

<<企业转让定价税务和理操作实务>>

图书基本信息

书名：<<企业转让定价税务和理操作实务>>

13位ISBN编号：9787801175755

10位ISBN编号：7801175751

出版时间：2003-8

出版时间：中国税务出版社

作者：朱青，汤坚，宋兴义 著

页数：250

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>

<<企业转让定价税务和理操作实务>>

内容概要

避税与反避税是当前我国税收领域中的焦点问题。

企业从降低税收成本的角度考虑，总是希望能合理合法地尽量少纳税；而税务机关为了完成上级下达的税收任务，防止国家财政收入流失，对企业的避税行为又不得不加以制止。

这样，纳税人与税务机关在征税问题上必然会形成两军对垒的局面。

由于避税与偷税有本质的不同，所以税务部门不能像对待偷税那样对纳税人的避税行为也进行“严打”。

但如果税务机关对纳税人的避税行为听之任之，疏于管理，则又会助长纳税人避税的行为，以至形成税收漏洞。

要解决这个问题，首先国家要有健全的反避税立法，使税务部门和广大的税务干部在反避税工作中有法可依；同时，税务人员在反避税工作中不仅要熟练掌握反避税的技能，而且还要具备良好的政策水平，避免因执法不当给纳税人造成不应有的损失。

<<企业转让定价税务和理操作实务>>

书籍目录

第1章 转让定价的管理经济学分析 转让定价问题研究的理论背景 转让定价——跨国公司经营管理的必要手段 无税条件下的转让定价微观模型 有税条件下的转让定价微观模型 第2章 转让定价——一种重要的避税工具 避税的概念 跨国公司避税的主要手段 跨国公司的国际税务筹划与转让定价 第3章 转让定价税务管理总论 转让定价税务管理的发展过程 转让定价税务管理的原则及标准、方法 转让定价税务管理的特殊问题 转让定价税务管理的发展趋势 第4章 国外转让定价立法概况 管辖对象 税务当局接受的转让定价方法 转让定价的报告义务 转让定价报告的内容要求 转让定价罚则 预约定价协议 第5章 我国外资企业的转让定价避税问题 我国外资企业的发展及现状 中国外资企业避税的表现和主要方法 中国外资企业转让定价的动机分析 第6章 我国的转让定价法律法规 我国转让定价法律法规分析 我国转让定价税务管理的现状与发展方向 第7章 我国转让定价审计、调整的一般技巧与方法 如何选择调查审计对象 如何进行案头审计和实地调查审计 如何进行举证分析 如何进行谈判 如何选择调整方法 第8章 转让定价调整的案例分析 传统价格的实际应用 利润法的实际应用 其他转让定价相关案例 第9章 跨国公司的转让定价管理 第10章 我国转让定价税务管理目前存在的问题及其改进建议 参考书目

<<企业转让定价税务和理操作实务>>

章节摘录

第三，选择分析的方法。

对多年的利润率指标进行分析时一般要求出平均数，计算方法包括算术平均或按销售额进行加权平均。如果考虑整个经营周期的情况，就可以对每一年的结果进行平均，这样，一年内企业与企业的差异就可以突出表现出来，在这个时期内整个盈利模式也就很清楚了。

当然，如果一个行业内企业的盈利性要受产品周期的很大影响，而且在一个年度中两个进行比较的企业在产品生命周期中处于不同的位置，那么对一个年度的结果进行平均就没有意义。

第四，检验结果的合理性。

为了使转让定价真正符合公平市场价格，必须用其他方法对其进行检验。

如果检验结果有很大的差异，说明选择比较的企业或计算的方法有问题。

下面我们举几个交易净利润率法应用的例子。

例1：A是一家设在甲国的玩具公司，它在乙国和丙国有两个子公司。

这两个子公司都使用母公司A研发的专有技术生产玩具娃娃。

A在乙国的企业生产的产品销往甲国母公司A，而设在丙国子公司生产的产品销往第三国的批发商。

A公司使用资产利润率（ROA）来评价各个公司的业绩。

A公司是一家资本密集型企业，由于其使用资产利润率指标来评价子公司的经营管理，所以在不存在使用交易法数据资料的情况下使用资产利润率来决定转让定价就非常合适。

在这个例子中，丙国的子公司取得的资产利润率为10%（资产价值按资产的原始成本计算）。

两个子公司是世界上惟一生产这种玩具娃娃的公司，使用很独特的生产流程，所以没有外部可比数据。

A公司使用以下方法来计算支付给乙国子公司玩具娃娃的价格。

乙国子公司使用的资产原始成本为1000万美元，根据10%的资产利润率，乙国子公司销售给母公司A的玩具娃娃应当取得100万美元的净利润。

乙国子公司每年销售50万个娃娃给母公司A，所以每个娃娃的净利润应当为2美元。

乙国子公司发生的总成本（销售成本加上一般和管理费用）为每个娃娃10美元。

这样，乙国子公司卖给母公司A每个娃娃的价格应当是12美元。

这种方法实际上可以转化为成本加利润法，即成本加20%的利润。

例2：A是设在甲国的二家健康食品批发企业，它从乙国母公司P购买产品，然后销给各家独立的零售商。

.....

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>