



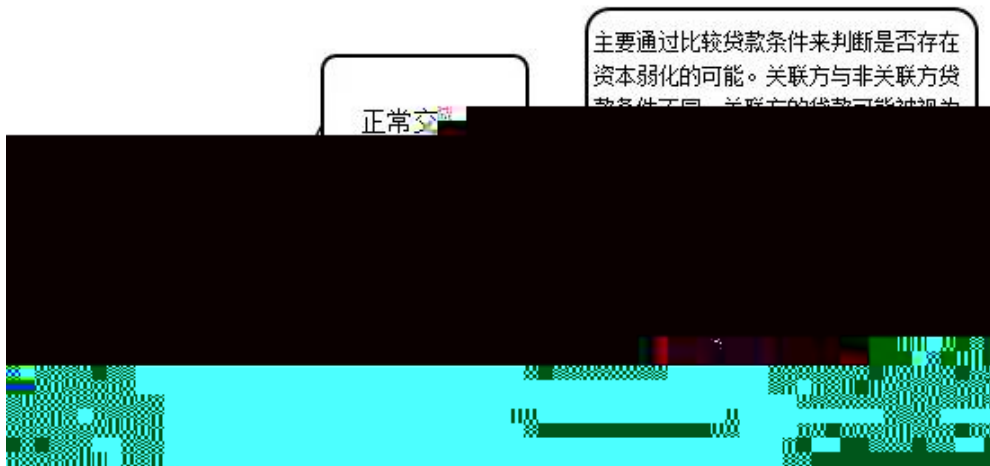








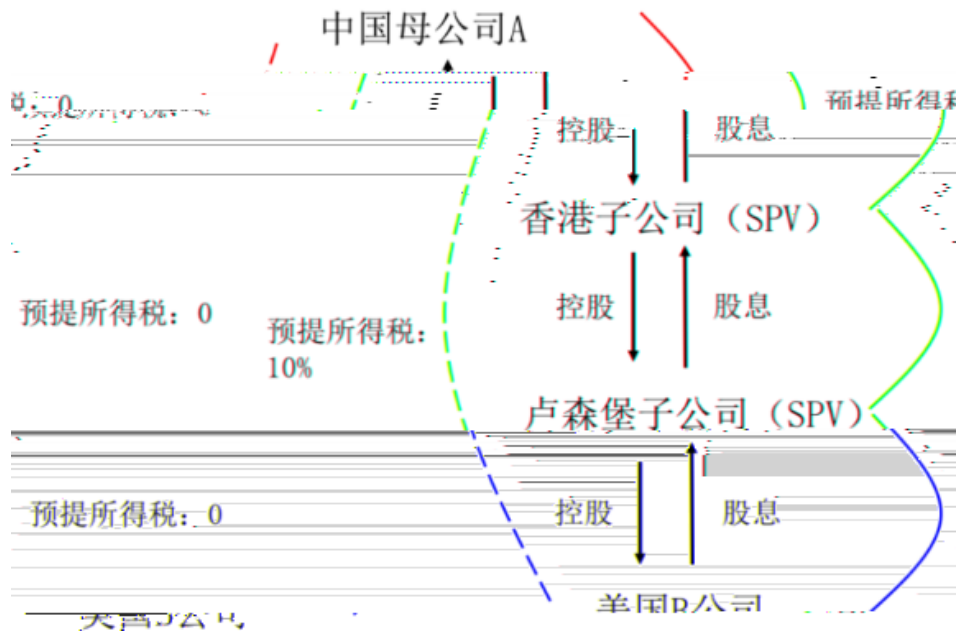
类型	情形
因企业自身原因出现重复征税	企业因不了解投资国的税制而错缴的税款
	缴纳税款后未取得扣税凭证而无法在境内抵扣的税款
	企业可享受税收协定优惠



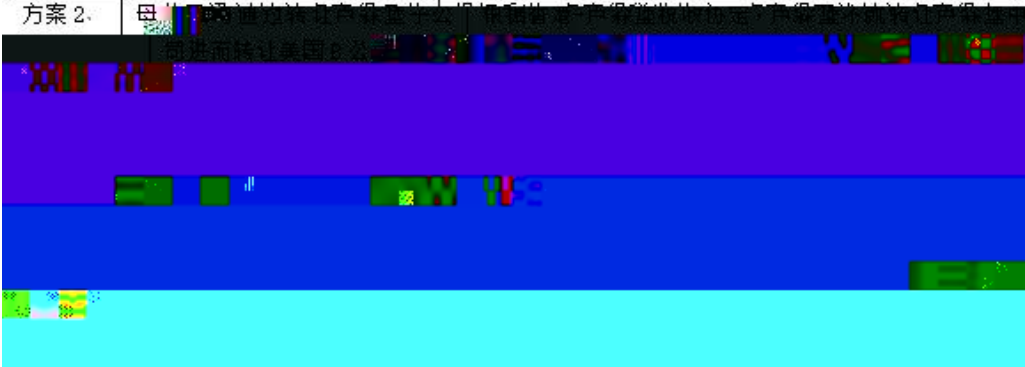
筹资方式	1000 万股权筹资	600 万债券+400 万股权
息税前利润（万元）	100	100
利息支出（万元）	0	60

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







.



链接全球·赋能未来 -- 杭州区块链发展论坛



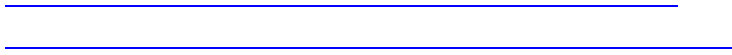












---



---

---

