



中小企业面临的税务挑战与应对策略

殷亚莉 税务总监

德勤华永会计师事务所北京分所

2013年3月



主讲人介绍



殷亚莉 税务总监

电话: +86 10 8520 7564

传真: +86 10 8518 1326

电子邮件: yayin@deloitte.com.cn

办公室: 中国北京东长安街1号东方广场东方经贸城德勤大楼9层

殷女士是德勤华永会计师事务所北京分所的税务总监。她拥有15年服务跨国企业、民营企业及海外上市公司的税务服务经验。殷女士于1998年至2005年期间在美国从事税务咨询服务工作，为各类客户包括公司、合伙制企业、信托、个人等提供一系列的税务咨询及税务申报服务，积累了丰富的国际税务经验。自2005年9月加入德勤北京分所以来，殷女士为众多的客户提供境内，境外的税务架构重组，税务筹划，及税务复核等多方面的服务并参与了多家中国企业海外上市的税务服务工作。她同时在员工股权激励机制及薪酬制度相关个人所得税筹划方面具有丰富的经验。殷女士的客户分布于科技，传媒，电信，文化娱乐，以及教育等多个领域。

殷女士经常以演讲嘉宾的身份出席各种研讨会。过去六年来，她一直担任CCH《中国税务指引》的技术审阅工作。

殷女士活跃于多个商业和专业团体，并为客户和财政部，国家税务总局及其它税务机关组织、提供多次税务培训。

殷女士毕业于北京大学及美国洛杉矶加州大学。她是美国注册公众会计师。

目录



税收因素对企业的重要性

中小企业如何应对税务挑战

关于德勤

提问和解答

税收因素对企业的重要性

- 税收的特性
- 中国税收制度的发展
- 中小企业面临的挑战

税收因素对企业的重要性



税收的特性

“在这个世界上，除了死亡和税收以外，没有什么确定无疑的。”

——本杰明·富兰克林

“这种税法模糊性，意味着即使你可以将整部美国税收法典一字不漏地背下来，你也只能解决纳税申报过程中的一小部分问题。”

——迈伦·斯科尔斯（1997年诺贝尔奖得主）等著《税收与企业战略》

“法庭一再重申，（纳税人）出于尽可能将税负降到最低的目的而安排活动并无不当。所有纳税义务人都有权这样做，无论贫富，没有人应当承担多于法律要求的社会义务；税收是强制的征收，而不是自愿的捐献。”

——（美国）税收委员会诉纽曼案判决书

税收因素对企业的重要性



中国税收制度的发展

§ 税收制度变化在生活中的反映

高级工程师王某（中国公民）1995年月工资收入1200元，1—11月份已按规定缴纳了个人所得税，12月份另有四笔收入：一是，领取了12个月的奖金8400元；二是，一次取得建筑工程设计费40000元，同时从中拿出10000元通过民政局向灾区捐赠；三是，取得利息收入5000元，其中工商银行存款利息2000元，单位集资利息3000元，四是，取得省人民政府所颁发的科技奖20000元。请计算王某12月份需缴纳的个人所得税税额。

——1994年注册会计师考试《税法》

中国公民王某就职于国内A上市公司，2010年收入情况如下：(1)1月1日起将其位于市区的一套公寓住房按市价出租，每月收取租金3800元。1月因卫生间漏水发生修缮费用1200元，已取得合法有效的支出凭证。(2)在国内另一家公司担任独立董事，3月取得该公司支付的上年度独立董事津贴35000元。(3)3月取得国内B上市公司分配的红利18000元。(4)4月取得上年度奖金36000元，王某当月的工资为4500元。(5)5月赴国外进行技术交流期间，在甲国演讲取得收入折合人民币12000元，在乙国取得专利转让收入折合人民币60000元，分别按照收入来源国的税法规定缴纳了个人所得税折合人民币1800元和12000元.....(10)A上市公司于2010年11月与王某签订了解除劳动关系协议，A公司支付已在本公司任职8年的王某经济补偿金115000元(A上市公司所在地上年职工平均工资25000元)。

要求：根据以上资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算合计数。(1)计算王某1、2月出租房屋应缴纳的个人所得税(不考虑其他税费)。(2)计算王某3月取得的独立董事津贴应缴纳的个人所得税。(3)计算王某3月取得的红利应缴纳的个人所得税。(4)计算王某4月取得全年奖金应当缴纳的个人所得税。(5)计算王某5月从国外取得收入应在国内补缴的个人所得税.....(11)计算公司11月支付王某经济补偿金应代扣代缴的个人所得税。

——2010年注册会计师考试《税法》

税收因素对企业的重要性



中国税收制度的发展

§ 近年税收制度改革进程

- 企业所得税

2008年，新《企业所得税法》正式实施，实现两税合一，取消了不同所有制企业的差别税收待遇；削弱了企业设立地点对于税收待遇的影响；增强了对高新技术、现代服务以及节能环保行业的税收政策支持力度；根据国际惯例初步完善了国际税收征管体系。

- 流转税

2009年，新的《增值税暂行条例》和《营业税暂行条例》开始实施，实现了由生产型增值税向消费型增值税的转变。

2012年开始，实施部分行业营业税改征增值税试点，到2015年扩大到大部分行业，并开始《增值税法》的立法准备工作，将实现增值税和营业税的合并。

- 个人所得税

2011年7月起实施修订后的《个人所得税法》，提高工资、薪金所得的税前扣除标准，调整工资、薪金所得与个体户生产经营所得的税率。

税收因素对企业的重要性



中国税收制度的发展

§ 近年税收制度改革进程（续）

- 征管制度
 - 1) 颁布《关于纳税人权利与义务的公告》，明确纳税人在纳税过程中所享有的权利和应尽的义务，促进征管双方的合作；
 - 2) 颁布《税收个案批复工作规程（试行）》，提升税收法律适用的灵活性和可操作性；
 - 3) 颁布《关于规范税务行政裁量权工作的指导意见》，要求各省根据执法实际分别制定裁量基准，并公开典型案例，作为下级税务机关的执法参考，提升税收法律适用的可预见性；
 - 4) 启动《税收征收管理法》修订工作。

§ 近年税收制度改革的特点：

- 改革进度快，规模大；
- 中国税收制度逐步和国际接轨；
- 税收制度在愈加复杂的同时也更加具有可操作性；
- 实体法律的变革和征管制度的变革相匹配。

税收因素对企业的重要性



中小企业面临的挑战

§ 税收制度日渐复杂，中小企业资源薄弱

- 中小企业由于规模等限制，难以配备成体系的财务团队，更遑论专门的税务和法律支持部门。由此，面临着日渐复杂的税收制度以及不断变革的税收法规，常常感到无所适从，一方面无法完成合规义务，产生种种税务风险；另一方面错失筹划机遇，无法提升税务效率。

§ 税收征管水平有待提升

- 由于征管意识、技术、人员素质等多方面的原因，我国税收征管与发达国家有一定的差距。同时，由于我国存在少数税务机关以组织收入为中心，税务人员拥有过大的税收执法裁量权，使得征纳关系异化，导致部分税务执法人员与纳税人之间协调空间很大。

§ 税务代理制度有待完善

- 企业涉税事务愈发复杂，也愈发需要考虑寻求税务中介机构的支持，但是税务代理的质量取决于代理机构和人员的素质，由于接受低质量代理服务后机会成本相对较大，目前中小企业涉入的税务代理以基本涉税事务为主，税务筹划业务较少。

中小企业如何应对税务挑战

- 加强对税务因素的重视
- 预则立、不预则废
- 如何提升税务管理
- 积极关注针对中小企业的优惠政策

中小企业如何应对税务挑战



加强对税务因素的重视

§ 案例一：在全球化的时代，小企业也会面临复杂的税务问题

- 张先生曾在国内知名游戏公司担任开发项目总监，后独立创业；最近他的团队成功开发了一款移动端在线游戏，并取得某国际知名移动互联网平台的认可。在北美和欧洲开展运营后，市场反响十分良好，预计很快可收回开发成本。张先生准备将所得资金投入下一个开发项目，并已经开始和合作方开展谈判。
- 但是在平台提供商首次向张先生的团队支付分成收入收入时，告知张先生根据美国相关税收法例，其绝大部分收入将被扣缴30%的预提所得税，由于平台提供商非常强势，张先生只能接受，但是企业的财务管理受到不小的影响。

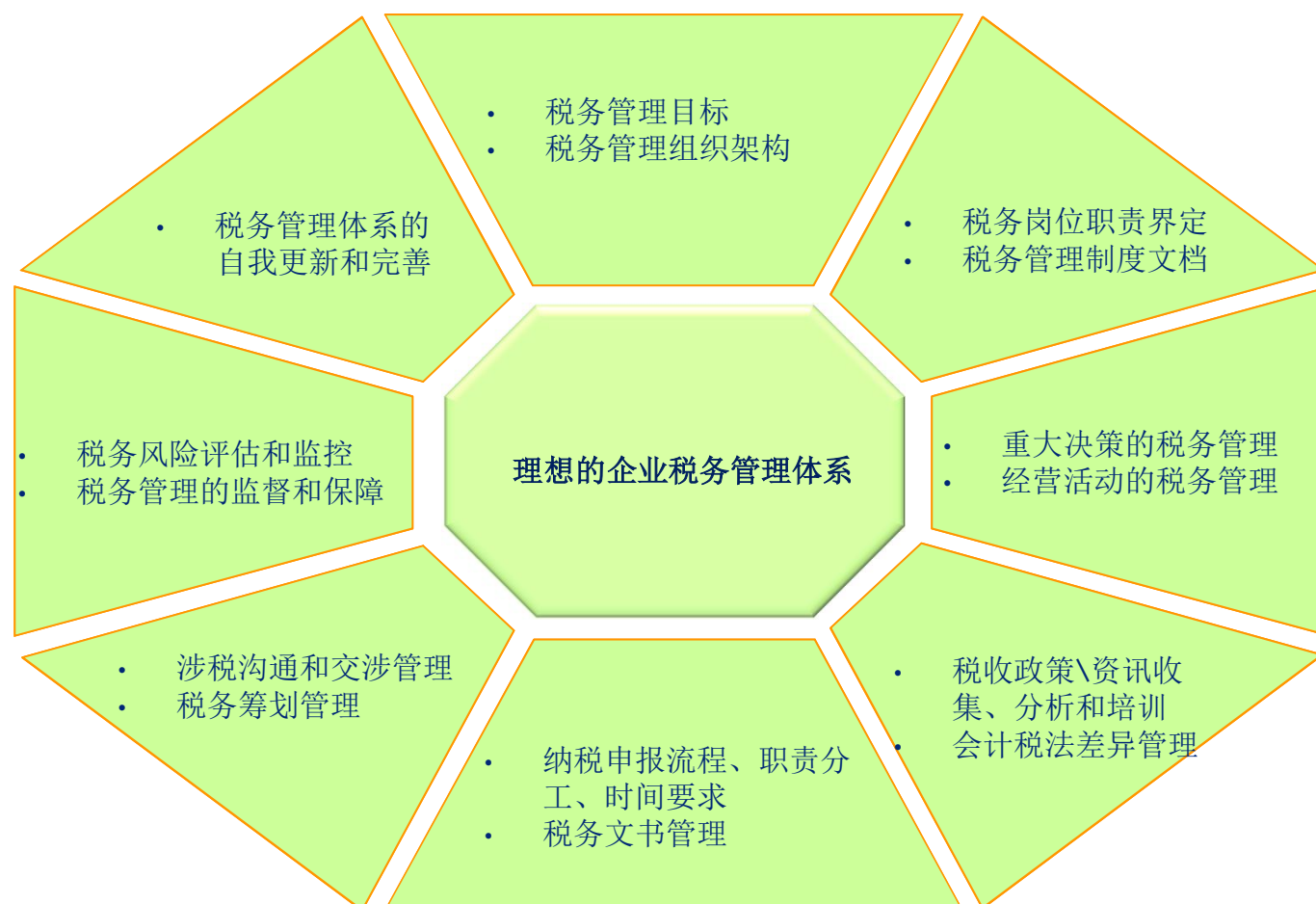
§ 案例二：税务机关不是企业税务问题的唯一关注者

- 张先生是一位中国公民，长期在一家国有企业从事润滑油添加剂的研发工作，并在业余时间开发完成了数项专利技术。2011年，张先生和某风险投资公司合伙创业，以现金加专利技术的方式收购了一家已具备相关生产条件的甲公司，并迅速投入运营。2013年初，一家德国公司看中了甲公司产品的技术潜力，希望以高额溢价出资收购张先生的股权。
- 在收购过程中，德国公司引入了专业的税务尽职调查团队，并发现在张先生收购甲公司前后，该公司存在多项拖欠税款，将应资本化的开支以费用列支以及不合理享受税收优惠的情况；德国公司以此为契机要求张先生及其他股东就潜在的税款提供担保，或调整公司估值。结果甲公司的股权售价被严重影响。

中小企业如何应对税务挑战

加强对税务因素的重视

- 随着全球化趋势的不断加深以及科学技术的日新月异，如今即便是一家小型企业也可能会面临高度复杂的税务事宜，甚至是许多跨境交易问题。中小企业未雨绸缪，主动应对税务挑战，才有可能将挑战化为机遇，在经济发展的浪潮中乘风破浪、稳占先机。



中小企业如何应对税务挑战

预则立、不预则废

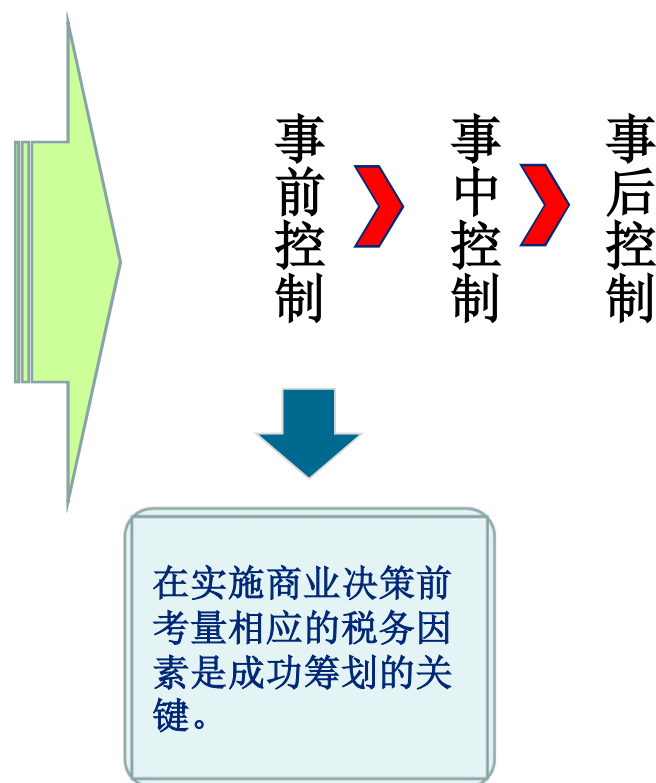
Deloitte.

故事一：名医扁鹊的医术论

启示：花大钱治重病 **VS** 轻松投资保健康

故事二：泰坦尼克号的遭遇

启示：小小的疏忽击沉了“永不沉没的船”



中小企业如何应对税务挑战

预则立、不预则废

§ 税收筹划的基本原则

筹划内容的综合性

综合考虑税收和经营管理的要求

筹划思路的前瞻性

充分考虑市场和法律环境的变化

筹划手段的合法性

不能以法律风险交换节税成果

实施方案的可操作性

必须制定切实可行的实施方案

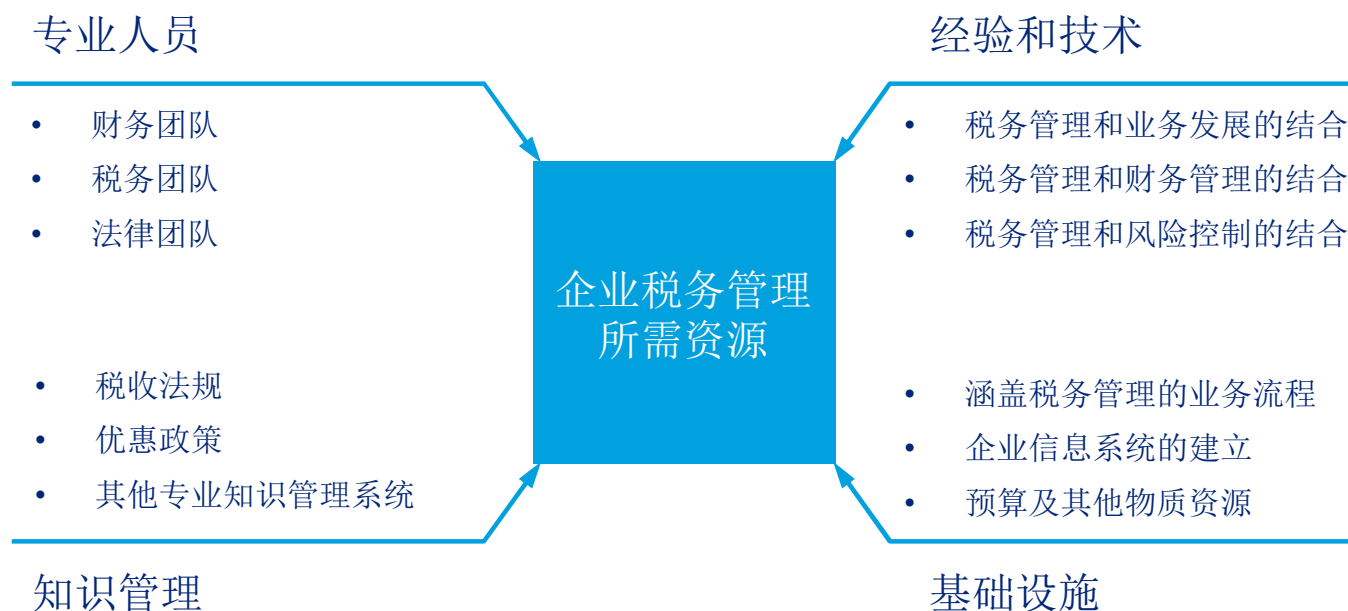
边栏案例：赵先生家族自1995年起一直经营家具零售业务，到2011年已经发展成一家地跨十多个省市的大型家具连锁零售集团，并开始进行香港上市的准备工作。由于在集团发展过程中没有注意理顺股权关系，导致很多重要的核心盈利店面由赵先生的亲属独资控股，无法合并入上市报表。根据测算，为将这些店面转入上市架构内，赵先生家族需要承担合计约2,000余万元的税负，签署数十份股权转让协议。

“税收筹划”不应是一个节省税负的点子，而应是持续、积极地管理企业和个人税务风险的过程！

中小企业如何应对税务挑战

如何提升税务管理

§ 企业税务管理所需资源



中小企业如何应对税务挑战

如何提升税务管理

§ 快速提升税务管理水平的有效途径

内部资源的获取

- 加强对财务团队税务专业能力的培养；
- 考虑由财务团队更深入地参与到业务流程当中；
- 考虑由专人（不一定需要全职）负责较为宏观的税务管理事项。

外部资源的获取

- 充分利用税务机关的公开信息资源，例如北京地税、江苏国税的法规数据库。
- 考虑适当对税务资讯进行投资。
- 参与专业服务交流网络，寻求潜在的税务优化机遇。

成功的企业
税务管理

中小企业如何应对税务挑战



积极关注针对中小企业的优惠政策

§ 中小企业可利用的税收优惠政策举例

资质类：

- 小型微利企业企业所得税减免；
- 高新技术企业所得税优惠；
- 新办软件企业所得税减免；

其他类：

- 研发费用加计扣除；
- 固定资产加速折旧；
- 节能环保设备投资抵扣应纳税额。

交易类：

- 技术转让企业所得税减免；
- 软件销售增值税即征即退；
- 资源综合利用、环保类等服务收入所得税、流转税减免。

区域类：

- 中关村地区企业股权激励个人所得税优惠政策；
- 广东前海、横琴地区性税收和财政优惠政策。

中小企业如何应对税务挑战

积极关注针对中小企业的优惠政策

§ 中小企业税收优惠利用过程中的注意事项

策略制定阶段

- 基本税收法规
- 享受优惠的条件
- 自身业务情况
- 商业影响评估
- 税务效益评估
- 合规义务评估
- 决策

策略实施阶段

- 制定工作计划
- 专业人员配置
- 引入外部资源
- 文档材料的准备
- 与优惠审批机关、税务机关之间的有效沟通
- 取得优惠

优惠维持阶段

- 定期复核优惠适用情况
- 相关的文档保存
- 密切跟进税收法规的变化
- 注重团队连续性以及与税务机关保持联系

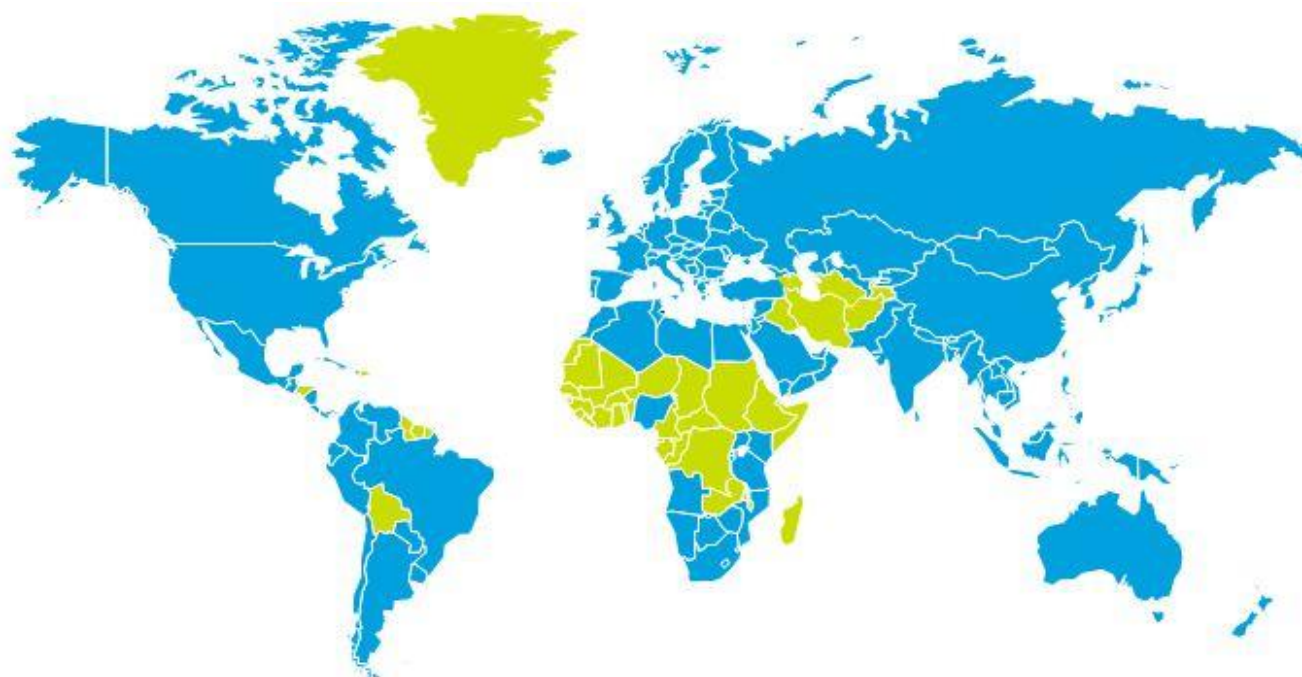
关于德勤

关于德勤



德勤全球：网络天下 挥洒自如

德勤是全球最大的专业服务机构之一，拥有约200,000 名专业人士，致力于追求卓越，树立典范。



德勤成员所网络遍及全球逾150个国家，凭借其世界一流和高质量专业服务，为客户提供应对最复杂业务挑战所需的深入见解。

Asia Pacific
Australia (includes Papua New Guinea)
China (includes the Chinese mainland, Hong Kong SAR and Macau SAR)
Fiji
Guam (includes Federated States of Micronesia, the Republic of the Marshall Islands, the Northern Mariana Islands and the Republic of Palau)
India
Indonesia
Japan
Korea
Malaysia
New Zealand (includes Fiji and the Cook Islands)
Pakistan

Philippines
Singapore
Taiwan
Thailand
Vietnam

Canada

EMEA
Albania
Algeria
Austria
Azerbaijan
Bahrain
Belarus
Bosnia and Herzegovina
Bulgaria
Croatia
Cyprus
Czech Republic
Denmark

Egypt
Estonia
Finland
France
FYR Macedonia
Gaza Strip/West Bank
Georgia
Germany
Gibraltar
Greece
Hungary
Iceland
Ireland
Israel
Italy
Jordan
Kazakhstan
Kenya (includes Tanzania and Uganda)
Kyrgyzstan
Kuwait

Latvia
Lebanon
Libya
Lithuania
Luxembourg
Malta
Moldova
Morocco
Netherlands
Nigeria
Norway
Oman
Poland
Portugal
Qatar
Romania
Russia
Saudi Arabia
Serbia and Montenegro
Slovak Republic
Slovenia

South Africa (includes Angola, Botswana, Malawi, Mozambique, Namibia, Swaziland and Zimbabwe)
Spain
Sweden
Switzerland
Syria
Tunisia
Turkey
United Arab Emirates
United Kingdom
Uzbekistan
Yemen

LAOAO
Argentina
Aruba/Netherlands
Antilles
Bahamas
Barbados

Bermuda
Brazil
British Virgin Islands
Cayman Islands
Chile
Colombia
Costa Rica
Ecuador
Guatemala
Jamaica
Mexico
Nicaragua
Panama
Paraguay
Peru
Uruguay
Venezuela

United States

关于德勤



德勤中国：本地专才，全球盛誉

德勤中国拥有近13,500名员工，其中德勤中国税务团队由近2,500人组成，分布在大中华区21个办事处。



关于德勤



德勤中国税务团队专为中小企业量身定制的税务服务

合规性服务

- § 纳税申报及其他非税合规服务；
- § 企业所得税汇算清缴及税务鉴证；
- § 转让定价分析及文档准备；
- § 企业内部税务流程管理；以及
- § 财务流程外包。

常年税务顾问

- § 及时解答（口头、书面）税务及商业法规方面的疑问；
- § 定期分享最新税务咨询；
- § 不定期邀请参加德勤的讲座或其他知识分享活动；以及
- § 对财税人员进行培训。

税收优惠政策利用

- § 复核现有业务模式，确定潜在可利用的优惠政策；
- § 根据业务发展情况以及企业资源安排，确定应予以申请的优惠政策；
- § 协助进行文档准备和优惠政策的申请；以及
- § 参与税收优惠政策后续管理工作。

其他专项税务服务

- § 业务模式优化相关的税务服务；
- § 中小型并购相关的税务服务；
- § 国际税收事务相关的税务服务；
- § 海关和间接税相关的税务服务；以及
- § 税务争议解决。

提问和解答

本次演讲的所有资料或解释(包括但不限于投影片)(以下统称为“材料”)仅供一般指引之用,并非旨在构成任何决策的基础,且不能被解释为德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙), (以下简称“德勤华永”)的建议、意见或推荐。此外,由于德勤华永在编制有关材料时受时间及适用的资料所限,可能并未知悉所有的事实或资料,因此该等材料并不应被视为全面完备的材料。而德勤华永亦不会就材料的准确性、完整性或充分性进行任何陈述。使用者应当自行承担因应用该等材料的内容而产生的风险。本材料为机密文件。除德勤华永所授权的人士外,任何其它人士未经德勤华永事先书面同意,不得以任何方式持有、使用或传播本材料。德勤华永不对任何人承担任何义务和责任(包括但不限于疏忽引起的责任)。德勤华永保留本材料的著作权及其它一切知识产权。为免生疑问,此材料中所含数据乃一般性信息,故此,并不构成任何德勤有限公司、其任何成员所或其关联机构(统称为“德勤网络”)提供任何专业建议或服务。在做出任何可能影响自身财务或业务的决策或采取任何相关行动前,请咨询合资格的专业顾问。任何德勤网络内的机构不对任何方因使用此材料而导致的任何损失承担责任。



关于德勤

Deloitte (“德勤”)泛指德勤有限公司(一家根据英国法律组成的私人担保有限公司,以下称“德勤有限公司”),以及其一家或多家成员所。每一个成员所均为具有独立法律地位的法律实体。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 中有关德勤有限公司及其成员所法律结构的详细描述。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。德勤成员所网络遍及全球逾150个国家,凭借其世界一流和高质量专业服务,为客户提供应对最复杂业务挑战所需的深入见解。德勤逾195,000名专业人士致力于追求卓越,树立典范。

关于德勤大中华

作为其中一所具领导地位的专业服务事务所,我们在大中华设有21个办事处分布于北京、香港特别行政区、上海、台北、重庆、大连、广州、杭州、哈尔滨、新竹、济南、高雄、澳门特别行政区、南京、深圳、苏州、台中、台南、天津、武汉和厦门。我们拥有近13,500名员工,按照当地适用法规以协作/合作方式服务客户。

关于德勤中国

在中国大陆、香港和澳门,我们通过德勤·关黄陈方会计师行和其关联机构包括德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙),以及它们下属机构和关联机构提供服务。德勤·关黄陈方会计师行为德勤有限公司的成员所。

早在1917年,我们于上海成立了办事处。我们以全球网络为支持,为国内企业、跨国公司以及高成长的企业提供全面的审计、税务、企业管理咨询和财务咨询服务。

我们在中国拥有丰富的经验,并一直为中国会计准则、税制以及本土专业会计师的发展作出重大的贡献。在香港,我们为大约三分之一在香港联合交易所上市的公司提供服务。

本文件中所含数据乃一般性信息,故此,并不构成任何德勤有限公司、其成员所或相关机构(统称为“德勤网络”)提供任何专业建议或服务。在做出任何可能影响自身财务或业务的决策或采取任何相关行动前,请咨询合资格的专业顾问。任何德勤网络内的机构不对任何方因使用本文件而导致的任何损失承担责任。