

企业出海财税合规

课程背景：

当前全球税收透明化加速，国税 15 号文要求跨境电商平台 10 月 31 日前补报 1-9 月交易数据，CRS 与金税四期联动稽查境外资金流水，L 医药公司因境外付税问题补税 659 万元，企业正面临“境内稽查+境外追税”双重压力。

企业出海的财税痛点突出：离岸架构若被认定为空壳（如香港零雇员公司补税 322 万），将面临重罚；平台数据与申报差异明显，潜藏巨大风险；非贸易付税扣缴易入陷阱（如经纪代理服务增值税误判），引发税务纠纷。

本课程以“合规创造利润”为核心，针对性解决三大问题。通过解析离岸架构案例，传授合规搭建要点；对比平台数据与申报差异，提供处理技巧；剖析付税扣缴陷阱，明确操作规则。助力企业从“被动整改”转向“主动防御”，筑牢出海财税防线。

课程收益：

1. 深入学习平台数据报送（依据 15 号文）、ODI 备案及关联交易定价等关键合规要求，有效降低稽查风险，避免可能面临的百万级罚款；
2. 合法利用香港离岸豁免、新加坡税务居民身份以及 RCEP 关税优惠政策，合理规划全球税负结构，实现税负减少；
3. 获取并熟练使用《ODI 备案风险自检表》、《跨境资金池调拨模板》和《关联交易定价报告》等 9 项实用工具，确保理论与实践无缝对接，即学即用；
4. 建立“三账合一”（包括平台流水、公户资金和税务申报）动态监控机制，形成闭环式风险管理流程，实时掌握企业财务状况，及时发现并解决潜在风险。

课程时间：2 天，6 小时/天

课程对象：

1. 出海企业创始人、财务总监、税务经理、资金管理负责人
2. 跨境服务商（支付/物流/代运营）合规负责人
3. 会计师事务所跨境业务合伙人

课程方式：

——“五维穿透式教学法”

1. 政策拆解：逐条分析国税 15 号文/17 号文、CRS 数据交换规则、DEPA 数字税新规
2. 案例推演：还原深圳买单出口被追税 45 万美元全流程
3. 沙盘演练：分组设计东南亚市场“控股-运营-资金”三层架构
4. 工具实操：用 Excel 搭建跨境资金流水预警模型
5. 监管对话：模拟税务稽查约谈场景

课程特色：

——让企业出海：既敢“闯出去”，更能“活下来”

1. 政策时效性：覆盖 2025 年 8 月前国税 15 号文/17 号文、CRS 新规
2. 工具可落地：所有模板均经上市公司跨境业务验证（附 Excel 公式）
3. 教学真实性：50%课时为案例推演+监管约谈模拟

课程大纲

第一讲：监管政策解读——出海财税高频风险识别

一、平台经济监管新规

1. 国税 15 号文核心条款

1) 平台数据报送范围

——店铺 ID+收入净额+订单数

2) 跨境收入认定标准

——FOB 价 VS 平台结算价

2. 稽查风险地图

案例：高风险行业清单（3C/服装/美妆）

二、离岸架构反避税的监管要点

1. 经济实质要求
2. 受益所有人信息披露
3. 受控外国公司（CFC）规则
4. 关联交易与转让定价合规
5. 跨境资金流动
6. 国际税收协定
7. 持续合规

第二讲：跨境架构设计——从合规基础到税负优化

一、全球化趋势与中国企业出海战略规划

1. 全球化趋势与中国企业机遇

- 1) 全球产业链重构背景下的出海机会（如东南亚、中东、拉美市场）
- 2) 行业分析：消费品、科技、制造业等不同行业的出海路径差异

2. 四大出海模式选择

- 1) 轻资产模式：跨境电商、品牌授权
- 2) 重资产模式：海外建厂、并购整合
- 3) 混合模式：本地合资+数字化运营

沙盘模拟：为某智能硬件企业设计出海路径

二、中国企业出海架构设计

1. 搭建“控股-运营”架构

- 1) 控股架构：离岸公司、中间控股公司、运营公司的角色与功能
- 2) 区域总部设计：新加坡、香港、迪拜等地的优劣势分析

案例：某科技企业通过新加坡区域总部实现全球税务优化

2. 跨境资金流动与税务优化

- 1) 跨境资金池搭建：集中管理、降低汇兑成本
- 2) 税务筹划与资金流动的协同：利用利息扣除、股息免税等政策

实战演练：为某制造企业设计跨境资金流动与税务优化方案

3. 构建法律合规框架

- 1) 关键风险领域监控：数据隐私（GDPR/CCPA）、反贿赂（FCPA）、劳动法
- 2) 合规成本测算：税收与用工成本分析

案例：某新能源企业因 ESG 不合规被欧盟罚款的教训

三、跨境架构的五层设计模型

第一层：合规地基——法律实体与监管穿透

第二层：交易结构——合同流与资金链路

第三层：税务载体——中间控股架构

第四层：利润归集——跨境资金池与清算

第五层：终极税筹——家族信托与基金工具

第三讲：全维度合规体系构建——税务·法律·金融·数据·经营协同

一、税务合规：全球征税时代，别漏缴、多缴

1. 税务合作框架（如 BEPS 和 CRS）

2. 各国企业及个人税务政策

3. 双边及多边税收协定

二、法律合规：别因“不懂当地规矩”被罚

1. 全球反垄断、反倾销政策

2. 母国对外投资的准入要求

3. 全球或区域性贸易协定

三、金融合规：钱的流动要“干净合规”

1. 全球反洗钱合规以及各国的金融和外汇政策要求

2. 规范资金流动，确保跨境支付、融资等活动符合监管规定

四、数据合规：用户信息不能“随便收集”

1. 欧盟的《通用数据保护条例》（GDPR）

2. 美国的《数据隐私及保护法》

3. 《网络安全法》和《数据安全法》

五、经营合规：入乡随俗，遵守当地“生意规矩”

1. 业务国的市场监管、环保、劳工等本土化经营要求

2. 目标市场的行业标准、环保法规和劳动法

第四讲：跨境税务实操——规则应用与争议解决路径

一、中国企业出海税务筹划与合规

1. 跨境税务框架与合规要求

1) 主要国家/地区税务政策概览

案例：美国、欧盟、东南亚

2) 关键税务风险识别：常设机构认定、转移定价、数字服务税

案例：某科技企业因转移定价不合规被欧盟罚款的教训

2. 税务筹划策略与工具

- 1) 利用双边税收协定降低税负
- 2) 转移定价策略：合理分配利润，优化税基
- 3) 税务居民身份规划：利用离岸公司、控股架构优化税负

工具实战：模拟某企业跨境税务筹划方案

3. 供应链与物流优化

- 1) 海外仓布局策略：自建、第三方还是平台仓？
- 2) 韧性供应链设计：应对地缘政治与自然灾害的“中国+N”模式

二、跨境税务合规策略与解决路径

1. 跨境投资架构的税务合规策略

- 1) 实体架构合规：适配业务模式的税务载体设计
- 2) 资金链路合规管理：出境路径与回流机制
- 3) BEPS 2.0 应对：全球最低税合规与税负平衡
- 4) 跨境税收争议解决：预防与协商机制
- 5) 合规数字化转型：风险前置化管理

2. 跨境税务争议的解决途径

1) 国际法层面

a 相互协商程序 (MAP)

b 仲裁

c 预约定价协议 (APA)

2) 国内法层面

a 行政复议

b 行政诉讼

3) 其他途径

a 求助中国国家税务总局

b 多方定期会谈协商解决模式

三、跨境并购

1. 跨境并购的主要模式及操作流程

2. 跨境并购中的财税考量

3. 跨境并购中的法律合规问题

1) 外汇管制

2) 反垄断审查

4. 跨境并购后的整合管理

案例：海尔智家收购美国通用电气家电业务