

税务师
快报

■ Quality 品质
■ Fairness 公平
■ Skill 专业

August 2023

QFS - Newsletter

QFS | 谦帆思 税务快报 2023 第八期

转让定价概述之二

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。我们接着上一期的转让定价概述进入第二部分内容：

(5) 转让定价在德国的注意事项

1) 符合德国法规

- 国际税务组织（OECD）的准则
德国的转让定价规定主要参考了国际税务组织（OECD）的准则，特别是

OECD《转让定价准则》。跨国公司应确保其转让定价政策和实践符合德国国内法规以及 OECD 的指导原则。

➤ “利息屏障”制度

为了打击滥用利润转移的行为，德国引入了“利息屏障”制度(interest barrier, 又称限制利息扣除)，用来限制可作为营业支出的利息扣除。“利息屏障”仅适用于隶属于集团的公司。如果一家德国公司与其他公司合并财报，则视为集团公司。

➤ 对外税法

自 2008 年 1 月 1 日起，该章添加了一些新的关于跨境转让企业及其职能的规定，此举从企业重组和资产转移的角度完善了德国转让定价制度。德国其他有关转让定价的法规还包括在《企业所得税法》、《税收通则》、《所得税法指令》等相关法规中。

2) 可比性分析和转让价格的确定

跨国公司应该提供可比数据来支持其转让定价决策。在进行可比性分析时，应确保数据准确、全面，并考虑到涉及交易的产品、市场、经济条件和企业特点等因素。德国立法和行政法规对如何确定转让价格作了详细规定。标准转让定价方法包括可比的未受控价格法、转售价格法以及成本加入方法，在能够确定可比价格时使用。通过标准方法无法获得可靠的结果的话，则可采用利润分割法。德国税务当局一般不接受可比利润法。企业职能转移至国外的，采用特殊转让定价规则。

3) 文件和报告要求

德国转让定价文件根据关联业务总额依次包括几种文件：a) 本地转让定价文件 b) 主体转让定价文件以证明其转让定价符合德国法规和国际准则，如公司规模符合特定本土最终母公司规定，则还需要提交 c) 国别报告。

德国准备不同转让定价文件的规定：

➤ a) 本地文件

上一财年商品交易的关联业务总额达到 600 万欧元以上或者其他服务类的关联交易总额达到 60 万欧元以上的纳税人，必须创建所谓的特定国家/公司的“本地文件”。

➤ b) 主体文件

作为跨国集团公司的一部分在上一财年关联交易总额超过 1 亿欧元，则还必须额外创建另一个“主体文件”(Master File)，以详细记录和备份转让定价相关的内容。

➤ c) 国别文件

上一财务年度合并财务报表中申报的收入超过 7.5 亿欧元，那么本地最终母公司还需要为集团准备国别报告。

一般情况下，纳税人须在税务当局提出要求后 60 天内提交转让定价文件。税务师善意建议提前准备转让定价文件。在税务局提出准备要求后才启动准备集团转让定价文件，时间上只有 60 天会非常急迫。

4) 建立适当的转让定价政策

跨国公司应制定和实施适当的转让定价政策，以确保在转让定价方面的合规性和可行性。该政策应与实际业务和运营情况相一致，并考虑到德国税务局的审查和审计要求。

5) 风险管理和文档保存

德国税务当局对转让定价的合规性进行审查的可能性较高。因此，跨国公司应建立有效的风险管理机制，并妥善保存相关文件和记录，以便在需要时提供给税务当局。

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 或我所工资部门 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** 或者扫描以下二维码关注我们。



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