

反避税时代企业关联申报和同期资料准备 实操及税务风险应对

[关键词] 关联申报 同期资料 税务风险应对

课程对象：

企业集团或跨国公司财务主管/经理、财务总监、投资总监、财务副总、董事长、财务总监/经理、会计师税务师事务所等财税或管理投资咨询服务机构有关人员及对转让定价关联申报同期资料感兴趣的其他任何人士。

课程目的：

众所周知，中国这些年已经全面融入国际反避税大环境中随着国家税务总局先后出台 OECD/G20 的 BEPS 行动计划在中国的落地文件，特别是，2018 年随着实名办税制度的落地、金三系统的不断完善以及国地税机构合并，税务稽查和反避税日趋严厉，企业面临的税务风险越来越大。42 号公告及 6 号公告的出台**对存在关联交易的跨境企业集团来说，如何合规第准备关联申报和同期资料及国别报告，有效规避潜在的特别纳税调整税务稽查及调整税务风险，是一个无法回避的问题。**课程将帮助您如何掌握关联申报和同期资料及国别报告准备实务的具体流程和操作技巧，教会您如何撰写一份高质量的关联交易同期

资料报告，降低关联涉税业务中的由于申报不合规带来的麻烦和纳税调整风险，减少税务成本，提高集团整体投资经营效率，从而助力企业在国际市场竞争中获得长期可持续发展。

课程大纲：

模块 1 对国际避税与反避税形势及其影响的研判

- 一、国际避税的现状特点及困难
- 二、国际反避税的趋势
- 三、国际反避税对我国企业国际化及在华跨国公司的影响

模块 2 关联申报和同期资料政策 42 号公告解读

- 一、42 号公告出台的背景及公告内容解读
- 二、42 号公告对在华跨国公司及其国内企业集团的影响

模块 3 关联申报表的填报操作要点

- 一、22 张关联申报表填报重点难点分析及填报实务
- 二、22 张关联申报表的涉税风险预警及应对
- 三、22 张关联申报表填报模拟训练
- 四、国别报告填报难点问题及应对措施

模块 4 关联申报和同期资料准备的操作要点

- 一、主体文档
 - 1、产品和劳务供应链分析及实务操作训练

- 2、集团各成员价值贡献分析及实务操作训练
- 3、集团内劳务分析及实务操作训练
- 4、集团内融资安排分析及实务操作训练
- 5、无形资产交易、定价分析及实务操作训练

二、本地文档

- 1、各地税局审核 2016 年度本地文档发现的 30 个不规范问题
- 2、本地文档的体例结构和实务建议
- 3、如何做好企业内部组织结构及管理架构描述
- 4、如何做好企业所处的行业分析
- 5、如何做好经营策略的分析
- 6、如何有效披露企业的财务数据
- 7、如何准确披露企业的关联方信息
- 8、如何准确披露企业的各类关联交易
- 9、如何进行功能风险分析
- 10、如何进行行业价值链分析
- 11、如何进行地域特殊因素分析
- 12、如何做好关联交易财务状况分析
- 13、如何进行可比性分析
- 14、如何选择最合适的转让定价方法
- 15、如何审阅同期资料报告

三、特殊文档

- 1、成本分摊协议特殊事项文档实务操作

2、资本弱化特殊事项文档实务操作

四、国别报告

1、何为国别报告？

2、哪些企业需要提交国别报告？

3、国别报告如何撰写和提交？

4、国别报告中的潜在税务风险应对

模块 5 42 号公告与 6 号公告政策比较及风险应对

一、6 号公告与 42 号公告相比呈现的重大变化

1、特别纳税自行调整

2、特别纳税调查重点关注对象

3、特别纳税调查程序

4、可比性分析

5、转让定价方法

6、被调查企业可比性分析评估与选择

7、对单一功能企业出现亏损进行监控管理

8、无形资产价值贡献与收益分配

9、关联劳务转让定价

10、特别纳税调整

11、滞纳金和利息

12、相互协商程序

13、特别纳税调查调整表单

二、特别纳税调整风险及其应对策略和方法

模块 6 关联申报、同期资料和国别报告实务操作

一、2 个代表案例分析

二、特别纳税调整风险及其应对

模块 7 提高关联交易反避税调查风险应对水平

一、转变观念主动跟税局建立长期新型 " 客户—代理 " 合作关系；

二、进一步提高企业转让定价合规水平，严控转让定价税务风险；

三、条件具备时应主动跟税局谈签预约定价协议（APA），将税务稽查风险从事后被动应对变为事前主动防范；

四、将纳税遵从(Tax compliance)管理纳入集团公司治理考核指标；

五、充分利用税务司法实践中举证责任(Proof of evidence)倒置权利，维护企业合法、合理利益；

六、建立和完善税务风险内控机制，提高反避税调查防范水平。

七、借助于专业税务代理中介机构，确保关联申报的合法合理和合规，提高反避税调查风险应对效率。

授课方式：老师主讲+课间课后答疑或咨询。时间：1 天