

# 《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

出版社：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以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)

# 《转让定价基础理论与实务操作》

## 内容概要

中国第一本有关转让定价操作实务的书籍！

# 《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年期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。

## 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
  - 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

# 《转让定价基础理论与实务操作》

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

第五节 企业转让定价筹划及并购重组中的一般反避税问题

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

## 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！

# 《转让定价基础理论与实务操作》

## 精彩短评

- 1、例子挺多，还有一些计算，很详细
- 2、粗略看了一遍,感觉一般,只是了解了TP的一些知识,算作入门的预习吧
- 3、书的前半部分详略得到的讲了关于转让定价的基础理论，后半部分，讲了具体的实务操作，在平时的工作中，能够用到，这是这本书的亮点。
- 4、内容较新，逻辑清晰，相对同类书例子模型较多，可操作性蛮强的对比刘天永的那本要好许多~
- 5、一般吧，老婆都没有怎么看
- 6、转让定价基础理论与实务操作
- 7、一本很好的了解转移定价的入门书籍。
- 8、只是粗读了一遍。
- 9、好书
- 10、做TP最重要的指导书无疑是OECD的《转让定价指南》，但对于初学者来说，这本书却未必那么“好读”。周女士的书未必是最好的，却的确很适合初涉者入门。书中也有地方重复了总局和不少砖家的陈词滥调——“转让定价调查应重点选择以下企业：跳跃性盈利”，这是其不尽人意地方。
- 11、转让定价的书易读或便于学习，重点在于是否用简练的语词表达实务技巧。



1、转让定价是跨国公司母公司为实现全球利润最大化而在不同国家之间子公司进行利益分配，而这又会影响到不同国家政府的征税所得，使转让定价成为母公司与子公司、母公司与东道国政府、子公司与子公司、子公司与东道国政府、不同东道国政府之间利益博弈和调节的工具。它起源于全球化、国际分工、跨国公司等一系列有关现代国际生产体系中，对于其的研究涉及经济学、国际贸易、会计学、管理学、税收学等。研究对象可以从最为基础的转让定价方法选择、转让定价实践形式（包括关联方交易的转让定价，成本分摊协议、受控外国企业、资本弱化等），也可以针对全球转让定价而开展的全球纳税筹划。（包括关联方企业之间的功能、风险、资产规划和利润分配规划）。可以说转让定价是世界上最重要，最复杂的税务问题该书是2009年二号文出台以来对中国转让定价有关理论与操作介绍的较为全面系统的综合性教材，在介绍理论之余有大量相关案例进行补充说明，加深读者对相关概念方法的理解。其中，书中部分章节对于转让定价的理解具有指导性作用：在转让定价调查一章中，作者结合2号文将转让定价调查起因做如下分类，1. 关联交易数额较大或类型较多；2. 长期亏损、微利或跳跃性盈利，尤其是企业在亏损的情况下仍然扩大投资和产量，对于跳跃性盈利的情况，企业随着税收优惠期的结束而减少利润；3. 低于同行业利润水平；4. 利润水平与其所承担的功能、风险明显不匹配，一般而言，功能单一的企业，承担的利润率水平不高，但较为稳定，比如单一合同生产商，而如全责生产商，承担采购、生产、销售功能，承担相应的风险，其在市场情况好的情况下利润率高；反之，利润率低；5. 与避税港关联方发生业务往来；6. 未按规定进行关联申报或准备同期资料；7. 其他明显违背独立交易原则的企业。在成本分摊协议一章中，作者对于成本分摊做出的定义为：成本分摊是不同企业之间达成的框架协议，用以确定各参与方承担开发或收获资产、劳务、权利等产生的成本和风险，并确定各参与者在这些资产、劳务和权利中预期收益的性质和范围。包括无形资产的共同开发以及劳务的安排等，一个典型案例即为麦当劳：国内各家麦当劳公司与香港麦当劳中国发展公司签订“代垫款项服务协议书”，委托香港麦当劳在境外代为安排、联络其他企业或者关联企业进行制作、研究、开发等，并由香港麦当劳统一垫付相关费用；再根据各家麦当劳公司的规模、销售收入以及所需服务的实际使用量计算分摊，同时向各家麦当劳公司提供相关费用凭证，这些费用可以在计算企业所得税时予以扣除。有关成本分摊的问题，一是成本的具体分摊原则问题：是销售收入越多，分摊成本越大吗（逆向激励问题），二是非成本分摊协议的成本是否可以在计算企业所得税时予以扣除？也就是说，企业即使不走成本分摊协议，其付给关联方的服务费用是否可以所得税抵扣（特许权使用费）？资本弱化一章：资本弱化又称为资本隐藏，股份隐藏或者受益抽取，是指跨国公司为了获得更多的税前扣除利息，在企业资本结构的选择上，不恰当的提高贷款比例从而相应降低股本比例，从而减少应纳税所得额，也就是说，当企业从关联方贷款融资时，一支付的利息可以在税前扣除，从而减少应纳税所得额，二该部分利息可以转移给国外关联方，成为其利润。所得税法第46条规定，企业从其关联方接受的债券性投资于权益性投资比例超过规定标准而发生的利息支出，不得在计算应纳税所得额时扣除。其计算公式为：不得扣除利息支出=年度实际支付的全部关联方利息\*（1-标准比例/关联债资比例）其中关联债资比例=年度个月平均关联债权投资之和/年度个月平均权益投资之和标准比例：金融5:1;其他2:1。读完这本书：我还需要继续了解的知识：1.跨国公司转让定价动机、方法研究：是什么促使了跨国公司进行全球转让定价，如何进行转让定价，方法的选择有哪些考虑：对于成本法来说，成本之上的利润率的后两者如何决定？2.转让定价方法指标的选取：在净利润法中，为什么会选取完全成本加成率（FCPR）和营业利润率(OM)？各自的计算公式是什么？以完全成本加成率为例，其计算为息税前利润/完全成本，而息税前利润=营业收入-营业成本-营业费用-管理费用-营业税金及附加（为什么有的公式还需要减折旧与摊销，研发费用？）FCPR与OM各自的适用范围为何？（如果与关联方在采购环节发生的关联交易较大，则完全成本中的营业成本较为敏感，此时应选择OM，而如果关联交易多发生于销售环节，则OM较敏感，此时应选择FCPR）3.各个行业转让定价方法的选择。4.有关国际避税的总体知识框架。5.成本分摊协议、资本弱化、受控外国企业、一般反避税的具体理论和方法。

# 《转让定价基础理论与实务操作》

## 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：[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)