

# 《国际税收热点与 CRS》

## 【课程背景】

中国政府“一带一路”战略引导众多中资企业扬帆出海。更强的企业竞争力、更优的企业资产配置、多渠道投融资组合、多元化的经营板块也吸引愈来愈多的企业走出国境。与此同时，BEPS 行动计划推动政府间加强国际税收征管合作，防范跨境税基侵蚀与利润转移。人民币汇率波动、特朗普税改方案又驱动国内资金流出。

财政部、中国人民银行、中国证监会、中国保监会、国税总局等多部委发布的《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》2017 年 7 月 1 日起在我国开始实施，为境内企业海外离岸架构搭建，境内企业或个人向境外转移资产更多税收方面的不确定性。

## 【课程受益】

《国际税收热点与 CRS》课程从跨境经营、投融资业务为主线，分析企业跨境采购、劳务服务、投资、分红退出的纳税处理与重大税务风险。为外向型企业财务规划与纳税安排中的重大事项提供指引。

## 一、国际税收热点与案例分析

### 1. 2018 年国际税收新政与企业相关纳税风险管理

- (1) 2017 年 37 号公告取消合同备案管理税务机关将如何监控？
- (2) 金税三期下对跨境业务采取何种监控手段？
- (3) 税务机关对跨境劳务不利判定背后的逻辑与案例分析
- (4) 2018 汇率波动因素导致的国际税收方面的税收风险点
- (6) 国家税务总局 2018 年 11 号公告出台背景以及对企业的影响
- (7) 企业接受境外劳务的协定待遇备案与税局审核管理重点
- (8) 企业接受劳务中外籍人员个人所得税纳税处理
- (10) 互联网时代外方提供的多种信息服务的纳税判断
- (11) BEPS 行动计划成果与我国国内税法更新后的征税判定原则
- (12) 国家税务总局 2017 年 6 号公告对离岸公司收取特许使用权形式冲击与应对

### 2. 跨境关联交易的重大税务风险与应对

- (1) 2018 新版关联交易明细表的填写及税务风险信息
- (2) 跨境关联交易的类型与利润控制的途径
- (3) 新版同期资料的提供及分析方法
- (4) 税务机关转让定价立案的标准与分析手段
- (5) 2017 年 6 号公告实施后转让定价分析的新方法
- (6) 转让定价综合案例分析

## 二、企业跨境投融资业务、CRS 落地后可能产生的影响与应对

### 1、境内企业境外股东持有期间的重大税务风险

- (1) 向境外投资者分配股息的纳税判定
- (2) 向境外投资者分配股息的纳税风险
- (3) 向协定优惠国支付股息的受益所有人问题

- (4) 特朗普税改新政对中国国内在投资影响与股息所得免税
- (5) 国家税务总局 2018 年 9 号公告出台背景以及对企业的影响
- (5) 国家税务总局 2018 年 11 号公告出台背景以及对企业的影响
- (4) 海外上市公司向境外个人分配股息的纳税判定
- (5) 股息分配引起会计报表的变化与税务风险

## **2、境内企业境外股东退出的重大税务风险**

- (1) 境外投资人退出面临的重大税务风险
- (2) 境外投资人关联平价转让股权的纳税风险与筹划技巧
- (3) 跨境特殊重组延迟纳税的条件与案例
- (4) 跨境间接股权转让企业所得税纳税风险与案例
- (5) 跨境间接股权转让个人所得税纳税风险与立法走势

## **3、企业海外投融资过程中的税务考量与风险管理**

- (1) 企业海外投资过程中组织架构搭建中的节税因素与设计
- (2) 海外特殊目的公司的政府监管与企业如何选择
- (3) 香港、新加坡等地作为中间层公司的税收优势与风险
- (4) 中国版 CRS 生效后面临的局面与税务风险
- (5) 中国版 CRS 生效后高净值人群避税问题无处躲藏吗？