

<<中国转让定价实务与案例>>

图书基本信息

书名：<<中国转让定价实务与案例>>

13位ISBN编号：9787511800831

10位ISBN编号：7511800831

出版时间：2009-12

出版时间：法律出版社

作者：刘天永 编

页数：309

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>

## &lt;&lt;中国转让定价实务与案例&gt;&gt;

## 前言

转让定价作为一种会计工具，在跨国企业经营管理中被广泛运用。

由于国与国之间的公司所得税率的不同，跨国企业往往通过境内外关联企业之间在销售货物、提供劳务、转让无形资产时运用转让定价手段操控价格进行避税。

然而，跨国企业运用转让定价手段操控价格，在关联企业之间转移利润以力求减轻总体税负，这与企业采取不当手段作假账以逃避缴纳应纳税款，毕竟有着本质的区别。

因为，在市场经济中，商品、劳务的交易价格总是处于波动之中，在不同地区、不同时空所表现的交易价格总是有差异的，因此，为一件商品找到一个税企双方都能接受的所谓合理价格，并不是一件十分容易的事情。

比如，税务机关面对跨国企业中各关联企业内部交易的转让价格，往往良莠难分。

正是这种状况，转让定价已不仅仅是一种会计核算工具，而已成为国际、国内被高度关注的税制问题，不少专家、学者将这一问题形象地比喻为企业与税务机关在税收工作中避税与反避税斗争的博弈。

我国转让定价税制问题主要出现在改革开放以后。

1988年1月，深圳市人民政府颁布试行的《深圳特区外商投资企业与关联企业交易业务税务管理的暂行办法》，开启了我国转让定价税制立法的大门；1991年全国人大通过的《外商投资企业和外国企业所得税法》，则首次引入转让定价税制；2007年全国人大正式通过的《企业所得税法》以及2009年国家税务总局发布的《特别纳税调整实施办法》，可以说，标志着我国转让定价税制开始走向成熟。

20多年来，各级税务机关，依据国家法律，虽然不断加大对企业转让定价的管理力度，但由于不少具体问题亦处于探索之中，转让定价税制建设与反避税机制仍有待于进一步完善。

这种情况下，广大税务干部迫切希望更全面、系统地熟悉并掌握转让定价方面的法律法规，熟练掌握转让定价审计业务和合理调整转让定价方面的知识 with 技能。

与此同时，不少跨国企业的财务税务人员也深深感到近年来税务机关对关联企业内部交易转让定价的关注度不断提高，对各种税收违法行为的稽查力度不断加大，转让定价反避税调查亦成为税务机关监控管理的重点。

他们也希望了解在这个问题上如何与税务机关打交道，怎样做才能使关联企业的转让定价行为符合现行法律法规及其操作规程的要求。

《中国转让定价实务与案例》，正是在顺应这一发展趋势下付梓面世的。

作者充分发挥华税律师事务所在转让定价这一领域从事咨询服务、司法服务积累的经验，集税收管理、税收法律法规、企业财务会计这三方面专家之手，润笔立谈，成就此作，浏览全书，有两个方面的突出特点。

## <<中国转让定价实务与案例>>

### 内容概要

根据联合国有关资料统计，到20世纪90年代初，跨国公司控制了80%的国际贸易额，而跨国公司内部贸易已占世界贸易总额的1/3以上。

2000年，全球跨国公司已达6.3万家，国外分公司70多万家。

全球500家大企业的产值占世界总产值的45%，其内部和关联贸易占世界贸易总额的6成以上。

内部转让定价作为一种企业经营管理工具，产生于20世纪前半叶的美国企业中，许多大型企业为了激励下级管理人员的积极性，促进整个公司利润的增长，将复杂的生产和销售业务的管理权限下放给它们的下属机构，实行独立核算，内部转让定价正是在分权的基础上产生的。

当企业开始涉足跨国经营乃至成为跨国公司时，企业经营目标的演变和国际经济因素的复杂性共同影响下的交易内部化就使得转让定价的目的具有了多重性。

## <<中国转让定价实务与案例>>

### 作者简介

刘天永，1977年12月生，男，山东济宁人。

北京市华税律师事务所高级合伙人，中央财经大学税务学院客座教授，北京大学财经法研究中心特约研究员，中国法学会财税法学研究会常务理事，中国法学会财税法学研究会法律应用专业委员会副主任，中国财税法学教育研究会理事，北京市律师协会税务法律委员会副秘书长，资深税务律师，注册会计师，注册税务师。

作为中国最早涉足税务行业的专业律师之一，刘天永律师具有多年税务行业法律服务经验，专注于提供税务领域的法律服务，客户范围涵盖房地产、高科技、金融、教育、矿山等行业。

主要著作有：《中国税务律师实务》（主编）、《最新企业所得税法深度释解与企业应对》（独著）、《企业会计准则深度释解与企业应对》（合著）、《轻松学会税务律师办案实用技巧》（合著）、《轻松掌握最新税收优惠政策》（合著）。

## &lt;&lt;中国转让定价实务与案例&gt;&gt;

## 书籍目录

第一部分 转让定价知识储备 第一章 转让定价基本概念与历史发展 第二章 转让定价基本原则与原理 第三章 转让定价基本方法与举例 第四章 可比企业与可比性分析 第五章 数据库介绍第二部分 转让定价制度暖析 第一章 中国转让定价规定 第一节 企业所得税法及实施条例 第二节 国税发[2009]2号文 第三节 国税发[2008]86号文 第四节 财税[2008]121号文 第五节 国税函[2009]37号文 第六节 国税发[2009]82号文 第七节 国税函[2009]188号文 第八节 国税函[2009]363号文 第二章 OECD跨国企业与税务机关转让定价指南 第一节 OECD转让定价指南的作用与地位 第二节 公平交易原则 第三节 传统交易方法与其他方法 第四节 避免和解决转让定价争议的管理方法 第五节 证明文件第三部分 中国转让定价合规业务 第一章 关联申报 第一节 关联申报的出台背景 第二节 关联申报的要求 第三节 关联关系的认定标准 第四节 企业如何应对关联申报 第五节 关联申报存在的风险 第二章 同期资料准备 第一节 同期资料准备概述 第二节 同期资料的结构与基本要求 第三节 同期资料准备注意事项 第四节 国际转让定价同期资料准备目录 第五节 中国规定下的建议目录 第六节 某年度转让定价同期资料 第三章 预约定价安排 第一节 预约定价安排的概述 第二节 预约定价安排的基本流程 第三节 预约定价执行的监控管理 第四节 预约定价安排的优势分析 第五节 预约定价安排的实操难点 第六节 案例介绍 第四章 成本分摊协议 第一节 成本分摊协议的概述 第二节 成本分摊协议的税务处理 第三节 成本分摊协议的同期资料 第四节 成本分摊协议的管理流程 第五节 成本分摊协议的运用 第六节 案例介绍第四部分 转让定价调查与调整管理及企业应约 第一章 转让定价调查与调整 第一节 转让定价的调查程序说明 第二节 转让定价调整程序说明 第三节 跟踪管理的一般义务 第二章 企业应对 第一节 企业预防和应对的要点 第二节 律师在转让定价调查调整中的作用第五部分 其他特别纳税调整 第一章 受控外国公司认定与管理 第二章 资本弱化认定与管理 第三章 一般反避税管理第六部分 反避税调查中的法律救济程序 第一章 税务听证 第二章 税务行政复议 第三章 税务行政诉讼第七部分 案例精选 第一章 Z市某有限公司转让定价调查调整案例 第二章 台湾富邦综合证券转让定价税务行政诉讼案第八部分 附录附录一：相关名词解释附录二：相关法律法规指引 一、企业所得税法（节选） 二、企业所得税法实施条例（节选） 三、特别纳税调整实施办法（试行） 四、国家税务总局关于母子公司间提供服务支付费用有关企业所得税处理问题的通知 五、财政部国家税务总局关于企业关联方利息支出税前扣除标准有关税收政策问题的通知 六、国家税务总局关于印发《纳税人涉税保密信息管理暂行办法》的通知 七、国家税务总局关于印发《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表》的通知 八、国家税务总局关于简化判定中国居民股东控制外国企业所在国实际税负的通知 九、国家税务总局关于境外注册中资控股企业依据实际管理机构标准认定为居民企业有关问题的通知 十、国家税务总局关于强化跨境关联交易监控和调查的通知

## &lt;&lt;中国转让定价实务与案例&gt;&gt;

## 章节摘录

插图：美国作为最早建立转让定价税制的国家之一，对其研究开始得也是最早的。

美国的Robert.G.Eccles是较早地全面论述转让定价的定义、作用和影响因素的学者之一。

他认为税收并不是跨国公司制定转让定价策略最主要的目的，而仅仅是需要考虑的因素之一，因此，在制定转让定价税制时必须考虑跨国公司生产经营的正常需要，税制必须尽量保持中性，不能把转让定价和避税画等号。

吉尔·C.佩甘（Jill C.Pagan）、J.斯科特·威尔基（J.scott Wilkie）在《全球经济中的转让定价策略》一书中，介绍了转让定价在20世纪90年代初期的研究成果，较多地从税制角度对转让定价方法和税收制度进行了探讨。

该书回顾了转让定价的历史演变以及各国税法中有关转让定价的条款，并结合案例进行了分析，指出各国传统转让定价管理方法的根本弱点在于狭义上的公平独立定价标准有严重的内在缺陷。

大卫·特洛（David Tyrrall）和马克·阿特金森（Mark Atinson）在《国际转让定价》（International Transfer Pricing）一书中，从纳税人的利益角度对转让定价问题进行了研究。

该书从纵向上分析了转让定价的历史、现状和未来；横向上对转让定价的理论、方法、具体操作、文件准备、法律程序、应对税务机关的技巧以及“资金薄弱”等众多问题进行了全面的阐述和分析，为纳税人在实践中利用转让定价提供了指导，同时也为税务机关改善转让定价管理提供了参考。

除此以外，近年的一些研究开始关注国际转让定价中关于税收动机与管理控制的相互关系（Halperin, Srinidhi, 1991；Sansin, 1999；Smith, 2002）。

2004年的一项关于管理转让定价与税收转让定价结合的研究（Baldenius, Nahum D.Me.

lulnad.Stefan Reichelatein, 2004[10]）列示了怎样制定一个最优转让定价，以达到税收和管理控制的目标一致。

转让定价问题在发达国家中已受到政府的广泛重视，国外关于转让定价税制问题的研究成果较多，关于这方面的其他文献在Journal of Economic Theory, The Economics, In-ternatiDnal Tra, Isfer Pricing, International Economic Review等重要刊物上都可以检索到。

2.OECD0)的相关研究 OECD于1960年12月14日于法国巴黎建立，目的在于促进世界经济发展有关政策的拟订和实施。

税收是OECD的一个相当重要的业务范围，它所设立的财政事务委员会（Fiscal Affairs Committee, FAC）主持国际税收中各项重要问题的研究，并公布官方研究报告。

OECD还曾拟订了《防止国际双重征税协定范本》（Model Double Taxation Conven-tion, z.the OECD Model Treaty），在20世纪70年代，OECD对所谓“经济活动的日益国际化”作出了反应，对转让定价问题进行了较为深入的研究。

## <<中国转让定价实务与案例>>

### 编辑推荐

《中国转让定价实务与案例》编辑推荐：内部转让定价是一种企业经营管理工具。

但在企业跨国经营的背景下，交易内部化使得转让定价的目的具有了多重性，成为跨国公司的一种避税手段。

近年来，中国加大了反避税案件的调整补税力度，2009年1月国家税务总局发布了《特别纳税调整实施办法（试行）》，这对于跨国企业在中国的经营是一个很大的挑战。

《中国转让定价实务与案例》根据最新法规并结合实务案例，分析目前转让定价与税收存在的主要问题，旨在更好地指导跨国企业根据新规则进行转让定价，减少税务调查的风险，有效应对反避税调查。

。

<<中国转让定价实务与案例>>

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>