

目录

财税新政	1
客户服务案例	2
老板沙龙活动	3
克瑞斯顿国际新闻	4
同事司龄	5

百福润，专注于财税服务19年

使命:

以专业为客户增添价值，做受人尊敬的财税顾问

愿景:

成为财税服务行业的持续领跑者，做百年企业

价值观:

永远以客户为中心，专正快



Shanghai



Qingdao

1. 为贯彻落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》，优化税收营商环境，消除不良影响，国家税务总局发布《关于纳税信用评价与修复有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第31号），公告内容如下：

（1）符合下列条件之一的纳税人，可向主管税务机关申请纳税信用修复：

① 破产企业或其管理人在重整或和解程序中，已依法缴纳税款、滞纳金、罚款，并纠正相关纳税信用失信行为的。

② 因确定为重大税收违法失信主体，纳税信用直接判为D级的纳税人，失信主体信息已按照国家税务总局相关规定不予公布或停止公布，申请前连续12个月没有新增纳税信用失信行为记录的。

③ 由纳税信用D级纳税人的直接责任人员注册登记或者负责经营，纳税信用关联评价为D级的纳税人申请前连续6个月没有新增纳税信用失信行为记录的。

④ 因其他失信行为纳税信用直接判为D级的纳税人已纠正纳税信用失信行为、履行税收法律责任，申请前连续12个月没有新增纳税信用失信行为记录的。

⑤ 因上一年度纳税信用直接判为D级，本年度纳税信用保留为D级的纳税人，已纠正纳税信用失信行为、履行税收法律责任或失信主体信息已按照国家税务总局相关规定不予公布或停止公布，申请前连续12个月没有新增纳税信用失信行为记录的。

（2）自2021年度纳税信用评价起，税务机关按照“首违不罚”相关规定对纳税人不予行政处罚的相关记录不纳入纳税信用评价。

本公告自2022年1月1日起施行。

2. 为落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》要求，全面推进税收征管数字化升级和智能化改造，国家税务总局上海市税务局发布《关于开展全面数字化的电子发票试点

工作的公告》（国家税务总局上海市税务局公告2021年第3号），公告内容如下：

① 2021年12月1日起，在上海市纳税人中开展全电发票试点。

② 全电发票的法律效力、基本用途与现有纸质发票相同。

③ 试点纳税人通过实名验证后，无需使用税控专用设备，无需办理发票票种核定，无需领用全电发票，使用电子发票服务平台即可开票。

④ 税务机关对试点纳税人开票实行开具金额总额度管理。

⑤ 试点纳税人取得增值税扣税凭证用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应通过电子发票服务平台确认用途。试点纳税人确认用途有误的，可向主管税务机关申请更正。

本公告自2021年12月1日起施行。

3. 为进一步推动债券市场对外开放，财政部、税务总局发布《关于延续境外机构投资境内债券市场企业所得税、增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第34号），公告内容如下：

自2021年11月7日起至2025年12月31日止，对境外机构投资境内债券市场取得的债券利息收入暂免征收企业所得税和增值税。

注：暂免征收企业所得税的范围不包括境外机构在境内设立的机构、场所取得的与该机构、场所有实际联系的债券利息。





财税服务案例

背景：某德资公司主要生产精密机械设备，成立了10余年，发展势头良好，企业生产规模不断扩大。随着企业的扩张，现有的厂房无法满足经营需要，同时也面临机器设备老化及更新换代的问题。企业管理层经过深入研究并多处考察，最终选择了一个新园区，拟迁址到新园区发展。新园区要求必须成立一家新公司，满足园区的招商引资政策，才能给予一定的入驻优惠。企业成立10年来，积累了很多优秀的业务实绩，获得了诸多荣誉证书，这些证书和实绩对于企业招投标和业务开展非常重要，而一旦成立新公司运营，这些实绩无法得到有效的承继，不利于企业发展。因此企业陷入两难境地。此时企业老板经朋友介绍了解到百福润可以提供股权架构筹划，公司财务筹划等服务，于是联系百福润寻求帮助。

服务经过：百福润的专业财税顾问了解到企业的困境后，对企业进行了实地拜访，详细了解了企业发展战略以及业务运营情况、资产情况等信息。基于企业的情况并结合百福润在股权架构设计及资产重组方面的丰富经验，为企业设计了一套同一控制下吸收合并的方案，充分利用了国家对并购重组业务的各项优惠政策，满足了以新公司入驻新园区的要求，同时被合并公司的各项实绩在合并公司得到了承继，有利于企业的发展。

2 百福润简讯（第267期），2021年12月

友情提示

股权架构设计和并购重组业务是专业性要求高、复杂度高的一项业务，但也是一项非常有效的工具，如果运用的好，不仅可以助力企业发展，同时也可以合理合法降低税收成本。

百福润在股权架构筹划及并购重组业务方面积累了丰富的经验，有大量的实操案例，可以结合企业情况，设计最合适的方案，做老板的智囊团成员。

2021年11月26日19:00至20:00, 百福润财税举办了2021年第11期老板沙龙, 沙龙主题为“关联交易注意事项”。

本期老板沙龙由百福润财税国内部经理兰泽华老师主讲, 兰老师有三十余年的财税工作经验, 在百福润任职超过十年, 有深厚的理论功底和丰富的实践经验, 为多家知名内资、外资企业提供服务。

兰老师从“关联关系法规简介及快速识别、国税总局[2016年第42号]、关联交易涉税案例要点解析”三个板块进行了分享。

(1) 关联关系法规简介及快速识别

与企业存在关联方关系的主体分为两大类: 一类是企业, 另一类是自然人。要分清是哪些公司、哪些自然人, 还应该继续细分, 主要分为以下四类:

① 股东。这里的股东不是指所有的股东, 而只包括几类特殊重要的股东, 它们是: 公司的母公司、对公司产生重大影响的投资人及对公司施加共同控制的投资人。

② 兄弟企业。“兄弟”企业特指母公司控制之下的其他公司。换句话说, 判断企业是否存在第二大类关联方, 首先应当识别这家企业的母公司, 然后找一找母公司旗下是否还控股其他的企业。应注意, 如果甲公司的母公司参股了一家企业, 但达不到控制这家企业的程度, 甲公司与这家企业之间不构成关联方关系。

③ 被投资企业。在公司所持股的企业中寻找, 主要包括三种类型: 公司的子公司、公司与其他企业共同控制的合营企业、公司可以施加重大影响的联营企业。

④ 自然人类别相关。企业的主要投资者个人, 及与其关系密切的家庭成员; 企业或其母公司的关键管理人员, 及与其关系密切的家庭成员等。

(2) 国税总局[2016年第42号]

国税总局[2016年第42号]对于中国所有的纳税人都有深远影响, 它表示中国的税务管理和国际全面接轨, 进入了全新的时代。

① 42号公告的目的: 修订完善国税发[2009]2号文《特别纳税调整实施办法[试行]》, 但是它不是全盘修订, 而是补丁修订。

② 42号公告的内容: 说明应该如何进行关联方税务申报。现在申报有十四类项目。其中, 第十四类申报特别重要为“国别申报”。当企业符合一定条件时就需要准备, 如该企业为跨国企业集团的最终控股企业, 且其上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过55亿元或者该企业被跨国企业集团指定为国别报告的报送企业同期资料报告: 企业应当依据企业所得税法实施条例第一百一十四条的规定, 按纳税年度准备并按税务机关要求提供其关联交易的同期资料。这一类报告分成三类, 一类叫主体文档, 一类叫特殊文档, 一类叫本地文档。

(3) 关联交易涉税案例要点解析:

① 集团企业境内关联交易涉税风险点:

A: 以管理指令代替交易合同。建议企业集团在开展境内关联交易时, 应注重对合同等要件的管理。企业财务人员也要做好关联交易的跟踪管理, 准确把握增值税和企业所得税的纳税义务发生时间, 避免出现因合同缺失导致纳税义务发生时间与交易时间的错位。

B: 利用税负差转移利润。建议集团企业在国内设立子公司时, 主要考虑供应链、消费偏好、人力资源成本等市场因素。一旦关联交易双方存在适用税率不同或者一方亏损、一方盈利等情况, 而关联交易的定价又不公允, 税务机关将有权按照企业所得税法第四十一条的相关规定, 对企业收入进行调整。

C: 借款利息支出超出标准。建议企业在日常税务风险管控过程中, 对于有偿资金借贷业务, 贷入方要重点关注是否存在支付利率过高和超比例列支利息的问题, 借出方要重点关注是否存在利率过低的情况, 避免有偿融资业务未遵循独立交易原则而发生税务风险。

② “走出去”企业关联交易涉税风险解析

A: 转让定价违背独立交易原则。建议企业牢牢遵循独立交易原则, 根据各相关公司在关联交易中承担的职能、风险等, 依据合理的转让定价方法, 准确确定交易价格。

B: 费用支付关联方无经营实质。建议企业准确界定集团内成员企业所拥有的无形资产权属, 主动增强合规意识, 当发生无形资产许可使用交易时, 应根据交易实质, 严格遵循独立交易原则准确确定费用。

C: 境外累积利润长期不作分配。建议企业在境外设立中间控股公司时, 一方面要充分保障其经营实质, 另一方面也要严格遵守我国税法规定, 对相关利润及时准确地作出分配。

D: 被东道国判定为常设机构。建议企业加强对相关政策的研读, 确保自身业务安排符合相关规定。与此同时, 倘若东道国未遵守税收协定随意判定常设机构, 企业也要敢于维护自身的合法权益, 可以通过申请启动相互协商程序等方式来化解风险。

E: 东道国实施特别纳税调整。建议企业开展业务之前, 一定要提前了解、熟悉投资国的转让定价规则, 制定符合独立交易原则的关联方销售、服务定价等策略。同时, 如果投资东道国有预约定价安排, 可以提前进行申请, 这样可以增强确定性, 更好地防控风险。

百福润财税作为专业的服务机构, 可以为企业提供财务、税务、法律、审计、商务一站式服务, 解答企业相关问题, 帮助企业全方位的防控风险, 做企业成长的伙伴。

下期沙龙预告

百福润财税2021年第12期老板沙龙

主题: 2022年企业补贴政策有哪些? 如何预防诈骗从而保障资金安全性?

时间: 2021年 12月 31日 19:00至20:00

Kreston 近期活动

为了促进克瑞斯顿成员所 的沟通和协作，克瑞斯顿近期 举办了如下活动：

1. 来自荷兰Bentacera的Jelle Bakker为《会计日报》撰写了一篇关于全球税收改革的文章。这篇文章反映了新规则将如何影响中小企业。

第一支柱规则将把更多的利润分配给与企业有互动的市场，而不管它们在那里的实际存在。该支柱还旨在开发一个新的非物理存在关联规则，不依赖于物理存在，但主要基于销售。

根据第二支柱规则，全球年营业额超过7.5亿欧元的跨国集团应在实现利润的每个辖区接受最低15%的有效税率。

从表面上看，中小企业可能不会受到第一和第二支柱规定的影响，因为申请的门槛很高。然而，在不久的将来，第一支柱和第二支柱可能自此开启，新的支柱标准将最终成为欧盟和世界各地的中小企业标准。

2. LONDON – Kreston Global于11月7日迎接新的成员——Kreston Bahamas的加入。

Kreston Bahamas为国内和国际组织提供会计、咨询、审计和保证、外包和税务服务。目前的公司是由Segreen Accounting、Integritas Advisors Ltd. 和Next Gen Advisory Group Ltd.于2021年合并后成立的。



3. Kreston已于11月24日通过ZOOM平台举办阿拉伯语的社区培训，本次培训的主要内容为展示如何使用Kreston社区平台的主要功能。

4. Expatland欢迎McGregor Bailey担任奥克兰电子团队的组长

总部位于奥克兰的特许会计师事务所McGregor Bailey已加入Expatland Global Network，成为奥克兰电子团队的集团领导者之一。

McGregor Bailey 是 Kreston Global 的成员，Kreston Global是总部位于伦敦的独立会计师事务所全球网络。



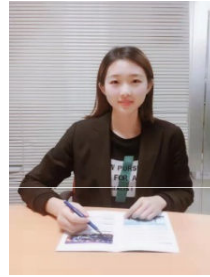
任晓红
客户关怀部
入司15周年
座右铭：办法总比问题多。



张瑜峰
日本部
中级会计师
入司10周年
座右铭：不忘初心。



甘彩霞
欧美二部
中级会计师
入司8周年
座右铭：越努力越幸运，越幸运越快乐，越快乐越成功。



殷淑芳
欧美一部
入司5周年
座右铭：学而不思则罔，思而不学则殆。

百福润财税成立于2003年初，致力于为内外资企业提供财税外包、法律、审计以及商务服务。我们的宗旨是为客户提供高质量的财税服务以及量身定制的解决方案，来满足客户的不同需求，同时与客户建立信任以及长期的合作伙伴关系。

2015年，百福润财税正式成为全球第13大会计网络Kreston国际的成员所。我们不仅能够为国内的客户提供服务，并且也可以为来自全球各地的其他客户提供资源对接和服务帮助。我们团队的特点为：国际视野，本土资源。

服务领域：

财税服务：常年财税咨询顾问、财税外包、纳税筹划、出口退税、并购重组、转让定价、税务课程

法律服务：日常法律咨询、法律尽职调查、合同审查、合规审查、知识产权保护、劳动法律关系

审计服务：内控专项审计、财务报表审计、财税尽职调查、资产评估、资本验证

商务服务：内资与外资企业注册、企业登记事项变更、企业清算注销、人事外包服务

联系方式

中国 上海办公室

浦东新区东方路710号汤臣金融大厦1612室

电话： +86-21 6876 9886

邮箱： cpash@brighture.com



中国 青岛办公室

市南区福州南路87号福林大厦A座602室

电话： +86-532 8597 9808

邮箱： cpaqd@brighture.com



免责声明：【百福润财税】简讯内容仅供阅读者参考，具体以相关法规及当地行政机关判定结果为准。

*百福润财税以超过19年的经验，为内外资企业提供财税、法律、审计、商务服务。全球第13大会计网络KRESTON国际成员所，国际视野、本土资源，一站式财税解决方案，老品牌是您更稳健的选择。