

欧洲的经验： 转让定价相关资料准备



Pim Fris
特别顾问

NERA上海
2006年12月

How Markets WorkSM



核心文档“Masterfile”概要

经合组织 (OECD) 转让定价文书化规定



典型的OECD转让定价文书化包括以下内容：

- § 股东关系, 主营业务以及公司架构方面的一般信息
- § 与关联方的商业交易行为
- § 职能分析和价值链分析
- § 受测交易中使用的转让定价方法的描述
- § 转让定价验证方法的选择, 以验证转让定价政策是否符合独立交易原则
- § 经济分析, 包括:
 - § 可比交易和 (或)可比公司的检索;
 - § 公平价格和 (或) 利润水平区间的确定; 以及
 - § 财务分析, 包括上述决定的公平价格/利润区间与验证对象实际的价格/利润的对比
- § 结论

转让定价文书化： 实现内部和外部的沟通



§ 不仅为合规更注重效果

- 转让定价文书化应被视为一种沟通工具
- 外部沟通
 - 在欧洲, 沟通是在众多集团之间进行
- 内部沟通
 - 受控制的内部激励机制?
 - 买进支付?
 - 反馈?

将转让定价政策视为风险管理问题



| | |
|------------|--|
| 与日常运营活动相配合 | <ul style="list-style-type: none">§ 独立交易是指交易的“情况”是否公平§ 没有进行配合：风险较高§ 经过配合：符合实际情况，风险较低 |
| 税务风险 | <ul style="list-style-type: none">§ 税务调整§ 双重征税§ 利息/罚款§ 诉讼负担§ 对财务报表的影响 |
| 沟通的有效性 | <ul style="list-style-type: none">§ 内部/外部§ 转让定价文书是沟通的平台§ 影响合规性和税务风险<ul style="list-style-type: none">q 如果沟通有效，企业的合规和税务风险较小q 如果沟通效率低，企业将面临更大的合规及税务风险 |
| 合规风险 | <ul style="list-style-type: none">§ 不合规带来的罚款§ 最后时刻才进行修补带来的额外成本§ 不合规情况应被视为转让定价缺乏控制的警报 |
| 与税务规划的关联性 | <ul style="list-style-type: none">§ 有效的税率管理<ul style="list-style-type: none">q 全球q 以地区或行业为单位§ 机遇 |

欧盟的新法规： 欧盟范围内的转让定价文书化



2006年6月20日，欧盟议会于布鲁塞尔的决议：

欧盟成员国同意：

§ 欧盟转让定价守则(EU TP)

§ 以协调转让定价文书化为目的的核心文档方法

欧盟转让定价守则由以下方面构成：

关于欧洲TP操作的指南和规则

§ 标准化和部分集中化转让定价文书准备的工具

§ 旨在简化跨境商业活动的转让定价要求

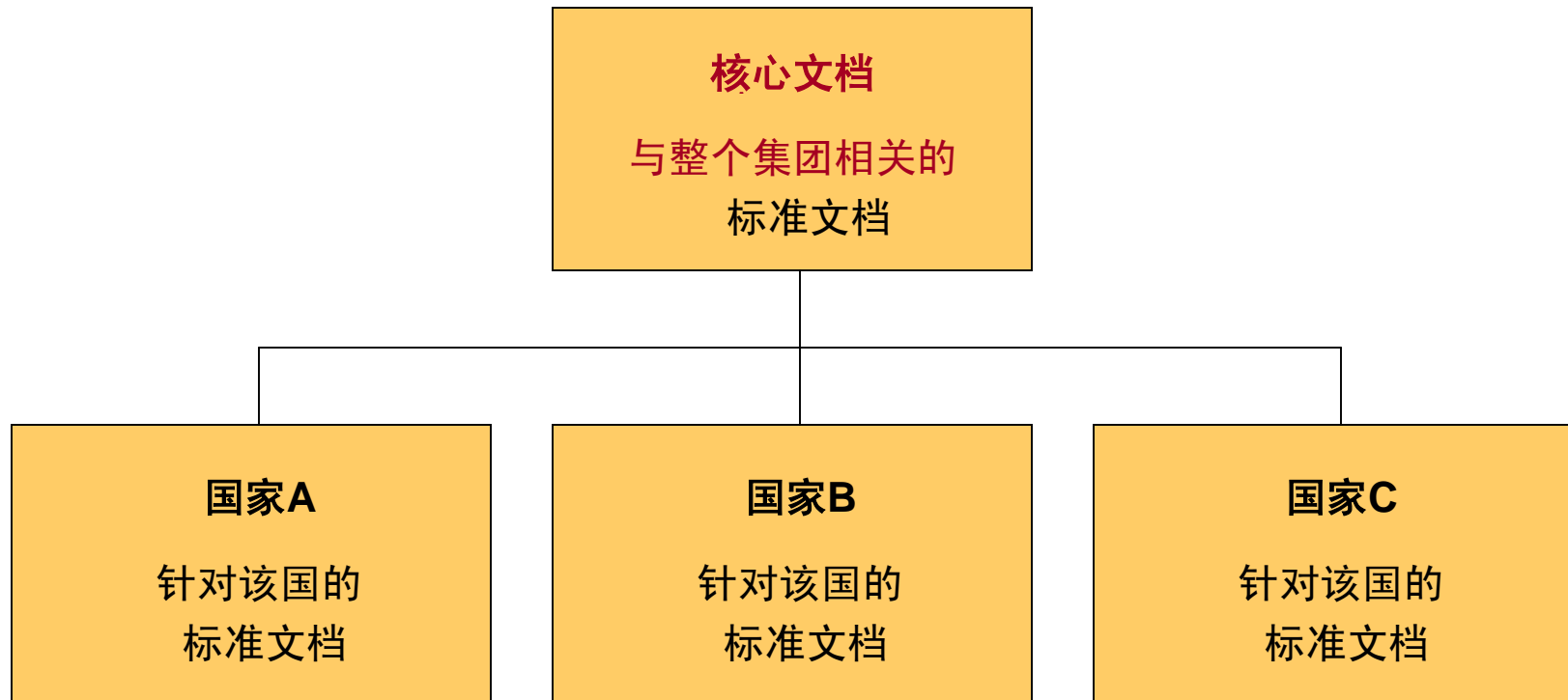
欧盟转让定价核心文档描述了：

§ 欧盟转让定价文书的标准

§ 各国具体所需文档的要点

对于执行欧盟范围内转让定价文书的新方法

欧盟转让定价文档的概念： 一种可能的方案



核心文档 “Masterfile” 概念



§ 建立核心文档与针对某个国家准备支持性文档的目的在于：

- 建立一套可被集中管理的、标准的、有弹性的转让定价文档,以符合欧盟各成员国的需要
- 减少纳税人的合规性成本,并避免相关的罚款

核心文档

应符合实际经济情况、跨国集团公司商业行为的运营“蓝图”及转让定价系统

各国具体所需文档

根据具体国家的要求对核心文档进行补充

与企业现状的对比: 核心文档



核心文档

| 欧盟暂定的文档要求 | 企业目前情况 |
|--|--------|
| 业务的一般描述、商业策略和前一个财政年度中发生的变化 | |
| 跨国企业集团的组织结构、法律结构和运营结构 包括: 组织结构图、集团成员清单、母公司为子公司担当的角色的描述等 | |
| 明确企业在欧盟内部进行的受控交易、相关国家受控交易的细节等 | |
| 对于受控交易的一般性描述, 包括有形资产、无形资产、服务、融资、 发票等交易流和金额 | |
| 企业承担的职能和风险, 以及最近一个年度发生的变化 | |
| 无形资产所有权: 专利, 商标, 品牌名称, 诀窍, 已支付或者收取 的特许权使用费 | |
| 集团的转让定价策略和 (或) 转让定价系统等, 以证明受控交易符合 独立交易原则 | |
| 根据国家的规定, 在合理的时间内纳税人需要提供的额外信息 | |
| 成本分摊协议清单, 预约定价协议 (APA) 及以前的裁决 | |

与企业现状的对比: 各国具体所需文档



各国具体所需文档

除了核心文档，还要为各国具体所需的文档准备以下信息：

| 欧盟暂定的文档要求 | 企业目前情况 |
|--|--------|
| 关于业务和商业策略的详细描述，包括前一财政年度中发生的变化 | |
| 各国受控交易的具体描述及解释：有形资产、无形资产、服务、融资、发票等交易流程及金额 | |
| 可比性分析： 财产和服务的特征，职能分析，合同条款，经济环境和特定的商业策略等 | |
| 转让定价方法选择和应用的解释 | |
| 外部和 (或) 内部在可比非受控价格法 (CUP) 下的相关可比交易信息 | |
| 集团内部转让定价政策实施及应用情况的描述。 | |

实现内部和外部沟通： 转让定价文档金字塔



可以存取、使用文档的人员

文档的内容/角色

