

DOI: 10.12361/2661-3263-06-04-134231

境外公司转让定价政策及避税问题

李 岑

湖北兴发化工集团股份有限公司, 中国·湖北 宜昌 443311

【摘要】 转让定价是投资与资产转移中的重要议题, 涉及多个因素和专业知识。在进行转让定价时, 需要考虑市场情况、行业标准、资产预期现金流量等因素, 并遵循公平性、公正性、合理性和持续性等原则。境外公司的转让定价政策及避税问题是国际企业所需面对的关键性问题。为了减少税负, 跨国企业会努力将高利润率的固定资产或有形资产与低利润率的核心业务分离, 然后将前者转移到低税率地区。然而, 纳税机构一般会采用公允价值原则来审核价格是否合理。企业应该要建立严格的转让定价和监测系统, 遵守相关法律法规, 确保其税收策略符合法律和道德标准, 避免出现不必要的法律和税务风险。

【关键词】 转让定价; 境外公司; 避税问题; 定价策略; 税务风险

Transfer Pricing Policies and tax Avoidance of Overseas Companies

Cen Li

Hubei Xingfa Chemicals Group Co., Ltd Yichang Hubei 443311

[Abstract] Transfer pricing is an important topic in investment and asset transfer, involving many factors and professional knowledge. When making transfer pricing, it is necessary to consider market conditions, industry standards, expected cash flow of assets and other factors, and follow the principles of fairness, impartiality, rationality and sustainability. The transfer pricing policy and tax avoidance of overseas companies are the key issues that international enterprises need to face. In order to reduce the tax burden, multinational companies will try to separate high-margin fixed or tangible assets from low-margin core businesses, and then move the former to low-tax regions. However, tax authorities generally apply the fair value principle to check whether the price is reasonable. Companies should establish strict transfer pricing and monitoring systems, comply with relevant laws and regulations, and ensure that their tax strategies comply with legal and ethical standards to avoid unnecessary legal and tax risks.

[Keywords] Transfer pricing; Overseas companies; Tax avoidance; Pricing strategy; Tax risk

伴随着全球经济的快速发展, 跨国公司不断涌现。境外公司不仅需要遵守当地的法律法规和税收政策, 同时也需要做好跨境转移定价、税务风险管理等方面的工作。本文通过对转让定价的定义、适用范围及相关方法进行介绍, 结合境外公司转让定价政策, 对境外公司转让定价相关规定及避税问题进行探讨。

1 转让定价的定义、适用范围及方法

1.1 转让定价定义

转让定价是在企业投资或资产转让时确定交易价格的过程。通俗来讲, 就是买家和卖家进行议价, 最终达成一致, 并确认购买或转让价格的具体金额。转让定价的目的是为了保证交易的公平性和持续性, 在考虑到市场需求和

供应情况、资产价值和未来收益等因素影响下做出合理的定价决策。

根据国家相关法律法规, 不同类型的转让可能需要遵循不同的定价标准和程序。例如, 股权转让定价的标准应该采用市场价格原则, 这是因为在市场经济背景下, 任何商品、服务和权益的价格都取决于市场上的供求关系。因此, 在进行转让交易时, 必须考虑市场情况和种种约束条件(如法律、税收等), 以合理地确定转让定价。

1.2 适用范围

转让定价广泛应用于各个领域, 包括但不限于以下几个方面:

(1) 股权转让: 企业股票或股份的交易, 是市场中

最常见的转让活动之一。在股权转让时，转让定价非常重要，并且需要遵循公平和公正的原则。^[6]

(2) 合资企业退出：合资企业是由两个或以上实体共同出资组成的企业。在某些情况下，各合资方会选择退出企业，这就需要制定合理的转让定价来促成交易。^[5]

(3) 财务投资：财务投资是指企业为增加收益而购买其他企业的股票、债券、证券等资产。在这种情况下，投资价格需基于预期现金流量的贴现率来确定。

(4) 固定资产出售：固定资产的出售需要考虑到转让定价。例如，对于房屋和设备等大型资产的出售，在地区性和全国范围内需求及给等方面因素上加以综合考虑。

(5) 特予特定行业内的专营利益权利。通常情况下，买方需要支付一笔特许权使用费用，因而需要进行转让定价的决策。

(6) 知识产权转移：在知识经济时代，知识产权分享和转让成为了通行地形。实现合理的转让定价以促成知识产权交易是至关重要的。

总之，无论是股票、财务投资、固定资产等不同的转让活动，在确定转让定价时应该充分考虑市场力量运作的影响，并在实践中严格执行公平原则，从而达到合适的价格水平。

1.3 转让定价方法

转让定价是指确定被评估财产或投资的交易价格。常见的转让定价方法包括收益法、成本法、比较法和竞争法。

(1) 收益法：根据所转让的资产预期收益的现值来决定价值，通常采用折现现金流量法 (DCF)。此种方法灵活性强，可以应对不同的投资类型；但是因为是基于预测，结果具有一定的不确定性。(2) 成本法：以资产确定支出和成本为基础进行转让定价，并在此基础上加上适当的垂直利润率，以获得市场价值。此种方法稳定、简单、容易理解，适用于财务资产、低增长行业等；但该方法忽略市场上的供需变化，基于成本与价格的差异进行估算，无法反应当下市场实际情况及影响因素，可能过分注重历史数据和固定成本，容易导致“止损思维”。(3) 市场法：依据典型市场价格和其他可比数据，如其他企业的股票价格和财务报表等，确定并验证转让定价。该方法依据资产的市场价格，更具有说明力、更透明；由于寻找类似价格标准存在所匹配标准不对称的问题，该计算方法易受到供求变化、重大经济事件和其它因素的影响。(4) 比较法：将正在评估的资产与同类的资产进行比较，并利用对比资产的实际成交价格，确定转让定价。该方法简单有效、步骤清晰明确，容易确立基准和理解模型，参考拟合程度高；因需要匹配且很少测试，误差总体上比折现法大，且因依赖于市场，它在缩小种类或地域范围时会失去某些可比性。^[7](5) 竞争法：进行一项竞争性拍卖过程来达成合适的转让定价。该方法在竞争性较强且存在多家买家的时候，能快速定价，执行步骤简单；但在需求较少时，且出于免受任何法律误解或反垄断理由时，通常不适用。

总之，不同的转让定价方法各有优缺点、适用范围和

局限性，合理运用需要消除主观因素的影响，综合考虑多个因素协同作用。同时，在实践中还应了解和考虑具体情况，从而选择最适合自己需要的方法。

2 境外转让定价政策

转让定价是在企业投资或资产转让时确定交易价格的重要环节，境外公司的转让定价同样需要遵循相应的规则和法规。境外公司的转让定价涉及多方面，主要包括税法、外汇管理、海外监管等方面的规定和政策，不同的国家针对境外公司的转让定价问题存在差异，主要涉及以下方面：

2.1 税法规定

不同国家的税法规定可能会直接影响境外公司的转让定价。在境外公司之间的交易中，需要考虑各项国际税务协议和双边税收协定等规定，同时需要认真评估区域申报税收义务、企业所得税等税种对交易造成的影响。因此，在进行境外转让定价时，需要了解各国的相关和法规，并在专业人士的帮助下精心计算和处理税务问题，以确保跨境交易的合理性和持续性。

例如，德国税法规定，转让定价应当遵循公允价值原则，若定价不合理，可能导致德国企业所得税、增值税等多个税种产生影响，德国税务部门可以根据实际情况进行税款调整和重新计算，以保证企业按照公允价值纳税^[1]。再如中国的营业税、增值税和企业所得税等税收，这些税种均会对境外公司的转让定价产生影响。^[2]

2.2 外汇管理

不同国家的外汇管理政策也可能对境外公司的转让定价产生影响。外汇管理机构通常会关注企业的资本账户和经常账户的变化，特别是关注跨境资金转移和风险控制等方面，如外管局管理流程、外汇额度、外汇汇率波动等规定；境外公司进行转让定价时，通常需要考虑及掌握各个国家的相关外汇管理法规和操作流程，合理制定外汇资金运作方案，避免相关违法行为的发生，确保交易顺利完成。^[8]例如，在德国进行跨境交易时，涉及到货币兑换和汇率风险问题，德国外汇管理机构通过实施一系列的外汇管制措施，以确保跨境资金流动的安全和公平，同时也会对企业进行监管，特别是在避税问题上的监管，以规范企业行为。而在中国，外汇管理机构规定了外商投资企业必须将转让定价提交审批，并确保其符合中国的外汇管理政策，如果境外公司的转让定价违反了相关规定，可能会受到惩罚或其他处罚。

2.3 海关监管

如果境外公司涉及到进出口业务，那么海关必然会对其进出口货物进行监管，转让定价可能需要经过海关审批或记录。在进行境外公司转让定价时，需要竭力避免任何涉嫌偷漏税或违反海关监管法规的行为，并严格按照相关程序进行海关进出口申报和报关手续，以避免不必要的风险和损失。例如，德国海关可以对境外公司的跨境贸易进行监管，包括货物进出口及定价，通过货物内部处理程序和海关审批程序，监测企业合规纳税情况，以及产品分类和

标记是否正确^[3]。在中国,对于进出口货物的交易价格也有着严格的规定和监管,需要进行保管等海关流程。

除以上方面外,各国还有一系列的跨国税收协定和税务信息交换协定,用于解决境外公司转让定价产生的税收争议和避免双重征税等问题。

3 境外转让定价机制

境外公司可以在遵守当地法律法规及税收政策的前提下,通过转让定价进行合理避税。但在境外公司转让定价机制中,跨国企业可能利用价值链的内部交易来降低其在高税率国家的税收负担,这不仅影响到国家税收征管,也对公平竞争产生了影响。转让定价机制有三个层次:常规税务策略、海外转移定价策略和企业治理策略^[4]。

3.1 常规税务策略

常规税务策略是指利用纳税国家本身的税收法规,采取一系列手段合法地降低企业的税负。常见的共计通常包括一个完整的财务结构、利润转移、跨境关联方借贷、税率不同的国家之间的利润重分配和避免交叉证明要求等,这些常规策略主要是在法律允许的范围内进行税收优惠。

3.2 海外转移定价策略

海外转移定价策略是指企业根据市场原则与成本原则,在和境外子公司之间的交易中,以公平的价格为基础进行的交易安排策略。根据这种转移定价策略,企业需要合理地确定交易价格,以防止总税收的过度转移和税基侵蚀。

3.3 企业治理策略

企业治理策略是指从企业管理层面上来综合考虑经营风险和监管风险,并作出的一系列决策和规定来保障全球化运营的合法性、透明性和稳健性。

4 避税问题

境外企业可能会通过转让定价利用税制优惠合理避税,但同时可能面临税务法规的约束与财务报告透明度的考核。一些境外企业利用税收法律的漏洞和优惠政策,通过在不同国家之间转移利润、采取虚构费用等方式来避免或者减少缴纳税款,这样的行为可能会导致其所在国的税收流失,对当地财政造成影响。为了解决这一问题,国际社会普遍采取加强税收信息交换和合作、完善税收法律框架等措施来打击跨国税收逃避的行为。

合理的转让定价应基于市场多边协商的原则,以公平、合理的方式进行,不应制定违背市场信仰的价格结构或结算方式,避免营造虚假的开支结构,并力求将税务风险控制在合理范围内。在具体实现上,应注意以下几个方面:

4.1 建立完善的定价策略

定价策略应该根据专业知识和业务经验,考虑到相关的市场因素、各项成本和双方可接受的利润率等因素来构筑,从而制定比较合理的定价原则。优化转让定价流程,建立完整的记录和证据,为纳税人打造合法稳健的定价系统。

4.2 加强内部的管理和审计控制

境外企业在进行跨国转让定价活动时,必须遵守所在国家与地区税务机构的要求,具备合法合规的经营行为,避免

任何形式的逃税和税务欺诈。该公司应建设专门的财务和税务管理团队,辅助完成能够优化业务、降低成本的定价决策,并对出售或购买的资产和服务记录审计、建立监控系统,预防不当的定价操作。增加对关键审计问题的的工作重心,在采销分离的情况下,加强采购网站建设,及时更新对外公示信息。

4.3 尊重市场原则和税收法规

境外企业必须尊重各国政府的税收法规,绝不能依赖于刁钻伎俩去避税。作为跨国企业,必须理智地认识到自己的社会义务和责任,按照诚信、透明度的原则来引导企业发展方向。定期对企业的信息风险和重要性进行评估,并及时调整自身涉及问题的税务策略和转让定价模式,避免行使税务活动过程中出现潜在的避税风险。同时,对于强化公正性的目标,还必须加强跨国公司之间的合作和沟通,以保证更好的有序市场运作。

4.4 提升企业社会责任

最后,要关注企业社会责任方面,营造并推动企业社会责任感。境外企业应该向“诚信”这个价值观认真地发起探索,让诚信在消费、审美等层面得到公众的青睐。击破“赚快钱”的理念,增强企业的人文素质和道德规范,逐渐走向更合理的生产与经营。此举将帮助境外企业获得更好的市场声誉和造就长远发展所需要的动力。

5 总结

境外公司转让定价政策对于避税问题具有重要意义。企业基于市场原则制定合理的转让定价策略,加强内部管理和审计控制,尊重税收法规,提升社会责任感,以规避不正当行为带来的税务风险。境外公司需要积极践行透明度、公正性、比较论的财务决策原则,具备合法合规的经营行为,减少税收欠缺影响的发生,增进税收机构和民众对其的信心。

参考文献:

- [1] 袁龙. 境外公司股权转让“定价问题”及其税务策略[J]. 北京财贸学院学报, 2018, 31 (02): 31-39.
- [2] 税务总局. 企业所得税实施细则第三号(修订)[J]. 2012.
- [3] 李孟维. 全球化时代下德国海外转移定价法律风险评估[J]. 法商研究, 2021, (03): 82-87.
- [4] 王桂林. (2018). 海外转让定价与企业财务风险防控探析. 全球金融论坛, 4 (7), 56-60.
- [5] 刘瑞玲, 管世红. 合资企业背景下交易机会影响因素实证分析[J]. 现代财经科学, 2020, (3).
- [6] 阮润灵. 股东债权措施中股权退出制度设计[J]. 管理评论, 2016 (1).
- [7] 刘香华, 周君昊, 刘杰. 基于成本法和市场比较法的资产评估研究[J]. 科学与科学技术管理, 2019, 40 (8): 57-63.
- [8] 《外汇管理条例》、《进出口税则》等相关法律法规和文件。