖 2008 和 2009 两个纳税年度，各地税务主管部门应根据企业关联申报数据，分年度统计本省应准备同期资料的企业名单，严格按照统计抽样方法抽取测试样本（每个年度抽取样本数量应不低于总体的 10%），并组织检查样本企业同期资料准备情况。总局定点联系企业的同期资料抽查工作由税务总局大企业税收管理司另行部署。

二、各地税务机关将同期资料检查情况分年度填写《同期资料准备情况一览表》（参见附件 1），汇总后形成分析报告（分析报告样本详见附件 2），于 2010 年 10 月 31 日前通过 FTP 一并报送税务总局（国际税务司）。

- 附件：1. \_\_\_\_\_年度同期资料准备情况一览表  
2. \_\_\_\_\_年度同期资料准备情况分析报告样本

国家税务总局

二〇一〇年七月十二日

附件1

\_\_\_\_年度同期资料准备情况一览表

填表单位:

填表日期:

序号	纳税人名称	企业符合准备同期资料的条件	准备同期资料的机构	同期资料内容					同期资料整体质量	备注
				组织结构	生产经营情况	关联交易情况	可比性分析	转让定价方法		
1		<input type="checkbox"/> 关联购销金额超过2亿 <input type="checkbox"/> 其他关联交易金额超过4千万 <input type="checkbox"/> 承担有限功能和风险的亏损企业 <input type="checkbox"/> 跟踪管理期企业 <input type="checkbox"/> 资本弱化 <input type="checkbox"/> 成本分摊协议 <input type="checkbox"/> 其他原因								
2		<input type="checkbox"/> 关联购销金额超过2亿 <input type="checkbox"/> 其他关联交易金额超过4千万 <input type="checkbox"/> 承担有限功能和风险的亏损企业 <input type="checkbox"/> 跟踪管理期企业 <input type="checkbox"/> 资本弱化 <input type="checkbox"/> 成本分摊协议 <input type="checkbox"/> 其他原因								
3		<input type="checkbox"/> 关联购销金额超过2亿 <input type="checkbox"/> 其他关联交易金额超过4千万 <input type="checkbox"/> 承担有限功能和风险的亏损企业 <input type="checkbox"/> 跟踪管理期企业 <input type="checkbox"/> 资本弱化 <input type="checkbox"/> 成本分摊协议 <input type="checkbox"/> 其他原因								
4		<input type="checkbox"/> 关联购销金额超过2亿 <input type="checkbox"/> 其他关联交易金额超过4千万 <input type="checkbox"/> 承担有限功能和风险的亏损企业 <input type="checkbox"/> 跟踪管理期企业 <input type="checkbox"/> 资本弱化 <input type="checkbox"/> 成本分摊协议 <input type="checkbox"/> 其他原因								
<b>全省抽查汇总情况</b>		我省累计____户企业应准备____年度同期资料, 依照工作部署, 我省组织人力累计抽查____户企业的同期资料, 抽查率达到____。								

填表说明:

1.本表为电子表格, 由各地主管税务机关根据实际抽查情况在电子文件中填列, 纸质表格仅供参考;

2.本表“企业符合准备同期资料的条件”栏为复选栏, 可以多选;

3.本表“准备同期资料的机构”、“组织结构”、“生产经营情况”、“关联交易情况”、“可比性分析”、“转让定价方法”和“同期资料整体质量”栏采用下拉菜单式选择, 各地可根据实际情况选择填列, 明细如下:

(1)“准备同期资料的机构”包括“普华永道”、“毕马威”、“德勤”、“安永”、“内资事务所”、“公司自身”和“其他外资事务所”;

(2)“组织结构”、“生产经营情况”、“关联交易情况”和“可比性分析”包括“具有且内容详实”、“具有但信息内容”和“其他”;

(3)“转让定价方法”包括“可比非受控价格法”、“再销售价格法”、“成本加成法”、“交易利润法”、“利润分割息”和“其他”;

(4)“同期资料整体质量”包括“较好”、“一般”、“较差”和“很差”。“较好”指在组织结构、生产经营情况、关联交易情况、可比性分析及转让定价方法五个方面均描述详实且有明确的定价方法;“一般”指在五个方面均提供信息, 但在某些方面信息提供不完整;“较差”指在五个方面中有未提供信息的情况;“很差”指五个方面均没有提供信息。

4.追加本表行数时, 右键点击复制“企业符合准备同期资料的条件”栏的多选模块, 粘贴至追加行对应位置即可, 其他栏目不用复制。

## 附件 2

### \_\_\_\_年度同期资料准备情况分析报告样本

#### 一、总体情况

我省 X 年度应准备同期资料企业 X 户，使用 X 抽样方法，共抽取样本企业 X 户，占应准备同期资料企业户数的 X%。其中关联购销金额在 2 亿元人民币以上的抽样企业 X 户，占 X%；其他关联交易金额在 4000 万元人民币以上的抽样企业 X 户，占 X%；承担有限功能和风险亏损的抽样企业 X 户，占 X%；跟踪管理期的抽样企业 X 户，占 X%；资本弱化的抽样企业 X 户，占 X%；成本分摊协议的抽样企业 X 户，占 X%；其他原因抽样企业 X 户，占 X%（其他原因请具体说明）。

#### 二、检查情况

##### （一）准备同期资料的机构情况

我省共抽样企业 X 户，占应准备同期资料企业户数的 X%。其中由四大会计师事务所准备的 X 户，占 X%（普华 X 户，占 X%；毕马威 X 户，占 X%；安永 X 户，占 X%；德勤 X 户，占 X%）；由内资事务所准备的 X 户，占 X%；由公司自身准备的 X 户，占 X%；由其他外资事务所准备的 X 户，占 X%。

##### （二）同期资料内容

1. 组织结构描述详实的企业 X 户，占 X%；有描述但提供信息不完整的企业 X 户，占 X%；未提供该部分内容的企业 X 户，占 X%；其他情况 X 户，占 X%（其他情况请具体说明）。

2. 生产经营情况描述详实的企业 X 户，占 X%；有描述但提供信息不完整的企业 X 户，占 X%；未提供该部分内容的企业 X 户，占 X%；其他情况 X 户，占 X%（其他情况请具体说明）。

3. 关联交易情况描述详实的企业 X 户，占 X%；有描述但提供信息不完整的企业 X 户，占 X%；未提供该部分内容的企业 X 户，占 X%；其他情况 X 户，占 X%（其他情况请具体说明）。

4. 可比性分析内容详实的企业 X 户，占 X%；有但提供信息不完整的企业 X 户，占 X%；未提供该部分内容的企业 X 户，占 X%；其他情况 X 户，占 X%（其他情况请具体说明）。

5. 转让定价方法采用可比非受控价格法的企业 X 户，占 X%；采用再销售价格法的企业 X 户，占 X%；采用成本加成法的企业 X 户，占 X%；采用交易净利润法的企业 X 户，占 X%；采用利润分割法的企业 X 户，占 X%；未提供该部分内容的企业 X 户，占 X%；其他情况 X 户，占 X%（其他情况请具体说明）。

### **（三）同期资料整体质量**

经过对同期资料内容的审查，我局认为其整体质量较好的企业 X 户，占 X%（其中普华 X 户，占 X%；毕马威 X 户，占 X%；安永 X 户，占 X%；德勤 X 户，占 X%；内资事务所 X 户，占 X%；公司自身 X 户，占 X%；其他外资事务所 X 户，占 X%。下同）；整体质量一般的企业 X 户，占 X%；整体质量较差的企业 X 户，占 X%；整体质量很差的企业 X 户，占 X%。（“较好”指在组织结构、生产经营情况、关联交易情况、可比性分析及转让定价方法五个方面均描述详实且有明确的定价方法；“一般”指在五个方面均提供信息，但在某些方面信息提供不完整；“较差”指在五个方面中有未提供信息的情况；“很差”指五个方面均没有提供信息）

### **（四）企业准备同期资料存在哪些困难和问题**

## **三、意见和建议**