

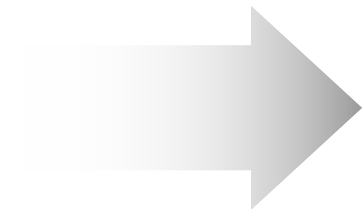


企业集团的税务风险管理

顾春晓 2023.8.7 大连

企业税务风险管理

主要税种



内部控制制度

企业所得税

增值税

个人所得税

财产税

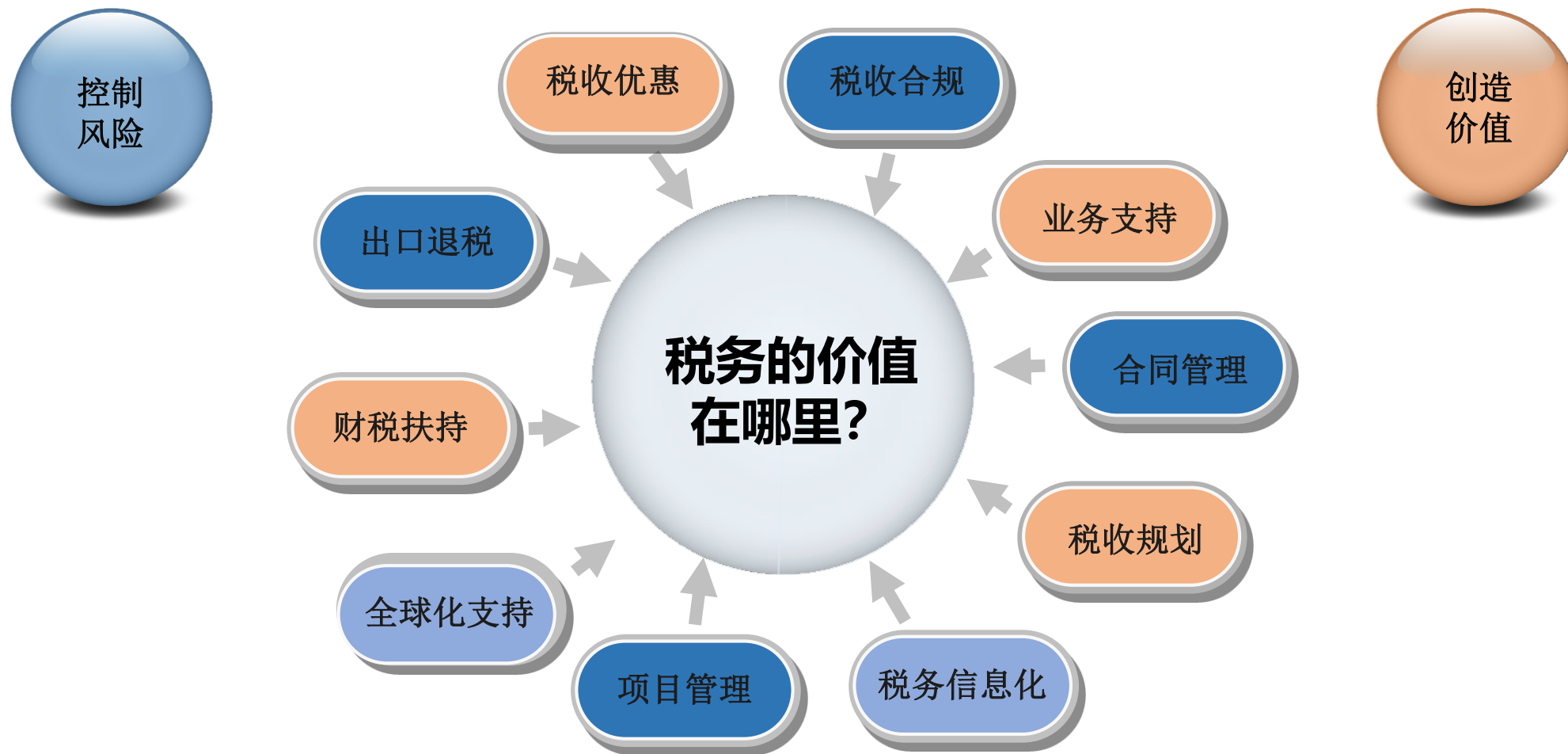
其他税种

日常涉税处理

+

税务项目管理

企业税务管理



企业税务管理

税务合规检查

对企业集团的税务合规性进行全面审查，确保企业在所有税收方面遵守当地和国家的税法 and 规定。

风控制度建设

建立健全税务内部控制制度，明确税务职责与权限，防范潜在的税收违规行为。

风险评估分类

对涉及的税收项目进行评估与分类，确定风险程度，重点关注高风险的税务事项。

外部税务专家

建议聘请税务专家或律师，提供专业的税务咨询和意见，帮助企业集团了解税收法规和最新的税务政策。

档案管理

建立完备的纳税档案，包括报税记录、相关凭证等，方便税务检查和备案。

税务培训

对财务人员和相关管理人员进行税务培训，提高对税法的认识和理解，降低因为不了解规定而导致的错误。

企业税务管理

税务审计准备

定期进行自查，确保企业的税务记录和数据准确性，为可能的税务审计做好充分准备。

税务争议解决

如遇到税务争议，及时寻求专业法律咨询并积极配合税务机关解决问题，避免纠纷升级。

跨国税务安排

对于涉及跨国业务的企业集团，可以进行税务筹划，合理规避双重征税和税务漏洞。

跟踪税收政策

及时关注税收政策的变化，及时调整企业的税务管理策略，确保符合最新的税收要求。

局端沟通

与税务机关保持积极的沟通与合作，及时了解税务政策和变化，并妥善处理可能的税务问题。

税收优惠

企业所得税、个人所得税、增值税等方面，利用好政策优势，以及相关财政扶持政策的支持。

企业税务管理

税务尽调

在涉及合并、收购、重组等重大交易前，进行税务尽职调查，确认相关税务风险，避免未来的法律纠纷。

合同管理

合约中的税务条款进行审核

信息化管理

建立风险监控等相关信息化系统，实时追踪税务风险的变化，及时发现可能出现的问题，并提前采取措施进行应对。

持续改进

随着税法法规的变化和企业自身发展的变化，持续审视和改进税务风险管理策略，确保其与时俱进。

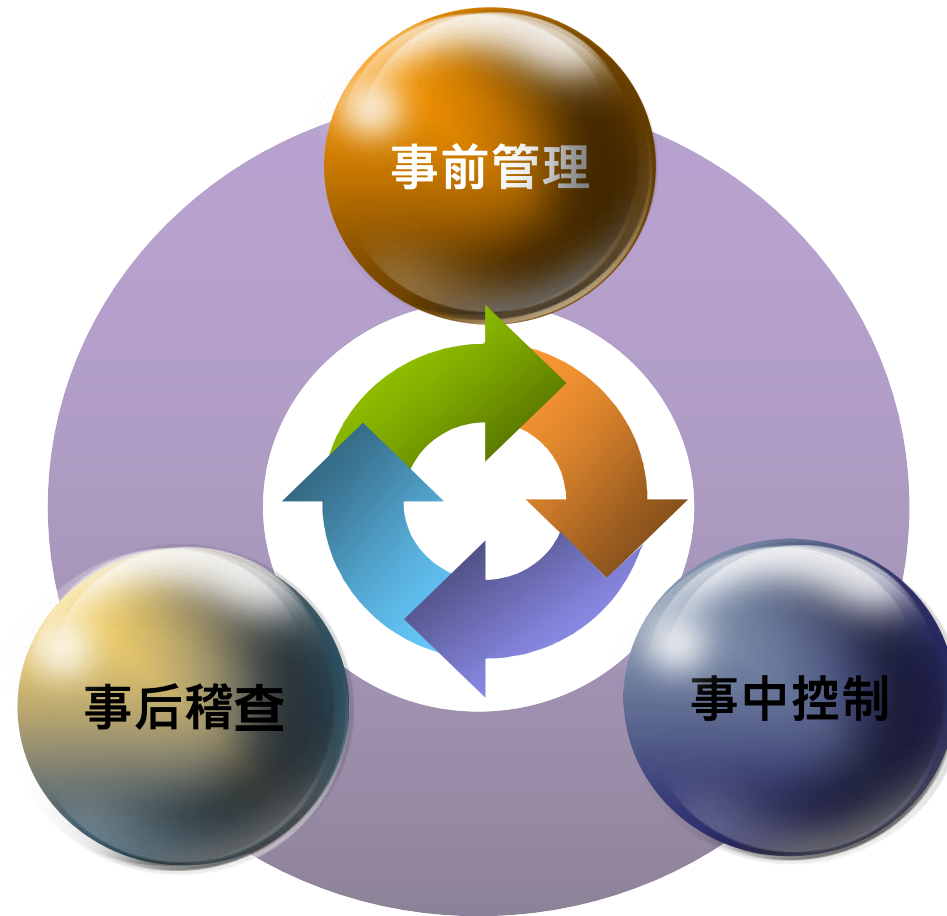
定期审查

定期审查企业的财务和税务记录，发现潜在的风险和问题，并及时采取纠正措施。

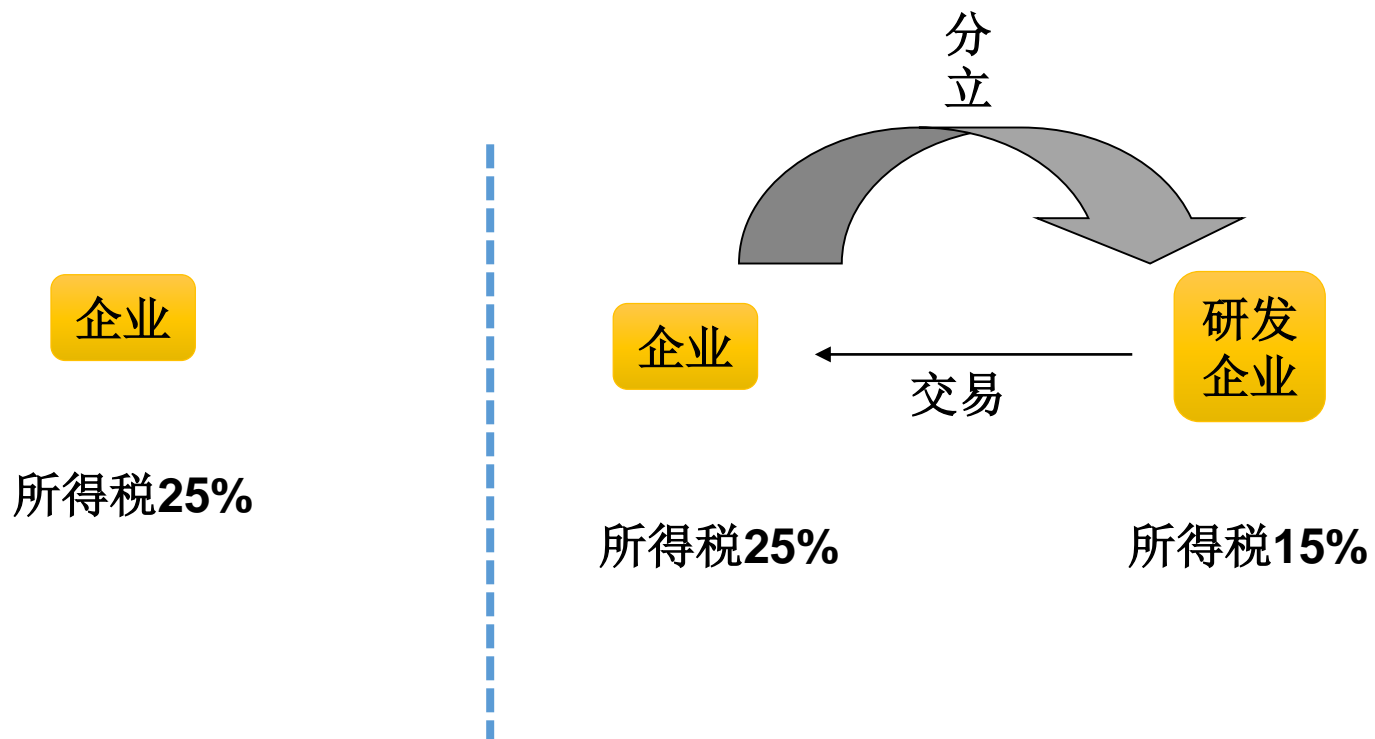
业务支持

从业税融合，税务支持业务发展角度进行支撑和引领

企业税务管理



企业税务管理



企业税务管理



Microsoft Excel
工作表

增值税风控表



Microsoft Excel
工作表

印花税风控表

海南自贸港案例

税种/地区		海南自贸港	香港	新加坡
关税		零关税清单管理	除酒、烟、碳氢油和甲醇外，零关税	除酒、烟、石油、机动车外，零关税
货物与劳务税		增值税、消费税、车辆购置税、城建、教育费附加等整合成为销售税	无	消费税7% (本质为增值税)
企业所得税	税率	2025前：鼓励产业实质性运营15% 2035前：负面清单外15%	利润不超过200万港元的部分8.25%；个独、合伙7.5%；超过部分16.5%；个独、合伙15%	17% 前1万新元75%企业所得税减免；之后19万新元50%企业所得税减免
	境外收入免税	旅游、现代服务、高新技术新增对外直接投资所得：营业利润；持股超过20%分回股息；被投资国企业所得税法定税率不低于5%	海外利得免税（属地征税） 海外股息免税	被投资国企业所得税法定税率不低于15%，则源于该国（地区）收入免税
个人所得税		2025前：高端、紧缺人才，不超15% 2035前：居住满183天，3%、10%、15%三级超额累进税率	2%-17%四级超额累进；15%比例税率	0%-22%十一级超额累进税率

案例1: IPO 被否

秦皇岛博硕光电设备股份有限公司（下称：博硕光电）上市被否

IPO被否理由：

- 1、股改个税未缴纳
- 2、纳税评级下调为D
- 3、公司对税收优惠可能存在过度依赖

01

企业针对资本公积转增股本时应纳的个人所得税，需提前跟相关部门沟通，按时缴纳，以免对IPO进程造成阻碍。

法规规定

根据相关税收法规规定，股份制企业用资本公积金转增股本不属于股息、红利性质的分配，对个人取得的转增股本数额，不作为个人所得，不征收个人所得税。这里的“资本公积金”，指股份制企业股票溢价发行收入所形成的资本公积金。而对以未分配利润、盈余公积和除股票溢价发行外的其他资本公积转增注册资本和股本的，要按照“利息、股息、红利所得”项目，依据现行政策规定计征个人所得税。

02

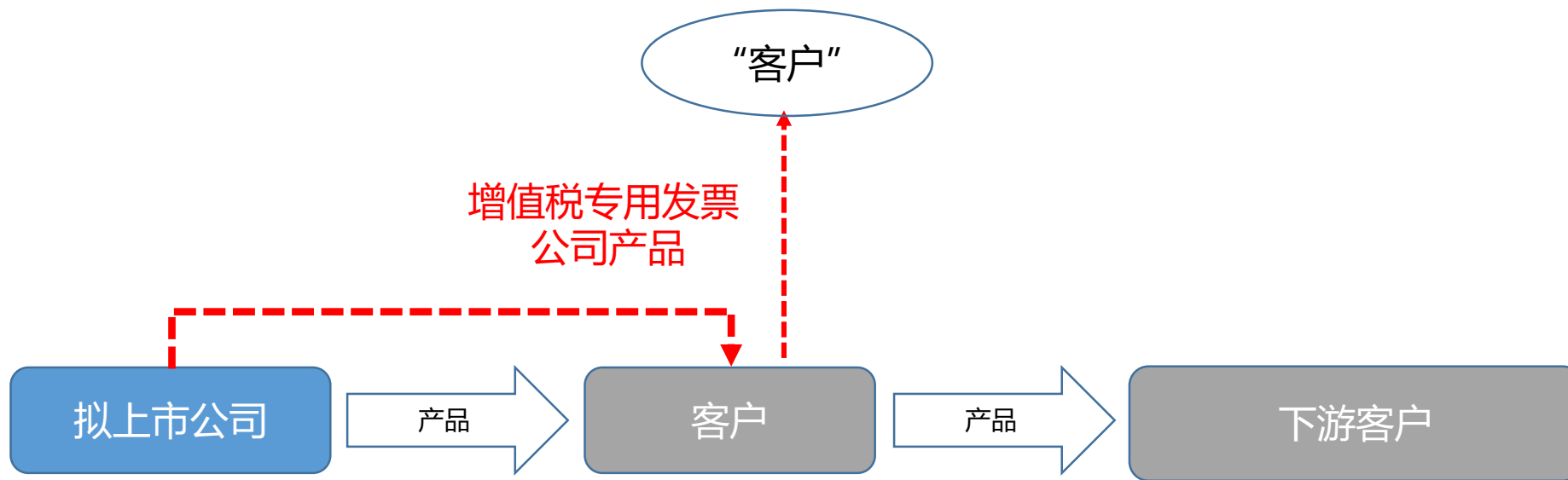
03

实务处理

在实务中，至少在2016年以前，对有限公司变更为股份有限公司过程中产生的资本溢价，是否属于相关法规规定的股票溢价，一直存有争议。随着《财政部、国家税务总局关于将国家自主创新示范区有关税收试点政策推广到全国范围实施的通知》（财税〔2015〕116号）及《国家税务总局关于股权奖励和转增股本个人所得税征管问题的公告》（国家税务总局公告2015年第80号）的发布，争议得到平息。

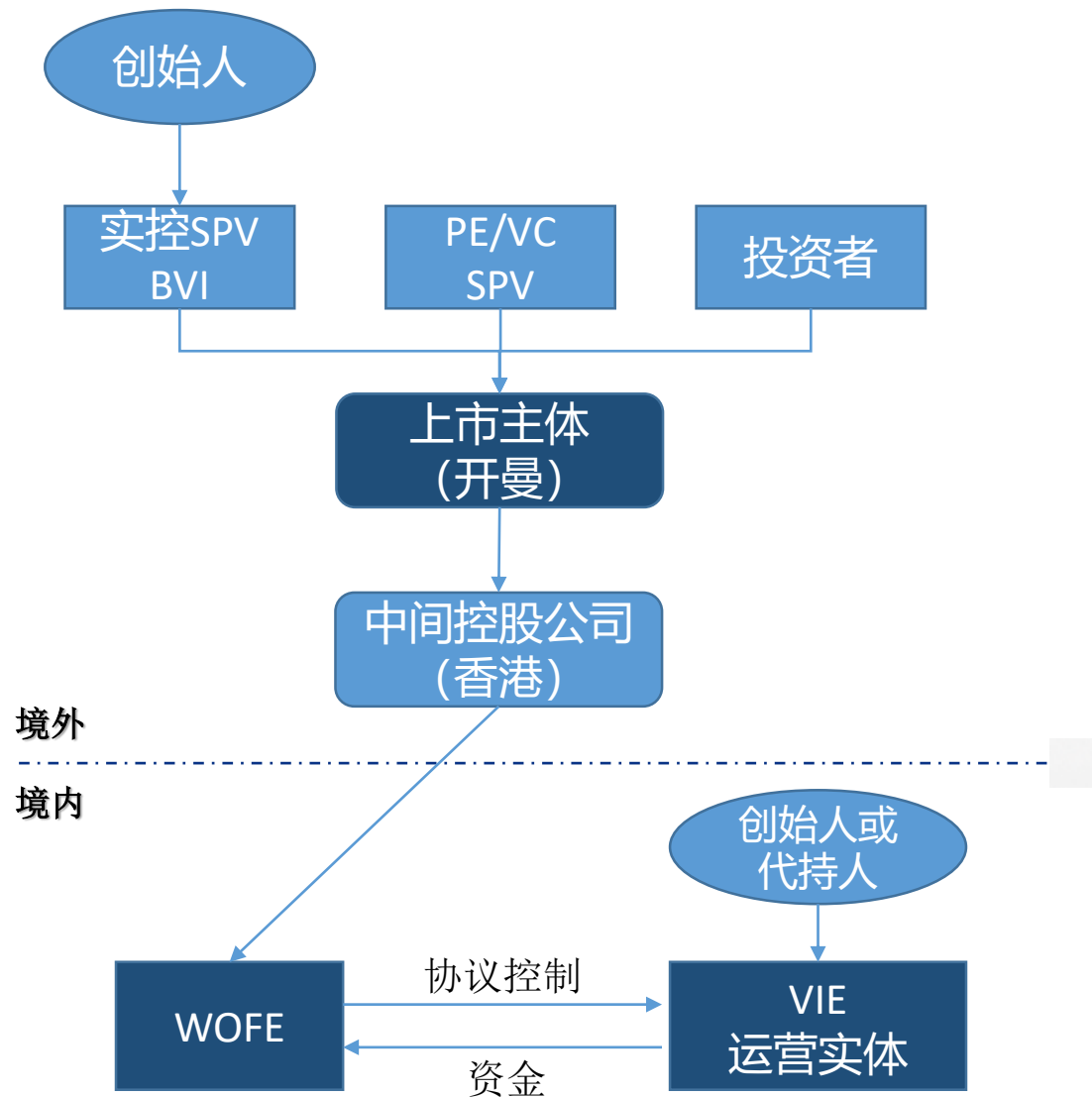
根据规定，非上市及未在全国中小企业股份转让系统挂牌的其他企业转增股本，应及时扣代缴个人所得税。即除上市公司及新三板挂牌公司外，其他企业（包括所有的有限责任公司）资本公积（包括资本溢价）转增股本均需要缴纳个人所得税。实践中，各地税务机关也多要求征税。

案例2：对赌期业绩造假



- ▶ 通过虚假交易及高价交易，虚增收入1.3亿，虚增利润约1亿元；
- ▶ 该交易导致公司多缴增值税约1200万元，多缴企业所得税约1500万元；
- ▶ 相关交易导致公司涉及重大税收违法行为，上市计划夭折；
- ▶ 多缴税款涉及退税存在巨大难度。

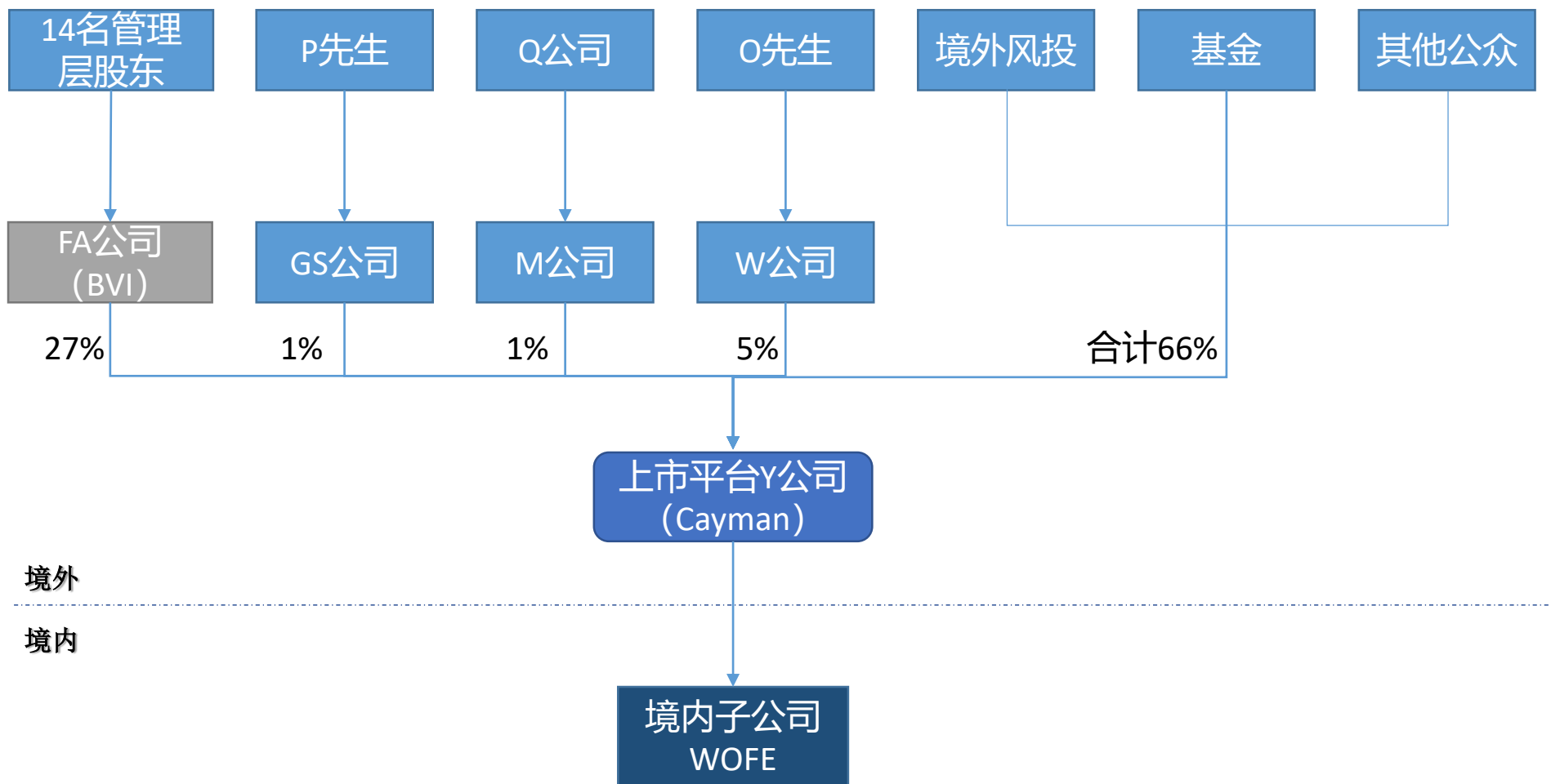
案例3-VIE架构税务



问题:

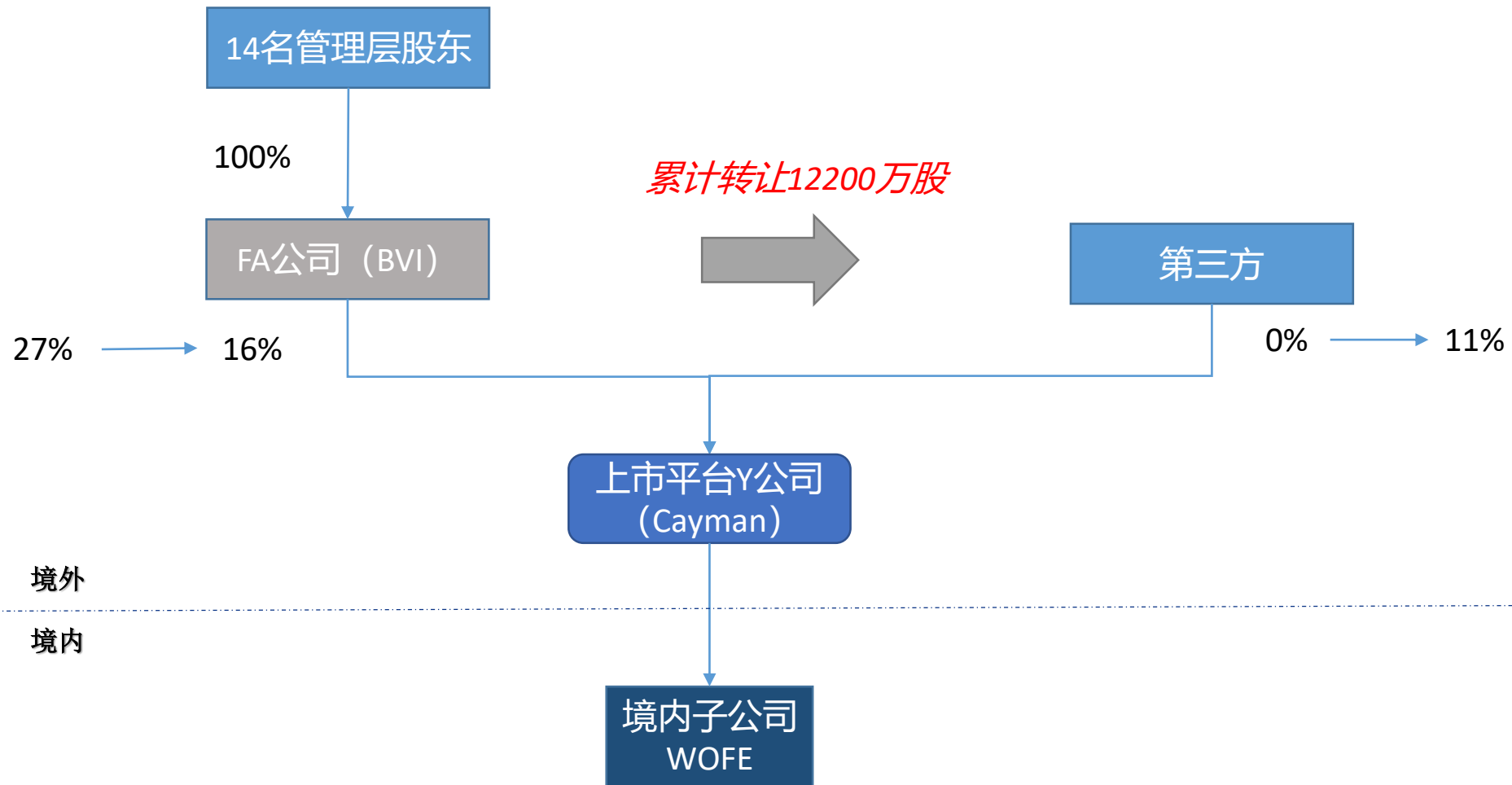
1. WOFE 与 VIE架构常见的大量交易如何规避转移利润以及税收缴纳地的问题?
2. 上市公司取得大量资金如果应用到国内运营主体?
3. 香港公司在收取股息及红利时可以享受税收协定待遇, 是否符合条件?
4. WOFE大量盈利, VIE运营实体大量亏损, 是否合理?
5. 如何有效使用软件企业及高新技术企业?

案例4：海外上市退出-补税2.5亿



2014年，南京某境外上市公司大股东通过其BVI离岸FA公司减持其境外上市主体Y公司（开曼）6500万股、5700万股，累计转让收入超过18亿港币。发生股权转让时公司境外架构图如左图所示：

案例4：海外上市退出-补税2.5亿



案例5：信息交换补税近千万

无锡市税务局2020年6月发布通告，一公司因用个人银行卡收款未申报纳税，构成偷税，被迫缴税款及罚款近千万！



The screenshot shows the official website of the National Tax Administration Jiangsu Provincial Tax Service, specifically the Wuxi branch. The page features a navigation bar with '首页' (Home), '信息公开' (Information Disclosure), '工作动态' (Work Dynamic), and '通知公告' (Notice and Announcement). The main content area displays a notice titled '国家税务总局无锡市税务局第一稽查局关于送达税务行政处罚事项告知书的通告 (无锡市华发科技有限公司)'. The notice is dated 2020-06-09 15:19 and is from the First Inspection Bureau of the Wuxi Tax Authority. The text of the notice states that the company, Huafa Technology Co., Ltd., has been found to have hidden waste material income and used fake VAT invoices, constituting tax evasion. The penalty is a value-added tax, corporate income tax, and a 50% fine totaling 2,974,715.87 yuan.

国家税务总局无锡市税务局第一稽查局 税务行政处罚事项告知书

锡税一稽罚告〔2020〕76号

款”。你单位隐匿废料收入、利用虚开增值税专用发票在账簿上少列收入、多列支出的行为是偷税。你单位在账簿上少列收入的行为已构成偷税，拟对应追缴增值税、企业所得税处50%罚款计2974715.87元。

案例6：房地产行业补税案例

2022年，苏州市国税局稽查局，破获一起房地产企业偷税案。苏州市国税局稽查局收到了一封来自江苏省国税局稽查局税收违法案件举报中心的督办函，苏州市国税局稽查局决定对举报企业先期实施基础核查。检查人员分析征管数据了解到，举报材料所反映的4户房企，成立时间基本在**2002年~2005年**之间，检查人员发现，4户房企拿到项目开发土地的时间均在2003年~2006年之间，项目销售时间为**2011年~2014年**之间，按照当年的土地成本和房产销售行情，属拿地成本低而销售价格高状况，按常理应当利润丰厚，税收贡献率也应不低，但分析几户房企税负率时，检查人员发现结果却并非如此。

由陈某控制的4户房地产企业接受上游4户建筑企业虚开发票，通过虚增建安成本、少计收入方式偷逃税款。10年间，B公司共向4户涉案房地产企业虚开发票20份，涉及金额**2.68亿元**，共收取手续费**2939万元**。该局针对企业的违法行为，依法对4户房地产企业作出补缴增值税**13.34万元**，企业所得税**1.12亿元**，处**罚款及滞纳金9900万元**，合计**2.11亿元**的处理决定。

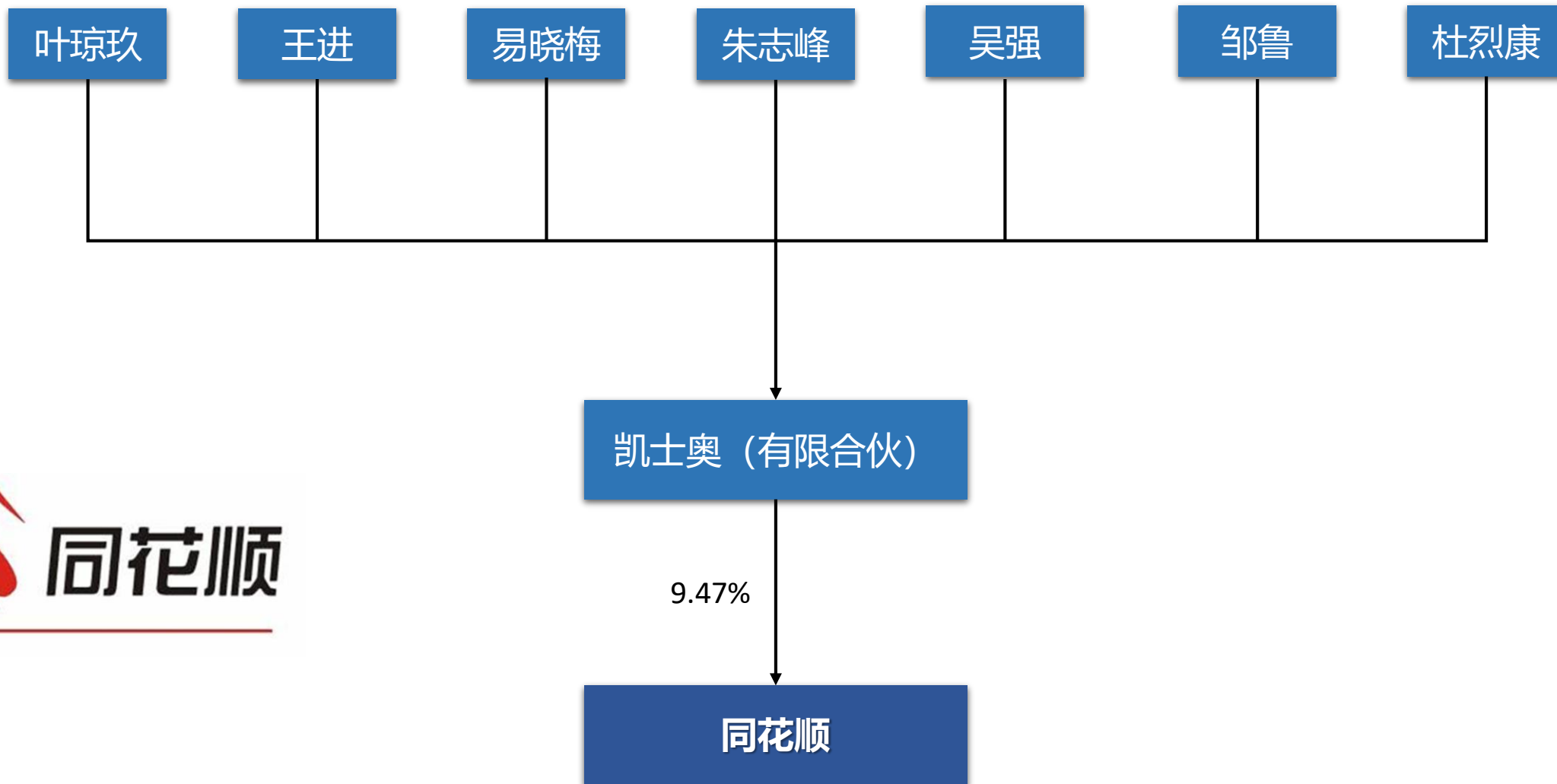
疑点凸显：利润丰厚税负却偏

企业开发的房产项目价格高企，但税负率偏低，并且建安成本远高于行业平均值，根据这些疑点，检查人员认为，4户房企可能在成本费用核算方面存在问题。

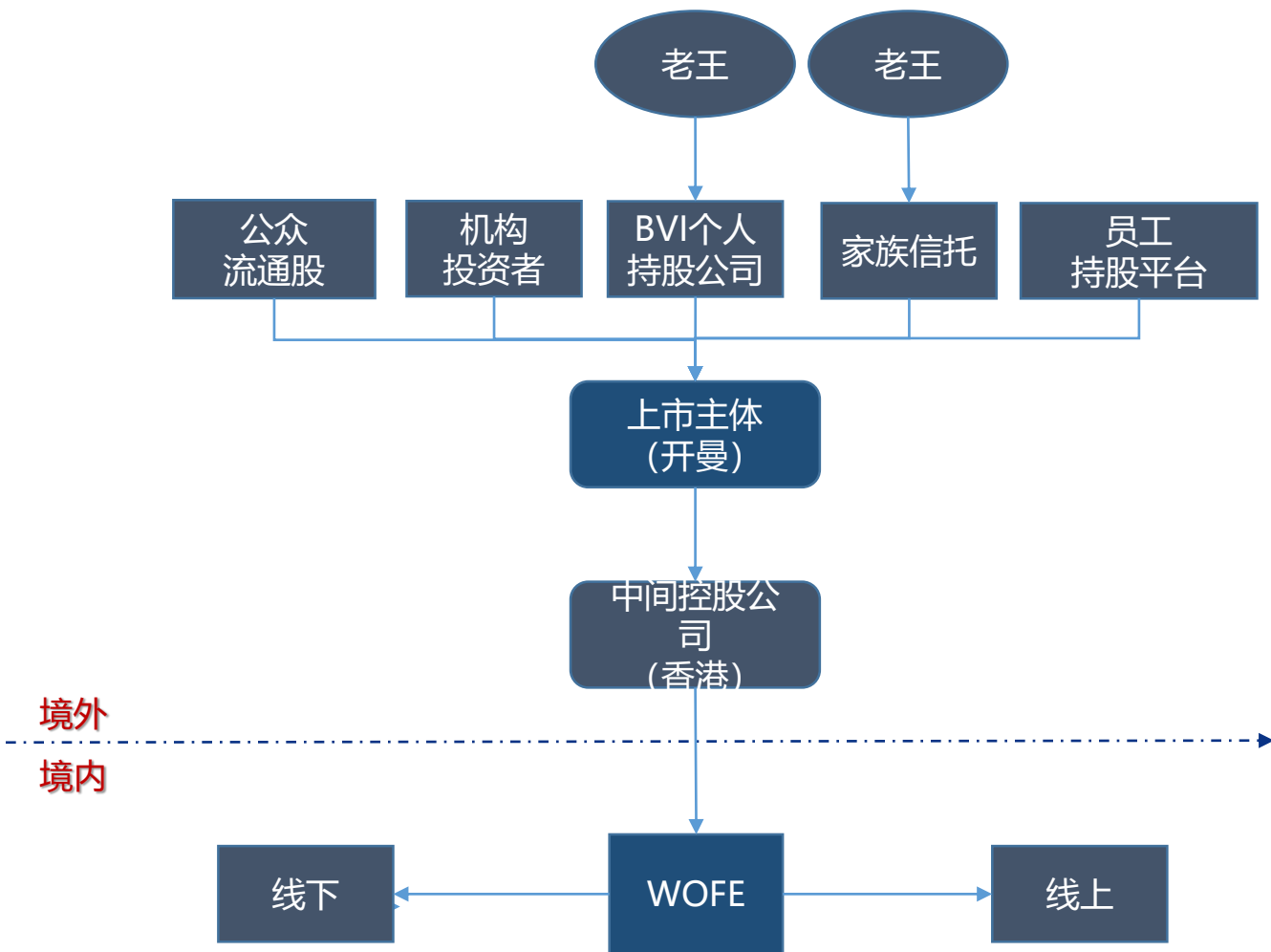
突击检查：上下游同步取证

检查人员使用了一款名为“取证魔方”的调账工具，该软件可全面提取涉案企业电脑硬盘数据，并同步还原和提取电脑中被删改、隐藏的历史涉税数据。检查人员发现了一张被企业删除的excel表格，这份长达10多页的文档中记载了企业未入账收入，以及从上游建筑公司购买发票的资金支付等信息。

案例7-同花顺案例



案例8-海外退出案例



基本信息：

1. 老王是港股上市公司创始人，持有该上市公司56%的股权；
2. 老王在2021年10月在港股退出，取得现金28亿元，该股权成本为2亿元；
3. 老王是中国公民。

问题：

1. 老王要不要在中国缴税？
2. 要缴多少税？

案例9-高新补税

近日，上海市45家企业被取消高新技术企业认定资格，取消原因包括：高新收入占比不达标、研发费用占比不达标以及科技人员占比不达标，其中高新收入占比不达标的企业达到32家，占比达到惊人的70%以上。

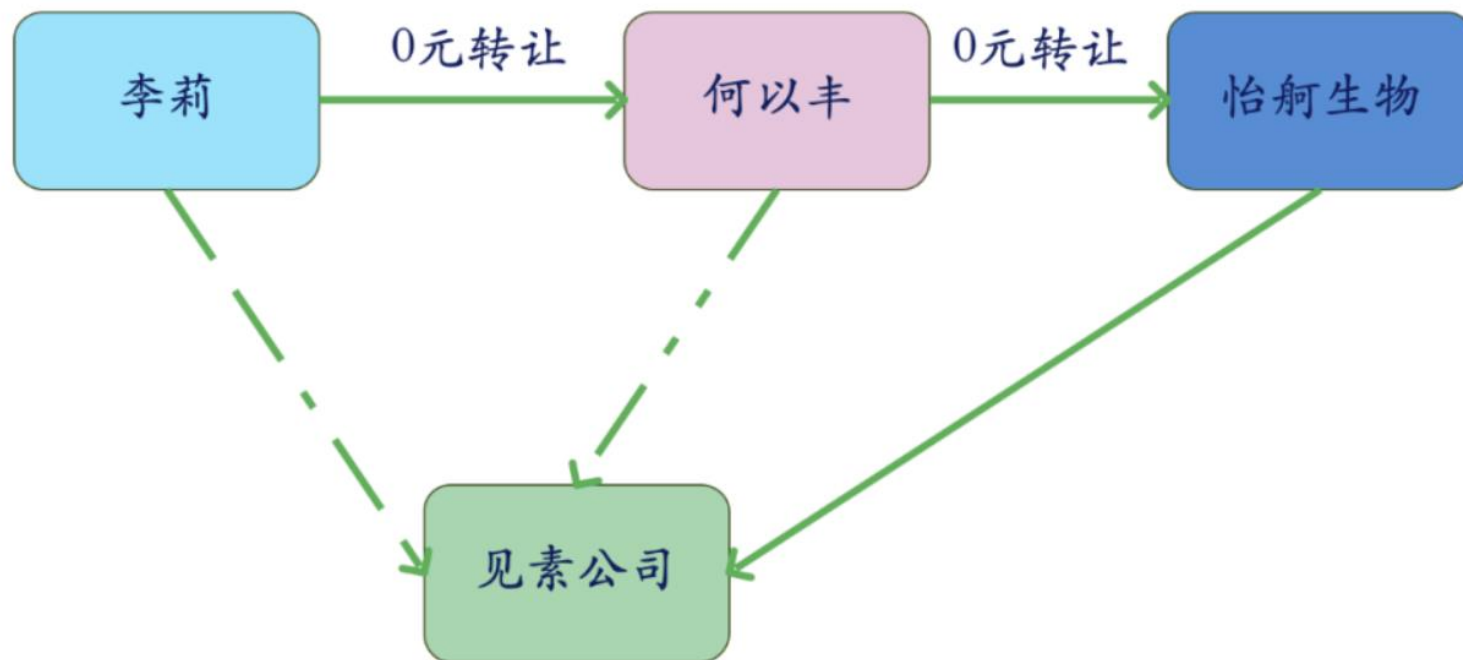
近年来各省打击假高新技术企业骗税行为，据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）第十六条规定，对已认定的高新技术企业，有关部门在日常管理过程中发现其不符合认定条件的，应提请认定机构复核。复核后确认不符合认定条件的，由认定机构取消其高新技术企业资格，并通知税务机关追缴其不符合认定条件年度起已享受的税收优惠。

高新技术企业的认定条件共八项，不同指标涉及的年度要求有所不同，如科技人员占比关注的是企业当年的员工情况；研究开发费用总额在同期销售收入总额中的占比则需关注近三个会计年度的数据。高新身份的认定与维持是一项连贯的工作，企业应动态关注相关指标是否符合认定条件，做好常态化的税务风险管控。

2023年第一批撤销资格的高新技术企业名单

序号	企业名称	证书编号	取消起始时间	取消原因
1	迪萨科技（上海）有限公司	GR202231007972	2022年	高新收入占比不达标
2	上海丙众实业发展有限公司	GR202031006799	2021年	高新收入占比不达标
3	上海炫熠照明电器有限公司	GR202031004187	2021年	高新收入占比不达标
4	上海顺秋档案管理咨询服务有限公司	GR201931004176	2021年	高新收入占比不达标
5	上海扬发动力有限公司	GR202031000012	2021年	科技人员占比不达标
6	毅灿电子科技（上海）有限公司	GR202031006758	2021年	高新收入占比不达标
7	上海红双喜游艇有限公司	GR202031005241	2020年	高新收入占比不达标； 研发费用占比不达标
8	上海同建工程咨询有限公司	GR202031006458	2020年	高新收入占比不达标； 科技人员占比不达标
9	上海真硕电子科技有限公司	GR201931001230	2019年	高新收入占比不达标
10	上海正揆建设工程有限公司	GR202131005590	2021年	研发费占比不达标
11	字禹多媒体（上海）有限公司	GR201931000408	2021年	高新收入占比不达标
12	上海昶宏汽车配件有限公司	GR201931000415	2021年	高新收入占比不达标； 科技人员占比不达标
13	上海光大科技（集团）有限公司	GR201931003601	2020年	研发费占比不达标
14	上海沪安消防工程有限公司	GR202031006019	2021年	研发费占比不达标
15	上海契斯特医疗科技有限公司	GR202031003248	2021年	高新收入占比不达标
16	上海三目宝电子科技有限公司	GR202131004484	2021年	研发费用占比不达标； 高新收入占比不达标

案例10-零元股转案





谢谢

Thanks for watching