

跨国企业与税务机关转让定价指南



[跨国企业与税务机关转让定价指南_下载链接1](#)

著者:经济合作与发展组织

出版者:中国税务出版社

出版时间:2006-06-01

装帧:简装本

isbn:9787801178442

本书内容是经济合作与发展组织(简称OECD)《转让定价和跨国企业》(1979报告)的修订本,由OECD财政事务委员会于1995年6月27日通过,并由OECD理事会于1995年7月13日出版。本书涉及公平交易原则、传统交易方法、非公平交易方法、同期税务检查等内容,并将内容与解释转让定价其他方面的附加章节一起被修订增补,供读者阅读参考。

作者介绍:

目录: 前言
专业术语
第1章公平交易原则
A. 导言
B. 公平交易原则的表述
i)OECD税收协定范本第9条
ii)坚持把公平交易原则作为国际共识
C. 运用公平交易原则的指导原则
i)可比性分析
a)考察可比性的理由
b)决定可比性的因素

1. 财产或劳务的特征
 2. 功能分析
 3. 合同条款
 4. 经济情形
 5. 经营策略
 - ii) 确认实际已发生的交易
 - iii) 对单独交易与混合交易的评价
 - iv) 公平交易值域的运用
 - v) 多年度数据的运用
 - vi) 亏损
 - vii) 政府政策的影响
 - Viii) 刻意抵消
 - ix) 海关估价的运用
 - x) 转让定价方法的运用
- ## 第2章 传统交易方法
- A. 引言
 - B. 与第9条的关系
 - C. 传统交易方法的种类
 - i) 可比非受控价格法
 - ii) 再销售价格法
 - iii) 成本加成法
 - D. 与其他方法的关系
- ## 第3章 其他方法
- A. 引言
 - B. 交易利润法
 - i) 利润分割法
 - a) 概述
 - b) 优点和不足
 - c) 运用利润分割法的指导原则
 - ii) 交易净利润法
 - a) 概述
 - b) 优点和不足
 - c) 运用交易净利润法的指导原则
 1. 用于交易净利润法的可比性标准
 2. 其他指导原则
 - iii) 关于交易利润法的结论
 - C. 不公平交易方法：全球公式分配法
 - i) 该方法的背景及说明
 - ii) 与公平交易原则的比较
 - iii) 拒绝不公平交易方法
- ## 第4章 避免和解决转让定价争议的管理方法
- A. 引言
 - B. 转让定价遵从准则
 - i) 检查准则
 - ii) 举证责任
 - iii) 处罚
 - C. 相应调整和相互协商程序：OECD税收协定范本第9条和第25条
 - i) 相互协商程序
 - ii) 相应调整：第9条第2节
 - iii) 对该程序的关注
 - iv) 解决这些关注的建议
 - a) 时限
 - b) 相互协商程序的持续时间

- c)纳税人的参与
- d)适用程序的公布
- e)关于征收欠税和应计利息的问题
- V)二次调整
- D. 同期税务检查
 - i)定义和背景
 - ii)同期税务检查的法律基础
 - iii)同期税务检查和转让定价
 - iv)对运用同期税务检查的建议
- E. 安全港
 - i)介绍
 - ii)安全港的定义和概念
 - iii)支持使用安全港的因素
 - a)简化遵从
 - b)确定性
 - c)简化管理
 - iv)使用安全港产生的问题
 - a)双重征税的风险和相互协商程序的困难
 - b)为税收筹划开辟渠道的可能性
 - c)公正性和一致性问题
 - v)对运用安全港规定的建议
- F. 预约定价安排
 - i)预约定价概念和定义
 - ii)制约APA的法律及行政规定方面的可能办法
 - iii)APA的优点
 - iv)APA的不足
 - v)建议
 - a)概述
 - b)协议覆盖的范围
 - c)单边与双边(多边)协议
 - d)对所有纳税人公平达成APA的方法
 - e)在主管当局间建立工作协议并改进其程序

G. 仲裁

第5章证明文件

- A. 引言
- B. 关于证明文件规章和程序的指导原则
- C. 对有效实施转让定价审计有用的信息
- D. 关于证明文件的一般性建议

第6章关于无形资产的特殊考虑

- A. 引言
- B. 商业性无形资产
 - i)概述
 - ii)举例：专利和商标
- C. 适用公平交易原则
 - i)概述
 - ii)确定为转让无形资产所作的安排
 - iii)计算符合公平交易原则的报酬
 - iv)在交易时无形资产价值高度不确定情况下的公平交易定价
- D. 不拥有商标和商业名称的企业进行的营销活动

第7章关于集团内劳务的特殊考虑

- A. 引言
- B. 主要问题
 - i)判断集团内劳务是否已经提供

ii)确定公平交易价格

a)概述

b)确定集团内劳务收费的实际安排

c)计算符合公平交易原则的报酬

C. 集团内劳务的几个例子

第8章成本分摊协议

A. 引言

B. CCA的概念

i)概述

ii)与其他各章的关系

iii)CCA的类型

C. 适用公平交易原则

i)概述

ii)确定参与者

iii)各参与者贡献的数额

iv)确定分配是否恰当

V)贡献和平衡支付的税务处理

D. 如果CCA违背公平交易原则的税收后果

i)贡献的调整

ii)摒弃部分或全部CCA的条款

E. CCA的签订、退出或终止

F. 关于构建CCA和为CCA提供证明文件的建议

附：理事会关于确定关联企业间转让

定价的建议[c(95)126/定稿]修订稿

附录：关于OECD转让定价指南监控程序及商业性组织

参与的导引

转让定价指南范例

剩余利润分割法的应用

无形资产和不确定价值

按照相互协商程序实施预约定价安排(“MAPAPAs”)

的指导原则

背景资料(中文)

前言

第一部分：1995年转让定价准则的基本情况

a. OECD1979年报告

b. 1979年至1992年间所做的相关工作

第二部分：OECD指南修订的基本情况

a. 为什么要修订1979年转让定价报告?

b. 修订过程

c. 处理公众意见

d. 活页格式

e. 本指南的地位

第三部分：1995年指南和1979年报告的比较

a. 前言

b. 公平交易原则的表述

c. 可比性分析和企业战略

d. 对实际交易的认识

e. 对独立和混合交易的评价

f. 公平交易值域的使用

g. 抵消

h. 转让定价方法的选择

i. 传统交易方法

j)可比非受控价格法

ii)再销售价格法和成本加成法

- iii)交易利润法
- iv)利润分割法
- v)交易净利润率法
- j. 管理方面的问题
- k. 证明文件的提供
- l. 无形资产
- m. 集团内劳务
- n. 成本分摊协议
- 第四部分：后续工作、监督以及与非成员国(地区)的联系
- a. 后续工作
- b. 监督
- c. 加深与非成员国(地区)的联系
- i)基本情况
- ii)迄今为止OECD所作出的反应
- d. 未来的合作
- 附件1
- 背景资料(英文)
- 后记
- ([收起](#))

[跨国企业与税务机关转让定价指南_下载链接1](#)

标签

税务

转让定价

TP

经济

中国

WTO

评论

没办法，OECD的东西不得不读~~

能有电子版茫

给五星是一种什么心态？！？！

[跨国企业与税务机关转让定价指南_下载链接1](#)

书评

[跨国企业与税务机关转让定价指南_下载链接1](#)