



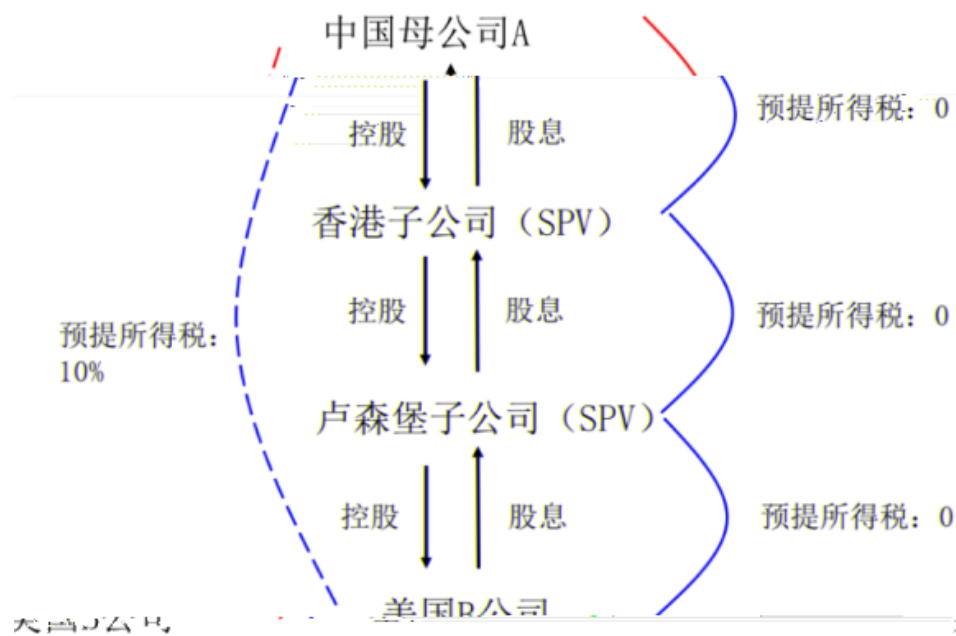
类型	情形
因企业自身原因出现重复征税	企业因不了解投资国的税制而错缴的税款
	缴纳税款后未取得扣税凭证而无法在境内抵扣的税款
	企业可享受税收协定优惠而未申请导致多缴纳税款在我国境内不得抵扣
子公司因税制规定限制出现的重复征税	五层以内境外子公司适用间接抵免规定，超过五层子公司其境外所得不得抵免从而出现重复征税

正常交易

主要通过比较贷款条件来判断是否存在资本弱化的可能。关联方与非关联方贷款条件不同，关联方的贷款可能被视为

筹资方式	1000 万股权筹资	600 万债券+400 万股权
息税前利润 (万元)	100	100
利息支出 (万元)	0	60
税前利润 (万元)	100	40
应纳所得税 (21%)	21	8.4
净利润 (万元)	79	31.6
预提所得税 (10%)	7.9	3.16
M 公司收益 (万元)	71.1	88.44
实际税负率 (%)	28.9%	11.6%

方法	验证对象	比较对象	适用范围
可比非受控价格法	关联购销价格	可比交易的价格	所有类型关联交易
再销售价格法	关联采购价格	再销售给独立第三方的价格×(1-可比交易毛利率)	一般仅适用于未对商品进行实质性增值加工的购销交易
成本加成法	成本加成率	可比交易成本加成率	有形资产的购销、转让和使用,劳务提供或资金融通的关联交易
交易净利润法	净利润率	可比交易的净利润率指标	有形资产的购销、转让和使用,无形资产的转让和使用以及劳务提供等关联交易
利润分割法	关联交易利润	各关联方的会计可分割利润×本企业合理的责任率-本企业应得的基础利润	仅适用于各关联方的交易高度整合,难以单独评估各方交易结果,且交易各方都拥有重要无形资产

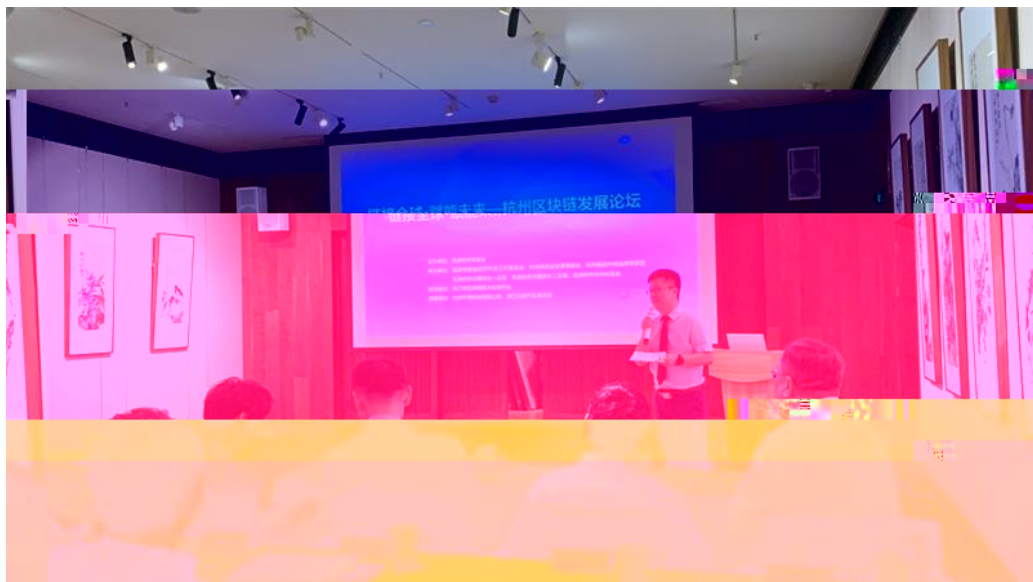


	方式	税收成本
方案 1	母公司通过转让香港子公司进而转让美国 B 公司股权	中国母公司需要就股权转让所得缴纳 25% 的中国企业所得税，在香港不缴纳预提企业所得税但要缴纳一定数额的印花税
方案 2	母公司通过转让卢森堡子公司进而转让美国 B 公司	根据香港-卢森堡税收协定，卢森堡不就转让卢森堡中





.



链接全球·赋能未来 --杭州区块链发展论坛









