

# 税务快报

|            |    |
|------------|----|
| ■ Quality  | 品质 |
| ■ Fairness | 公平 |
| ■ Skill    | 专业 |

Juni 2023

**QFS** - Newsletter

## QFS | 谦帆思 税务快报 2023 第六期

### 转让定价概述之一

#### transfer pricing

关注我们的公众订阅号，锁定 QFS 谦帆思税务为您带来的最新资讯。



微信公众平台订阅号: QFStax (QFS 德国谦帆思事务所)

在当代世界经济中，跨国公司的涌现及其发展，使经济活动国际化的色彩越来越浓，而且跨国公司集团内部交易额占世界贸易额的比重节节上升。跨国公司集团内部交易定价——即转让定价，成为世界上最重要的税收问题之一，因为此类跨国企业关联交易的定价对于税收在各国之间的分配有着巨大的影响。

转让定价的含义是中性的，已成为各关联企业进行管理的重要工具，其定价机制一般是从商务的角度来考虑的，转让定价的动机远远超过传统意义上的单一避税目的。关联企业的转让定价行为动机是多种多样的，可能是为了降低产品成本，提高产品竞争力，可能是出于正常生产经营的需要因而存在大量的内部贸易行为，从而实现跨国公司目标最优化。

#### (1) 什么是转让定价？

简单来说，转让定价就是关联方之间通过正常的交易在全球关联公司内买卖交易。大企业集团，尤其是跨国公司，利用不同企业不同地区税率以及免税条件的差异，将利润转移到税率低或可以免税的分公司，实现整个集团的税收最小化。通常倾向于在税率高的地方定价偏低，而在税率较低的地方定价偏高。

因为是关联集团交易，必须在服务或者买卖中体现第三方价格原则。即买卖服务价格必须和非关联公司对比类似。在实际操作中当然可以通过合理合法的转让定价达到全球集团公司内，通过定义职能和风险的承担度，合理合法将利润由税负较高的企业转移到税负较低的企业从而避税的方法。

## (2) 转让定价的一般流程

| 步骤过程         | 具体内容                                                                                                                |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第一步：判定关联方关系  | 确定关联交易中的关联方对象以及关系                                                                                                   |
| 第二步：明确关联交易类型 | 有形资产转让，买卖交易，金融资产转让，提供劳务等类型                                                                                          |
| 第三步：国别报告     | 获取集团所有成员的全球所得、税收、业务活动等情况                                                                                            |
| 第四步：同期资料管理   | 主体文档：进一步获取集团的全球业务整体情况                                                                                               |
|              | 本地文档：获取关联交易的详细信息                                                                                                    |
|              | 特殊事项文档：成本分摊协议/资本弱化等事项                                                                                               |
| 第五步：转让定价调查   | 根据获取的资料，对关联交易进行调查分析（四分位法等）                                                                                          |
| 第六步：转让定价调整方法 | 在可比性分析的基础上，对不同类型的关联交易，采用不同的调整方法（可比非受控法等）                                                                            |
| 第七步：预约定价安排   | 由于关联交易数量众多，税务机关一般不会单个检查，企业可以在这一步把未来年度关联交易的定价原则和计算方法与税务机关公示并达成一致。后续企业的关联交易按商定的原则进行，税务机关监督即可。此方法有好处即安全稳定，也有坏处，不够灵活机动。 |

## (3) 转让定价与税收贡献

当两国税率出现明显差异时，税务机关就会对跨国集团关联公司交易服务双方转让定价的设定实施更严格的监管，防止企业有意操控转让定价。仅从整体税负最小化的角度来看，集团确实存在将更多利润转移到设立在较低税率地区的公司的动机。相应地，各国税务机关，特别是位于税率较高地区的税务机关会密切关注企业是否存在这种转移利润的行为。

税务师温馨提示，德国转让定价非常健全，由来已久。根据 OECD 最新发布的排名，德国排名第二，税负比例为 49.3%，属于税率较高的地区，所以审查比较规范和严格，一经审查，没有合理合法和专业的转让定价文件，几乎都会被要求补交较高的税款。

## (4) 转让定价方法

➤ 以成本为基础的传统交易法：

1) 可比非受控价格法

- 2) 重新销售价格法
- 3) 成本加成方法

➤ 以利润为基础的交易利润法:

- 1) 交易净利润法
- 2) 利润分割方法

鉴于篇幅，这里不再就方法应用，具体阐述其优点缺点等细节。

具体什么情况下需要提前准备德国转让定价文本，下期沟通。

如您有具体协助需要，欢迎随时联系 QFS 德国谦帆思。

欢迎反馈并订阅我司税务快报！

#### **税务师特别温馨提醒：**

国际转让定价是一个非常复杂的专业领域，如果您的公司涉及相关问题或者您希望更深入了解相关政策，请随时和我们联系。我们的税务师和律师非常乐意为您提供咨询和协助服务。

若您有需求还请您及时通过事务所官方邮件 [Info@qfs-tax.de](mailto:Info@qfs-tax.de) 或我所工资部门 [Lohn@qfs-tax.de](mailto:Lohn@qfs-tax.de) 及时和我们联系，我所会提供全方位的服务协助您处理会计、工资及税务等事宜。

我们的 [微信公众号](#) 会同时推送每一期的税务快报内容，也可查阅往期历史推送，敬请关注：

微信公众平台订阅号: **QFStax (QFS 德国谦帆思事务所)**

更多专业咨询，尽在谦帆思，请搜索公众号 **QFStax** 或者扫描下方二维码关注我们。



您也可以在 [Facebook](#), [Instagram](#) 和 [Twitter](#) 上找到我们。

文章和图片版权归德国 **QFS Steuerberater Rechtsanwalt Süß & Partner mbB** 德国谦帆思会计税务法律事务所拥有。如需转载或在其他公众场合分享，需经过 **QFS** 书面同意，谢谢配合。

QFS Newsletter