



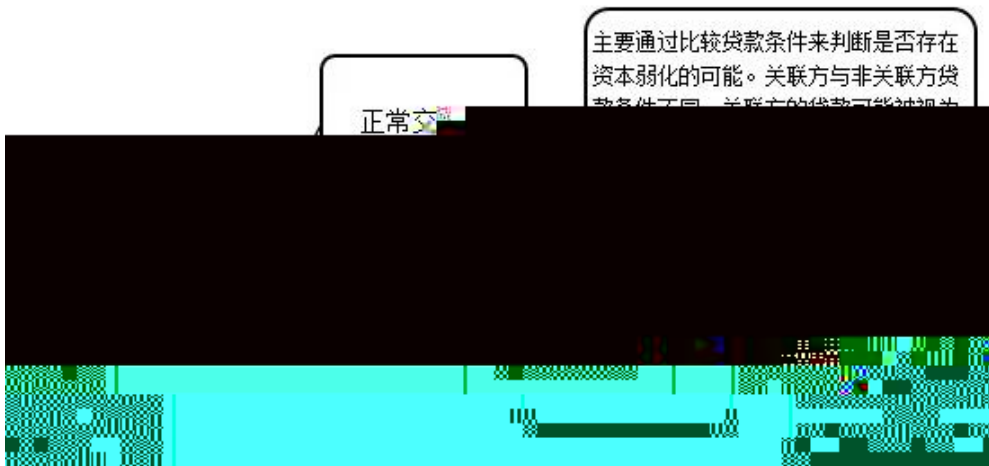




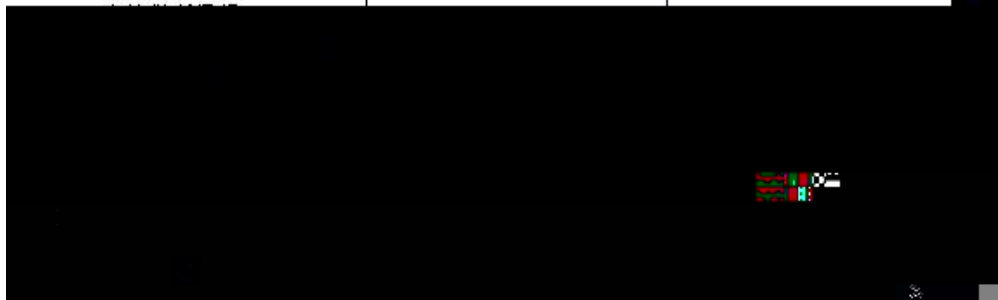




类型	情形
因企业自身原因出现重复征税	企业因不了解投资国的税制而错缴的税款
	缴纳税款后未取得扣税凭证而无法在境内抵扣的税款
	企业可享受税收协定优惠而未申请导致多缴纳税款在我国境内不得抵扣
	五层以内境外子公司适用间接抵免规定，超过五层

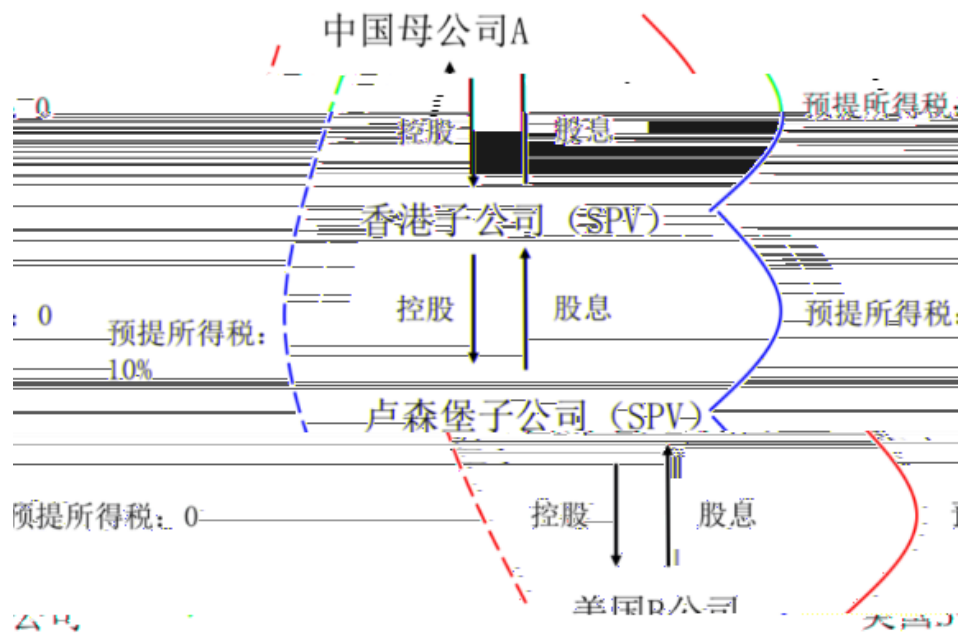


筹资方式	1000 万股权筹资	600 万债券+400 万股权
息税前利润（万元）	100	100
利息支出（万元）	0	60



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	净利润率指标	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	各关联方的合计可分割利润×本企业的合理贡献率+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，难以单独评估一方交易结果，且交易各方都拥有重要无形资产





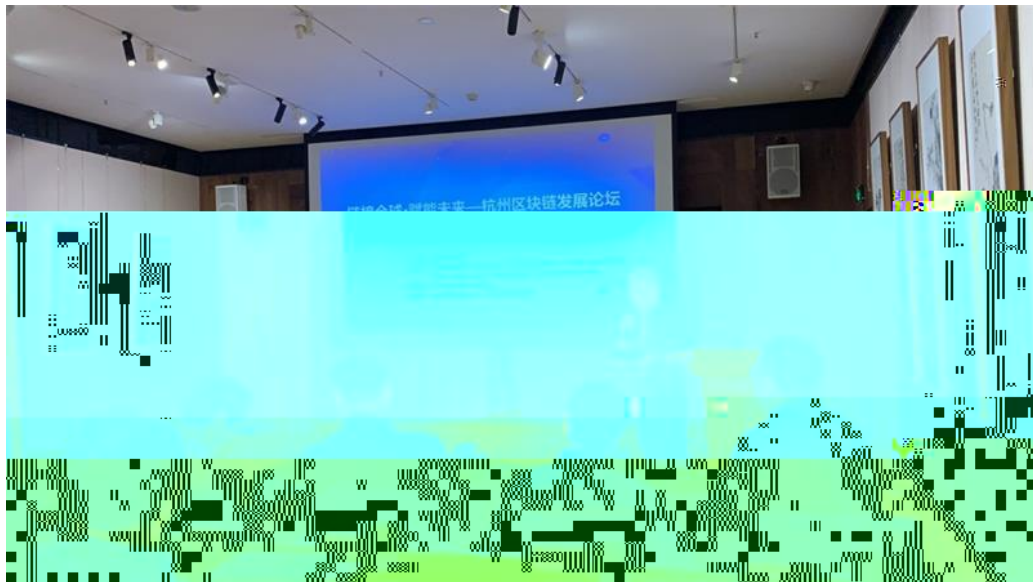
	方式	税收成本
方案 1	母公司通过转让香港子公司进而转让美国 B 公司股权	中国母公司需要就股权转让所得缴纳 25% 的中国企业所得税，在香港不缴纳预提企业所得税但要缴纳一定数额的印花税。
方案 2	母	母

方案 2 一	得税，起到	样，利润不汇回国内就不需要缴纳中国	递延纳税的作用
--------	-------	-------------------	---------





•



链接全球·赋能未来 -- 杭州区块链发展论坛



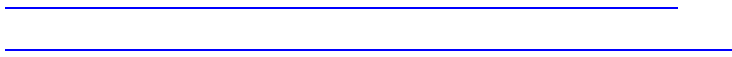












---



---

---

