

<<特别纳税调整实务指南>>

图书基本信息

书名：<<特别纳税调整实务指南>>

13位ISBN编号：9787811383553

10位ISBN编号：7811383551

出版时间：2009-6

出版时间：西南财经大学出版社

作者：翟继光

页数：400

字数：295000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<特别纳税调整实务指南>>

### 内容概要

本书对于特别纳税调整的具体操作方法进行了详细解读，是广大企业应对特别纳税调整、广大税务机关进行特别纳税调整的实用指导手册。

本书包括12章内容，分别介绍了避税与反避税的基本制度、关联申报、同期资料管理、转让定价方法、转让定价调查及调整、预约定价安排、成本分摊协议、受控外国企业税制、资本弱化税制、一般反避税制度、相应调整及国际磋商以及避税与反避税相关法律责任。

本书适宜作为广大企业和税务机关从事特别纳税调整的指导手册，也适宜作为会计师、律师从事特别纳税调整服务的指导手册；同时，也适宜作为高等院校和科研机构从事避税和反避税研究人员的参考资料。

## &lt;&lt;特别纳税调整实务指南&gt;&gt;

## 书籍目录

第1章 避税与反避税的基本制度 1.1 避税的含义与构成要件 1.2 反避税的基本制度与适用范围 1.3 税务机关及其工作人员在反避税工作中的保密义务第2章 关联申报 2.1 关联关系的界定 2.2 关联交易的主要类型 2.3 关联申报的资料第3章 同期资料管理 3.1 同期资料的主要内容 3.2 同期资料的准备义务第4章 转让定价方法 4.1 转让定价基本方法 4.2 可比性分析 4.3 可比非受控价格法 4.4 再销售价格法 4.5 成本加成法 4.6 交易净利润法 4.7 利润分割法第5章 转让定价调查及调整 5.1 税务机关的基本职权 5.2 转让定价调查对象的选择 5.3 转让定价现场调查 5.4 转让定价资料提供 5.5 转让定价资料核实 5.6 转让定价资料分析 5.7 转让定价纳税调整 5.8 转让定价跟踪管理第6章 预约定价安排 6.1 预约定价安排的基本含义 6.2 预约定价安排的受理 6.3 预约定价安排的效力 6.4 预备会谈 6.5 正式申请 6.6 审核评估 6.7 磋商 6.8 签订安排 6.9 监控执行 6.10 预约定价安排的管理第7章 成本分摊协议 7.1 成本分摊协议的基本含义 7.2 成本分摊协议的主要内容 7.3 成本分摊协议的执行 7.4 不得税前扣除成本的情形第8章 受控外国企业税制 8.1 受控外国企业的界定 8.2 中国居民企业股东征税的方法 8.3 受控外国企业税制的豁免第9章 资本弱化税制 9.1 资本弱化税制的基本内容 9.2 不得税前扣除的利息的计算 9.3 不得税前扣除的利息 9.4 允许扣除的超标准利息第10章 一般反避税制度 10.1 一般反避税制度的含义 10.2 一般反避税的审核 10.3 一般反避税调查的启动第11章 相应调整及国际磋商 11.1 相应调整及国际磋商的含义 11.2 相互协商程序第12章 避税与反避税相关法律责任 12.1 报送、保存资料违法行为的法律责任 .....附录

## 章节摘录

第1章 避税与反避税的基本制度 1.2 反避税的基本制度与适用范围 1.2.1 反避税制度的内容  
反避税在现行税法中被称为“特别纳税调整”，特别纳税调整是针对“一般纳税调整”而言的，是税务机关出于实施反避税目的而对纳税人特定纳税事项所作的税收调整，包括针对纳税人转让定价、资本弱化、受控外国公司及其他避税情形而进行的税收调整。

更通俗地讲，一般纳税调整是基于企业的日常经营，而特别纳税调整则是基于企业存在关联交易、违背独立交易原则的“特殊情况”。

与我们常说的“反避税”比较而言，他们在本质上是一样的，只是“反避税”是一个通俗化、中国化的说法，而“特别纳税调整”则是一个专业化、国际化的说法。

独立交易原则是指没有关联关系的交易各方，按照公平成交价格 and 营业常规进行业务往来遵循的原则，即完全独立的无关联关系的企业或者个人，依据市场条件下所采用的计价标准或者价格来处理其相互之间的收入和费用分配的原则。

反避税制度的内容包括税务机关对企业的转让定价、预约定价安排、成本分摊协议、受控外国企业、资本弱化以及一般反避税等特别纳税调整事项的管理。

转让定价管理是指税务机关按照《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称《企业所得税法》）第六章和《税收征收管理法》第三十六条的有关规定，对企业与其关联方之间的业务往来（以下简称关联交易）是否符合独立交易原则进行审核评估和调查调整等工作的总称。

<<特别纳税调整实务指南>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>