

<<转让定价基础理论与实务操作>>

图书基本信息

书名：<<转让定价基础理论与实务操作>>

13位ISBN编号：9787509527429

10位ISBN编号：7509527422

出版时间：2011-4

出版时间：中国财政经济出版社

作者：周自吉

页数：310

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<转让定价基础理论与实务操作>>

### 内容概要

《转让定价基础理论与实务操作》(作者周自吉)着重实务操作,通过深入浅出的理论知识和富有指导性的实践案例,让你在阅读中达到融会贯通的效果。此书也与高顿财务培训的转让定价课程相辅相成。

本书适合从事相关研究工作的人员参考阅读。

## <<转让定价基础理论与实务操作>>

### 作者简介

周自吉，毕业于上海复旦大学，持有中国注册会计师和注册税务师证书，是上海财经大学EMBA客座教授；2000年起专职从事转让定价和税务咨询工作，已有十余年的税务实践经验，是中国最早从事转让定价咨询的专业资深人士之一；凭借其在税务尤其是转让定价领域深刻而独到的见解，已在《国际税务评论》、《BNA税务》等重要期刊上发表过多篇文章。

现任京都天华会计师事务所上海税务部主管合伙人。

京都天华会计师事务所是Grant

Thornton在华唯一成员所，也是首批获得H股企业审计资格的内地大型会计师事务所之一。

# <<转让定价基础理论与实务操作>>

## 书籍目录

- 第一章 绪论
  - 第一节 转让定价的起源
  - 第二节 转让定价在全球贸易中的发展
  - 第三节 转让定价在中国的发展
- 第二章 转让定价法规
  - 第一节 OECD转让定价的相关规定
  - 第二节 部分重要国家的转让定价立法
  - 第三节 中国转让定价法规概览
  - 第四节 中国转让定价税制特点——实质重于形式
- 第三章 转让定价基础理论
  - 第一节 基本概念
  - 第二节 转让定价方法
- 第四章 制定转让定价政策
  - 第一节 按交易类型制定转让定价政策
  - 第二节 按企业类型制定转让定价政策
- 第五章 年度关联申报
  - 第一节 部分国家的关联申报和披露要求
  - 第二节 中国的关联申报要求
  - 第三节 中国关联申报的具体要求及注意事项
  - 第四节 关联申报带来的价值与机会
- 第六章 同期资料准备
  - 第一节 主要国家的同期资料准备法规概览
  - 第二节 中国的同期资料准备法规要求
  - 第三节 中国的同期资料内容
- 第七章 转让定价调查
  - 第一节 转让定价调查在中国的发展历史
  - 第二节 转让定价调查起因
  - 第三节 转让定价调查与调整程序
  - 第四节 转让定价调查与调整的相关资料
  - 第五节 可比性分析在转让定价调整中的运用
  - 第六节 对特定类型及行业企业的调查
  - 第七节 中国转让定价调整争议解决
  - 第八节 中国转让定价调查与调整案例
  - 第九节 管理转让定价调查风险
- 第八章 预约定价安排
  - 第一节 预约定价安排简介
  - 第二节 中国预约定价安排规程
  - 第三节 预约定价安排可适用的若干情况
  - 第四节 预约定价安排申请过程中的若干考虑
- 第九章 成本分摊协议
  - 第一节 成本分摊协议概述
  - 第二节 中国成本分摊协议的历史沿革
  - 第三节 有关成本分摊协议的基础理论
  - 第四节 成本分摊协议的加入、退出和终止
  - 第五节 成本分摊协议的税务处理

<<转让定价基础理论与实务操作>>

第六节成本分摊协议的具体实践

第七节成本分摊协议的优势和税务筹划机会

第八节2号文颁布后的展望

第十章 受控外国企业

第一节受控外国企业概述

第二节主要国家的受控外国企业法规概览

第三节中国受控外国企业法规的介绍

第四节受控外国企业税制对企业的影响和意义

第五节受控外国企业的案例分析

第十一章 资本弱化

第一节资本弱化的概念和主要国家的资本弱化法规概览

第二节中国资本弱化法规的相关规定

第三节企业资本弱化问题实际操作

第十二章 一般反避税

第一节国际税收中关于避税和反避税的概念

第二节国际税收协定中的反避税

第三节主要国家关于一般反避税的规定概览

第四节中国一般反避税法规定发展演进

第十三章 转让定价在税务实践中的应用

第一节对外支付

第二节高新技术企业

缩略表

附件

## <<转让定价基础理论与实务操作>>

### 章节摘录

版权页：插图：2.可比非受控价格法下的可比性分析该分析通过为关联交易找寻可比非关联交易，并最终达到用可比非关联交易的价格来定位关联交易价格的目的。

如果可获得的可比非关联交易与关联交易在可比性方面存在重大差异，应就该差异对价格的影响进行合理调整，使得调整后的关联交易与非关联交易真正可比。

3.交易净利润法下的可比性分析（基准定位分析）不同于可比非受控价格法下对可比交易价格的考察，交易净利润法下的可比性分析考察的是可比公司的利润率水平。

在实际操作中，交易净利润法下的可比性分析最为常用。

通常，交易净利润法下的可比性分析可以概括为：制定筛选标准、搜索与筛选可比公司、计算财务数据与利润指标以及四分位数区间比较四个步骤。

（1）制定筛选标准在制定筛选标准前，企业需对影响可比性分析的因素进行分析和考虑，包括交易资产或劳务的特性、交易各方的功能/风险、合同条款、经济环境等。

此外，企业也应当就可比信息的来源进行合理说明。

（2）搜索和筛选可比公司企业应当在此部分说明可比企业执行的功能、承担的风险以及使用的资产等信息，判别可比企业与被评估企业在功能、风险上是否类似。

同样，也需要对可比交易进行说明，包括有形资产的物理特性、质量及其效用，劳务的性质与程度，无形资产的类型及交易形式等。

（3）计算财务数据与利润指标对上述过程中选出的可比公司的财务数据进行利润指标和四分位数区间计算。

（4）四分位数区间比较根据可比公司组的利润指标计算四分位数区间，进而用被测试方的利润指标与该四分位数区间进行比较，得到最终结果。

需要注意的是，有些可比数据不能直接使用，而需要进行差异调整并说明理由（可参见后文的“特殊因素分析”）。

<<转让定价基础理论与实务操作>>

编辑推荐

《转让定价基础理论与实务操作》：中国第一本有关转让定价操作实务的书籍！

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>