



對外經濟貿易大學
UNIVERSITY OF INTERNATIONAL BUSINESS AND ECONOMICS

第九章 国际税收

跨国公司利用转移价格避税

跨国公司经常利用转移价格实现避税目的。利用转移价格不仅可以规避所得税，还可以规避关税。以规避一国海关关税为例，具体做法有两种：一种是在跨国公司内部企业之间进行商品交易时，以调低的价格发货(即调低转移价格)，减少缴纳关税的基数。比如，某商品的正常价格为**2000**美元，在甲国要交**80%**从价进口税，跨国公司如果采取折半的价格以**1000**美元进行内部交易，进口税就可以从**1600**美元减少到**800**美元，从而少缴**50%**的进口关税。另一种做法是利用区域性关税同盟或有关协定对不同商品进口关税率所作的不同规定规避关税。区域性贸易集团为保护内部市场，促进商品在本区域范围内流通，对内部产品都制定有优惠关税政策，如有的自由贸易区规定，如果商品是在该贸易区外生产的，或在该贸易区内生产的价值含量不足**50%**，那么由一成员国运往另一成员国时，必须缴纳关税；但如果该商品价值的**50%**以上是在该贸易区内增殖的，则在该贸易区成员国间运销不用缴纳关税。在这种情况下，跨国公司就可以利用调高转移价格，尽量使某种商品在该贸易区内生产的价值含量超过**50%**，进而达到避税目的。

【分析与思考】

第一，什么是转移价格？如何利用转移价格规避所得税？

第二，国际避税的主要方法都有哪些？