

学校编码: 10384

分类号_____ 密级_____

学号: X2005157009

UDC _____

廈門大學

硕士学位论文

利润分割法在转让定价中的

应用研究

Research on the Application of the Profit Split Method to
Transfer Pricing

赵安琪

指导教师姓名: 邓力平教授

专业名称: 会计硕士(MPAcc)

论文提交日期: 2013年4月

论文答辩日期: 2013年 月

学位授予日期: 2013年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2013年4月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘要

本文旨在对利润分割法在转让定价中的应用进行研究。近年来，交易净利润法成为国内应用最为广泛的转让定价方法，然而随着我国产业结构升级、经济增长方式转变，以及跨国企业集团对在华外资企业功能风险定位的调整，交易净利润法因其本身的局限性，再加上作为发展中国家，该方法在具体运用中存在诸多挑战的现状，已越来越不能被认定为“最合适的转让定价方法”。基于对利润分割法与交易净利润法在特点及适用性方面的比较分析，本文指出，在现有国际与国内转让定价规范框架下，利润分割法可能成为解决复杂转让定价问题最合适的方法。

利润分割法在具体运用中需要解决合并利润、利润分割基准等基本问题，本文通过理论结合案例形式对上述问题进行了解析。本文引入贡献分析，指出贡献分析是利润分割法应用的关键环节，贡献分析将合并利润通过一定方式进行量化，最终通过各关联方对合并利润所做贡献的量化分析得出符合公平交易原则的利润分配。本文还指出，在贡献分析中运用经济数学模型是转让定价的发展趋势。

在对利润分割法的选择以及运用分析的基础上，本文以综合案例形式深入解析了一般利润分割法以及剩余利润分割法在转让定价实务中的具体应用。通过案例分析，特别指出，利润分割法的应用也需要建立在功能风险分析基础上。该功能分析不仅仅是对跨国公司成员企业所扮演角色以及承担职能进行分析，还应进一步实施价值链分析，分析影响合并利润的关键因素，以及各项功能对合并利润的贡献情况。

关键词：利润分割法；转让定价；应用研究

Abstract

The purpose of this article is to research on the application of the profit split method (PSM) to transfer pricing. Recently, the transactional net profit method (TNPM) has become the most widely-used method of transfer pricing in China. The TNPM, however, has its own limitations. Furthermore, along with the upgrade of industrial structure of China, the transformation of its economic growth, and the adjustment of the function-risk position of the invested companies by the transnational corporations (TNCs), the TNPM is increasingly challenged in practice and the status of “the most adequate transfer pricing method” is fading out. Based on a comparison of the feature and applicability between the PSM and the TNPM, it is considered that the PSM might be the most applicable method to solve complicated transfer pricing problems under the framework of current international and local transfer pricing regulations and rules.

The practical application of the PSM should cope with problems, such as the consolidated profit and the benchmark of profit split, which will be explained and analyzed by this article using both theories and cases. This article will additionally introduce the contribution analysis, which is the key to the application of the PSM. The contribution analysis will quantify the consolidated profit together with the contribution of each related party to the consolidated profit in certain ways, and generate the profit split that complies with the principle of fair trade. Moreover, this article points out that using the economic mathematical model in the contribution analysis will be the development trend of transfer pricing.

Following the analysis of the selection and application of the PSM, this article goes a step further to analyze in depth the detailed application of the general profit split method and the residual profit split method by integrated case studies. Through the case studies, it is pointed out that the application of the PSM should also be based on the function-risk analysis. The function-risk analysis should not only analyze the

role played and the function performed by the member companies of the TNCs, it should also analyze the value chain, the key factors which have impacts on the consolidated profit, and the contribution of each function to the consolidated profit.

Key words: Profit Split Method ; Transfer Pricing ; Application Research

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第一章 绪论	1
第一节 研究的背景和意义	1
一、问题的提出	1
二、实践意义	2
第二节 文献综述	2
一、国外文献	3
二、国内文献	4
第三节 研究方法和分析框架	5
一、研究方法	5
二、分析框架	5
第四节 特点及不足	6
第二章 转让定价发展及转让定价方法概述	7
第一节 转让定价的国际发展	7
一、OECD 在转让定价领域的发展	7
二、UN 在转让定价领域的发展	8
三、美国在转让定价领域的发展	8
第二节 转让定价的国内发展	9
一、我国转让定价税制建设情况	9
二、我国转让定价税收实践	10
三、我国转让定价面临的问题和挑战	12
第三节 转让定价方法概述	13
一、转让定价形式概述	13
二、转让定价方法概述	14
三、我国对转让定价方法的基本规定	15
第三章 转让定价方法的博弈	16

第一节 交易净利润法的适用及局限性	16
一、交易净利润法的适用条件.....	16
二、交易净利润法的比较优势.....	16
三、交易净利润法的局限性.....	17
第二节 利润分割法的特点及适用	18
一、利润分割法的原理及应用原则.....	18
二、利润分割法的特点及适用.....	19
三、利润分割法的具体分类.....	20
第三节 转让定价方法的博弈	21
一、我国转让定价方法的选择和运用情况.....	21
二、交易净利润法在我国转让定价中的应用情况.....	22
三、我国转让定价方法的博弈.....	23
第四章 利润分割法的基本运用	25
第一节 合并利润的确定	25
一、合并利润确定的一般原则.....	25
二、合并利润确定的案例分析.....	26
(一) 基本情况.....	26
(二) 利润分割计算.....	26
(三) 分析结论.....	29
第二节 利润分割基准的确定	30
一、利润分割基准确定的一般原则.....	30
二、利润分割基准确定的案例分析.....	31
(一) 基本情况.....	31
(二) 案例分析.....	31
第三节 贡献分析在利润分割中的应用	32
一、贡献分析概述.....	32
二、投入产出法的应用.....	32
三、夏普利值的应用.....	33
第五章 利润分割法的综合案例分析	34

第一节 一般利润分割法案例分析	34
一、基本情况	34
二、功能风险分析	35
三、转让定价方法的选择	36
四、利润分割法的运用	36
(一) 合并利润的确定	36
(二) 利润分割基准的确定	37
(三) 利润贡献分析	37
(四) 利润归属计算	38
(五) 特殊因素分析	38
(六) 分析结论	39
五、案例启示	39
第二节 剩余利润分割法案例分析	40
一、基本案情	40
二、主要事实	40
三、调整情况	41
四、案件分析	43
五、本案启示	44
第三节 我国利润分割法应用的典型案例分析	45
一、按多年数据调整的案例	45
(一) 基本情况	45
(二) 案例分析	47
二、巨额境外商标使用权案例	47
(一) 基本情况	47
(二) 调整情况	48
三、中国营销型无形资产调整案例	48
四、案件启示	49
第六章 总结与建议	50
第一节 利润分割法应用的总结	50
一、利润分割法选择的总结	50

二、利润分割法应用的总结.....	50
第二节 推动利润分割法在我国应用的建议.....	51
参考文献.....	53
一、中文文献.....	53
二、英文文献.....	54
后 记.....	55

厦门大学博硕士论文摘要库

Table of Contents

Chapter 1 Introduction	1
Part 1 Research Background and Importance	1
1. Question Posing	1
2. Importance on Practice	2
Part 2 Literature Review	2
1. Overseas Literature	3
2. Domestic Literature	4
Part 3 Research Method and Analysis Framework	5
1. Research Method	5
2. Analysis Framework	5
Part 4 Features and Deficiencies	6
Chapter 2 Summary of Transfer Pricing Development and Transfer Pricing Methods	7
Part 1 International Development of Transfer Pricing	7
1. Development of Transfer Pricing in the OECD	7
2. Development of Transfer Pricing in the UN	8
3. Development of Transfer Pricing in the US	8
Part 2 Domestic Development of Transfer Pricing	9
1. Tax System of Transfer Pricing in China	9
2. Tax Practices of Transfer Pricing in China	10
3. Problems and Challenges of Transfer Pricing	12
Part 3 Summary of Transfer Pricing Methods	13
1. Summary of Forms of Transfer Pricing	13
2. Summary of Transfer Pricing Methods	14
3. Basic Regulations of Transfer Pricing in China	15
Chapter 3 The Game of Transfer Pricing Methods	16

Part 1 Application and Limitations of the Transactional Net Margin Method	16
1. Application Conditions of the Transactional Net Margin Method	16
2. Comparable Advantages of the Transactional Net Margin Method	16
3. Limitations of the Transactional Net Margin Method.....	17
Part 2 Features and Application of the Profit Split Method	18
1. Principles of the Profit Split Method.....	18
2. Features and Application of the Profit Split Method.....	19
3. Detailed Classification of the Profit Split Method.....	20
Part 3 The Game of Transfer Pricing Methods	21
1. Selection and Application of Transfer Pricing Methods in China	21
2. Application of the Transactional Net Margin Method in China.	22
3. The Game of Transfer Pricing Methods in China.....	23
Chapter 4 Basic Application of the Profit Split Method ..	25
Part 1 Determining Consolidated Profit	25
1. General Principles of Consolidated Profit.....	25
2. Case Study of Determining Consolidated Profit.....	26
(1) Basic Condition.....	26
(2) Calculating Profit Split.....	26
(3) Analysis Conclusion.....	29
Part 2 Determining Profit Split Benchmark	30
1. General Principles of Determining Profit Split Benchmark....	30
2. Case Study of Determining Profit Split Benchmark.....	31
(1) Basic Condition.....	31
(2) Case Study.....	31
Part 3 Application of Contribution Analysis to Profit Split	32
1. Summary of Contribution Analysis.....	32
2. Application of Input-Output Method.....	32
3. Application of Shapley Value.....	33

Chapter 5 Integrated Case Study of Profit Split Method .. 34

Part 1 Integrated Case Study of General Profit Split..... 34

1. Basic Condition.....	34
2. Function-Risk Analysis.....	35
3. Selection of Transfer Pricing Method.....	36
4. Application of Profit Split Method.....	36
(1) Determining Consolidated Profit.....	36
(2) Determining Profit Split Benchmark.....	37
(3) Analyzing Profit Contribution.....	37
(4) Calculating Profit Attribution.....	38
(5) Special Factors Analysis.....	38
(6) Analysis Conclusion.....	39
5. Implication of the Case Study.....	39

Part 2 Case Study of Residual Profit Split Method..... 40

1. Basic Details of the Case.....	40
2. Main Facts.....	40
3. Adjustment Condition.....	41
4. Case Analysis.....	43
5. Implication of the Case.....	44

Part 3 Typical Case Study of Application of Profit Split Method in China

..... 45

1. Case of Adjustment for Years of Data.....	45
(1) Basic Condition.....	45
(2) Case Study.....	47
2. Case of Huge Amount Paid Outward for Right to Use Trademark.....	47
(1) Basic Condition.....	47
(2) Adjustment Condition.....	48
3. Case of Adjustment for Marketing Intangible Assets in China.....	48
4. Implication of Cases.....	49

Chapter 6 Conclusion and Suggestions.....	50
Part 1 Conclusion on Application of Profit Split Method.....	50
1. Conclusion on Selection of Profit Split Method.....	50
2. Conclusion on Application of Profit Split Method.....	50
Part 2 Suggestion for Promotion of Profit Split Method in China.	51
References	53
1. Chinese Literature.....	53
2. English Literature.....	54
Postscript	55

厦门大学博硕士论文摘要库

第一章 绪论

第一节 研究的背景和意义

一、问题的提出

当独立企业相互交易时，其商业和财务关系方面的条件通常由市场力量决定，但当关联企业相互交易时，其商业和财务关系可能不会同样直接由外部市场力量决定^①。关联企业间不同于独立企业的定价过程通常被称为“转让定价”。转让定价可以发生在一国之内，也可以发生在国与国之间，后者被称为“国际转让定价”。在经济全球化背景下，国与国之间的转让定价问题会导致税收在不同管辖权之间流动，带来各国税收利益的不平衡，因而成为各国政府以及跨国企业重点关注的国际税收问题。除特别说明外，本文所述转让定价均指国际转让定价。

跨国境的交易通常涉及两方面的税收问题，其一是管辖权问题，即哪国政府对跨境交易有征税权？其二是收益如何在国与国之间进行分配？如今，国际社会普遍认同将公平交易原则（Arm's Length Principle, ALP）作为转让定价的基本原则，并致力于为 ALP 的运用提供最佳实践指导。实践证明，在可比性分析基础上，选择和运用合适的转让定价方法，是切实可行的将公平交易原则与转让定价实践结合起来的有效途径。

2008 年新企业所得税法^②实施后，我国在转让定价管理方面取得了突破性进展，税务当局在转让定价调查方面更加富有经验，纳税人的税收遵从意识有所加强，专业中介机构的专业水准获得普遍提高等等。尽管如此，我国的转让定价税收管理仍存在较多不足之处，其中较为突出的问题是，纳税人、税务机关以及专业中介机构纷纷将“交易净利润法”视为万能之法，甚至会肆意滥用，让转让定价方法在选择和运用方面都显得缺乏严谨。随着我国产业结构升级、经济增长方式转变，以及跨国企业集团对在华外资企业功能风险定位的调整，交易净利润法因其固有局限，可能已无法被认定为“最合适的转让定价方法”，需要寻求更加合理的转让定价方法来适应当前我国转让定价的发展。

^① OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations (2010) : Chapter I 1.2.

^② 于 2007 年 3 月 18 日由全国人民代表大会审议通过，于 2008 年 1 月 1 日正式生效。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库