第一图书网, tushu007.com

<<国际反避税实务指引>>

图书基本信息

书名：<<国际反避税实务指引>>

13位ISBN编号：9787214080837

10位ISBN编号：7214080834

出版时间：2012-7

出版时间：范坚 江苏人民出版社 (2012-07出版)

作者：范坚 编

页数：427

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

第一图书网, tushu007.com

内容概要

随着经济全球化的不断深入，跨国关联交易愈益频繁，以转让定价为核心的跨国避税问题已成为全球跨国公司税务风险的首要内容，亦成为各国税务机关的关注重点。
中国因其庞大的吸引外资额和越来越多的境外投资而成为全球转让定价的重点和热点地区之一。
《国际反避税实务指引》以税务机关多年的管理实践为基础，运用当今全球最新的理论和信息，从税务机关和企业相结合的角度进行阐述，立足体系完整，突出实务操作，彰显中国特色，是一部用中国人的语言、思维和实践对相关国际惯例、各国做法和我国的立法进行系统阐述的工具书、参考书、教科书。
《国际反避税实务指引》对来华投资的众多跨国公司有业务引导之用，对到境外投资的中国企业有借鉴运用之利，对从事此类业务的会计事务所、税务事务所和律师事务所从业人员有系统掌握之便，对大专院校从事财政、税收、会计等专业学习和研究的师生有贴近实务之效，对从事相关工作的广大税务干部更有工作指导之功。

书籍目录

专业术语 第一章独立交易原则 第一节独立交易原则概述 第二节关联方 第三节运用独立交易原则的若干考量 第二章转让定价方法 第一节转让定价方法概述 第二节转让定价方法的具体运用 第三节转让定价方法在实践中的运用难点和解决方案 第三章可比性分析 第一节影响可比性的因素 第二节如何进行可比性分析 第三节可比性分析在实践中的难点问题 第四章避免和解决转让定价争议的管理方法 第一节转让定价遵从实务 第二节预约定价安排 第三节相应调整和相互协商程序 第四节其他避免和解决转让定价争议的管理方法 第五章转让定价文档 第一节转让定价文档概述 第二节国际转让定价同期文档制度介绍 第三节税务实践中需关注的问题 第六章关于无形资产的特殊考虑 第一节无形资产概述 第二节独立交易原则适用的特殊考虑 第三节转让定价方法应用的特殊考虑 第七章关于集团内劳务的特殊考虑 第一节集团内劳务概述 第二节独立交易原则与转让定价方法应用的特殊考虑 第三节税务实践中的难点问题 第八章成本分摊协议 第一节成本分摊协议概述 第二节成本分摊协议相关规范的国际比较分析 第三节税务实践中需关注的问题 第九章跨国公司业务重组相关转让定价问题 第一节跨国公司业务重组概述 第二节跨国公司业务重组适用独立交易原则的特殊考量 第三节跨国公司业务重组的税务处理 附录一中华人民共和国企业所得税法（节选） 附录二中华人民共和国企业所得税法实施条例（节选） 附录三特别纳税调整实施办法（试行） 附录四企业功能风险分析表 附录五BNA年转让定价报告及安永全球对OECD成员运用现金流折现法（DCF）情况的调查结果 附录六转让定价方法使用简表 附录七国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知 附录八中国预约定价安排年度报告（2010） 参考文献 后记

章节摘录

版权页： 插图： 往税法遵从情况是首先应该被收集和分析的，如果纳税人以往税法遵从度不高，经常出现违背税法的情形，如偷（骗）税、不及时纳税申报等，税务机关可能会拒绝企业的申请。
阅读企业同期资料和会计师审计报告，并与书面意向进行比较分析可以帮助税务机关评估可行性。
比较分析的内容可以包括基础信息是否一致，了解企业的主要会计政策、以往年度功能风险与预约定价期间功能风险的差异原因，企业所处行业情况等。
在预备会谈阶段，税企双方应尽快就预约定价安排涉及的基本事实、数据、功能风险、转让定价方法等达成一致。
双边预约定价安排最终是通过双方税务主管当局双边磋商实现的。
目前，境内谈签的主体通常是跨国公司在华的子公司，在两国税务机关获取信息的能力和范围上存在严重的不对称性。
通常认为，母公司所在国税务机关更具有信息优势，因此企业应采取措施确保两国税务机关在基于相同的事实及数据的基础上开展双边磋商。
虽然在转让定价分析过程中通常选择功能风险相对简单的一方作为测试方，但关联交易另一方的信息有助于另一方税务机关从完整业务流程的角度判断交易的实质、功能风险、价格（利润）水平等情况，确定更适合企业的预约定价安排方案。
下面一些方法有助于解决信息不对称问题：a.提供境外关联企业同期资料；b.境外关联企业派遣管理层人员参与整个预约定价安排谈签；c.集团业务部门从集团层面介绍业务流程，未来经营规划等。
在预备会谈阶段，预约定价安排涉及的年度、关联交易范围、转让定价方法等主要内容都是需要逐一论证的，并且随着税企会谈的深入，用于分析的资料要求也会越来越多。
税务机关会通常会在分析企业提供资料的基础上给出建议供企业考虑，如在以前年度未被转让定价调查的情况下，税务机关可能会建议企业同时申请采用追溯的方法对以前年度的关联交易进行审核。

第一图书网, tushu007.com

编辑推荐

《国际反避税实务指引》对来华投资的众多跨国公司有业务引导之用，对到境外投资的中国企业有借鉴运用之利，对从事此类业务的会计事务所、税务事务所和律师事务所从业人员有系统掌握之便，对大专院校从事财政、税收、会计等专业学习和研究的师生有贴近实务之效，对从事相关工作的广大税务干部更有工作指导之功。

第一图书网, tushu007.com

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