



毕马威中国 税务服务

2021年12月

毕马威中国
kpmg.com/cn



毕马威中国税务部

我们的税务人员拥有丰富的税务知识，并了解不同行业的运作，能够帮助机构和个人客户在遵行严格的合规要求的同时，减低税项支出。

毕马威在有关税务政策和其他广泛影响商界的公众议题上，一直发挥着重要的影响力。我们的团队高瞻远瞩，并致力于与客户一道共同创造持久价值。

我们的团队汇聚了来自世界各地的资深税务会计师、律师及行业专家，能够为各行各业提供广泛的税务服务。



近期奖项



- **中国年度最佳税务服务机构** —— 《国际税务评论》2021年度亚洲区奖项
- **中国内地年度最佳税收争议服务机构** —— 《国际税务评论》2021年度亚洲区奖项
- **中国内地年度最佳转让定价服务机构** —— 《国际税务评论》2021年度亚洲区奖项
- **中国香港地区年度最佳税收争议服务机构** —— 《国际税务评论》2021年度亚洲区奖项
- **亚洲年度最佳税务合规及报告服务机构、亚洲年度最佳税务争议服务机构、亚洲年度最佳预提税服务机构、亚洲年度最佳税务交易服务机构** —— 《国际税务评论》2021年度亚洲区奖项



目录

01	公司税务	3	03	涉税交易事项	17
1.1	商务税务咨询服务	4	3.1	境内外投资并购 税务服务	18
1.2	国际税收服务	5	3.2	转让定价服务	19
1.3	税务政策咨询服务	7	3.3	供应链优化服务	20
1.4	资本市场综合 税务服务	8	3.4	间接税服务	21
1.5	研发税收优惠及 财政专项奖励 资金咨询服务	9	3.5	贸易与海关服务	22
1.6	香港税务服务	10	04	税务转型	23
1.7	美国企业税务服务	12	4.1	税务科技与转型 变革服务	24
02	个人及家族 企业	13	4.2	税务运营管理服务	26
2.1	个人服务	14	4.3	会计及财务报告服务	27
2.2	私人及家族企业 服务	15	4.4	薪资外包服务	28
2.3	行政人员招聘服务	16	05	运营辅助	29
			5.1	税务执业技术部	30
			5.2	税务培训服务	31

01

公司税务

1.1 商务税务咨询服务

毕马威中国商务税务咨询服务团队致力于为企业提供全方位、高质量的税务咨询及筹划服务，协助企业管理在中国内地业务初创、投资、运营、重组、上市、退出等各个环节所产生的各种税务问题及挑战，助力企业实现高效、合规及可持续的发展。我们的团队具备精深的专业知识、丰富的实操经验，并对国内、国际市场动态、特定行业商业模式以及本地商业实践有着深刻的洞察及见解。我们希望成为满足您税务需求的理想伙伴，为您提供量身定制的税务筹划及合规服务。

重点行业

毕马威中国商务税务咨询服务团队拥有丰富的行业服务经验，洞察企业关注的税务热点、痛点及难点，致力于为以下行业内的客户量身定制各类高效、创新、可落地的税务解决方案，为企业长期的业务发展助力。



服务范围

我们的团队与毕马威全球服务网络携手为客户提供优质的服务，满足客户多元化的商业需求及目标。我们的商务税务咨询服务主要包括：



1.2 国际税收服务

近年来，国际税收格局日益复杂化，主要体现在G20/BEPS 行动计划最低标准与最佳实践的 实施、各国政府对信息披露透明度要求的提高、主要经济体针对数字经济采用的单边机制日 趋普及等。具体而言：

- **BEPS：**随着全球范围内 BEPS 改革的推进以及跨境税收管理的强化，中国税务机关也日益加强对跨境 业务及转移定价安排合规性的关注。跨境投资常见的中间层离岸管辖区也发生了重要的税务规则变革， 例如香港新颁布的转让定价法规以及加勒比等众多控股公司所在地对商业实质的新要求。因此，从事 海外投资的中国企业与个人以及在华营商的外国企业，需评估现行与规划中的跨境商业安排，以确保 其稳健性与可持续性。
- **税收激励：**为鼓励跨国企业来华投资，中国政府在改善投资环境方面颁布了一系列实质性改革措施。 其中，税务相关的举措包括，出台外商利润再投资递延预提所得税措施，加强税收协定待遇优惠政策 的执行，并提供进一步的企业所得税激励，如设备器具加速折旧、提高加计扣除比例等。实务操作中， 部分跨国企业已有的投资运营架构直接适用协定待遇优惠可能存在一定困难，需合理评估并进行必要 的架构重组调整。

跨国公司需要关注国际税收格局持续变化带来的机遇和挑战，筹划最优投资路径。



无论您是经验丰富的全球市场参与者，还是刚开始探索跨境 投资机会的新兴企业，全球税务规划均需经审慎考量。搭建 何种企业架构更适宜？哪种运营模式更具税收效率？知识产 权持有公司应当如何选址？全球供应链应当如何配置与优化？

毕马威中国建立了一支专业的国际税务团队， 我们深厚的技术知识和实践经验已被证实对 我们的客户价值非凡。我们提供的服务包括：



投资架构规划与优化，包括：

企业设立阶段：

- 设计税务优化的投资和融资架构
- 设计全球业务模型，包括全球知识产权和供应链分配
- 比较并选择新设公司选址，以获得可适用的财务和税收优惠
- 对员工部署安排提出建议，降低海外总部在中国形成纳税义务的风险
- 法律文件审查，以确保其采用恰当的税务语言

运营和管理阶段：

- 评估当前投资架构和业务模式的总体有效税率
- 业务扩张及集团重组/整合相关的税务筹划
- 海外税收抵免相关的投资筹划，以确保适用股息预提税协定待遇优惠、股息再投资企业所得税递延纳税优惠等
- 针对利润汇回策略、税收优惠待遇、现实挑战、风险缓解措施以及相关外汇障碍和解决方案方面作出建议

投资退出阶段：

- 考虑潜在买家相关税务分析的售前规划
- 评估当前架构是否实现最优退出方式，必要时进行重组
- 关于不同退出方式的税务影响的建议，包括股权处置或赎回，以及减资
- 退出交易的税务谈判、税务申报及税款缴纳

审核评估全球价值链管理状况

- 评估现有架构及运营模式是否为最优方式
- 设计改进行动计划并进行可行性分析
- 关于运营改进的税务影响的建议，包括当地税务合规与遵从
- 法律文件审查和沟通协商

税务合规健康检查

- 为公司目前全球业务运营提供监管、税务和外汇方面的合规性协助
- 提供国际税务发展趋势的洞见

1.3 税务政策咨询服务

近年来，中国税务机关通过加强对大数据的使用，更为针对性地对税务违规行为进行税务稽查；正在进行的税制改革和立法进程的加速也为企业的税务管理增添了不确定性和不可预见性；实践中各地税务机关对税收政策的理解和执行口径存在差异；现有税收法规与企业创新业务模式之间存在诸多不匹配，这些都推动了客户对税务争议解决服务的需求。毕马威税务政策咨询服务团队的专业税务人员利用他们深厚的技术知识可以有效地帮助客户与政策制定部门进行沟通以解决涉税争议问题。

我们的服务主要包括

税务检查应对

协助客户梳理税务检查的重点关注事项、准备相关税务证明资料以支持其税务处理的合理性，并提出详细的应对方案，在政策允许的范围内尽可能地降低客户的损失。

税收政策推动咨询服务

可为行业和有需求的企业向税收政策制定部门反应其对政策的理解及诉求，推动税收环境优化。

涉税事项协商

在企业重组、税收优惠、扣除事项及退税事项协商等方面为企业提供相关税务协助服务，特别是在政策不明确及税务机关具有自由裁量空间的领域，协助客户分析各种方案的税务影响，了解税务机关的政策口径，与各级税务机关进行充分沟通协商并协助完成相关税务申请及备案事宜。

资本市场争议

可为企业在上市和重组改制过程中遇到的一系列税务争议问题提供与税务机关协商沟通的解决方案，包括：

- 企业创始人税务问题
- 投资机构重组筹划及实施
- 历史期间税务合规调整
- 创新业务税收确定性分析等

1.4 资本市场综合税务服务

企业在进军资本市场的过程中会遇到诸多挑战，如：面向资本市场的股权架构设计及优化、上市前股改或重组过程中的税务问题、核心人才股权激励及税收规划等。毕马威资本市场税务服务团队可提供资本市场运作全流程的咨询服务及落地实施，为客户提供一站式服务。

我们的服务团队包含具有税务、财务、法律、金融背景的专业人士，还可协助客户与税务部门等政府机关进行高效沟通。

我们的服务主要包括



面向资本市场的企业控股架构设计

以企业走向资本市场为目标，我们将对企业整体控股架构进行建议，实现以下目标：

- 以简便灵活的方式和较低税务成本进行资本运作，包括并购、重组和上市
- 搭建合适的企业控股架构，便于未来上市及投融资
- 优化实控人在投资、持有和未来退出阶段的税负
- 实控人对拟上市企业的控制权稳定



以企业上市为导向的税务健康检查和业务模式优化

- 对照上市要求，识别并解决历史遗留财税问题
- 协助与主管税务机关沟通，争取对企业最有利的处理，降低上市过程中的税务成本
- 从降低企业税负角度对企业的业务模式进行优化，包括供应链筹划、地方奖励与选址、集团内关联交易安排等
- 税务优惠待遇争取，如研发费用加计扣除、高新技术企业资格等咨询和实施



IPO架构重组咨询及实施

- 上市路径、上市架构设计和资产/股权重组方案和税收筹划
- 海外上市架构搭建或拆除过程中的整体解决方案、外汇问题和税务规划
- 上市路径和重组方案调整优化及争议解决



员工股权激励及税务规划

- 员工访谈、员工股权激励方案设计（限制性股票、股票期权等）、合伙人制度设计及审阅
- 员工股权激励计划的税务安排的建议和筹划
- 员工股权激励计划的落地实施及宣贯

1.5 研发税收优惠及财政专项奖励资金咨询服务

为了推动创新驱动发展战略的实施，中国政府颁布了一系列研发税收优惠政策及财政专项扶持政策，通过“减税降费”，鼓励企业不断加大研发投入，以科技创新提升企业竞争力。

在研发税收优惠及财政专项奖励资金的服务领域，毕马威团队不仅拥有税务专家，同时也拥有专业的工程技术人员。基于我们工程师的工程技术知识和背景，我们可以帮助企业识别符合他们个体情况的研发活动及研发项目，进而协助他们设计个性化的财税优惠享受计划/措施，并协助实施这些计划以享受相关研发税收优惠和财政专项资金扶持。

同时，毕马威团队在协助企业建立完善研发管理体系方面拥有大量经验，帮助企业以最低的风险享受最大的节税收益。

我们可以就以下主要政策提供全方位的服务：



主要税收优惠政策/资质

- 高新技术企业资质
- 研发费用加计扣除
- 技术先进型服务企业资质
- 集成电路及软件企业优惠
- 研发机构采购设备的税收优惠
- 技术转让相关税收优惠
- 各项当地财政专项产业及科技奖励资金



我们可提供的服务

- 研发税收优惠筹划及研发职能供应链布局
- 研发税收优惠方案设计与落地申请协助
- 研发税收优惠政策的管理制度优化
- 财政专项奖励资金扶持政策适用性评估、优化及筹划
- 绿色环保税收优惠政策梳理及管理提升
- 相关政府部门核查辩护协助
- 知识产权布局规划和申请



1.6 香港税务服务

面对前所未有的营商环境，企业需要重新思考其现有的经营模式。对于许多企业来说，其中一个关注点是如何能有效地管理在全球各地的法定合规义务，从而减轻税务部门日益繁重的工作负担。有些企业亦不得不重新评估其全球价值链，以提高其经营效率和利润。在日趋复杂的商业环境中，企业面对的未知之数可谓多不胜数。在市场中占尽先机、保持优势对企业至关重要，这也正是毕马威能助您一臂之力的地方。

毕马威的税务服务专业团队拥有高水平的专业知识，以高度诚信的态度，提供高素质的税务服务。我们对香港特别行政区的税务法规深入了解，也具备丰富的行业知识，能以综合全面的方法解决税务问题。我们能够协助您推动创新，驾驭瞬息万变的环境，并让您能在获取充分信息后作出精明决策，壮大业务发展。

我们的服务

凭借着丰富的税务专业知识，深入了解行业常规，我们能协助您处理各项税务责任并寻找节税的方案；通过崭新科技和工具，我们能协助您高效全面地管理本地市场和全球各地的税务风险和税务责任；我们细心聆听客户的需要，与您并肩同行探讨需要处理的税务事宜，并根据您的税务愿景和目标制定适当的策略。

无论您身处哪个业务发展阶段，毕马威均致力为您做好税务部署以迈向未来的康庄大道。我们为各行各业提供广泛全面的综合税务服务，其中包括：



税务合规服务

在目前环境下，遵守本地税务和会计规则乃重中之重。毕马威在Tax Reimagined的崭新综合框架下整合了各项科技、变革和合规能力。我们与客户携手为其税务部门制定适当战略，务求令他们具效益和效率地履行税务责任——从而节省成本、缓减风险、提高质量并在整家机构内推动战略价值。

毕马威Digital Gateway为您提供各种各样的工具以应对监管法规的变化，将数据转化为价值，简化合规和规划工作，并同时实现税务、法律、财务及其他部门之间的有效协作，由此改变合规的管理模式。



国际税务规划

随着经合组织税基侵蚀及转移利润（BEPS）方案的实施，加上税务透明度的重要性不断增加，导致本地法律法规出现重大变化。面对经合组织BEPS2.0的税务改革，企业在未来几年将会面对更大的税务不确定性。因此，企业必须了解BEPS2.0 对其带来的影响。

在Digital Gateway之上，我们建立了毕马威BEPS2.0模型，能让企业快速评估BEPS方案可能产生的影响，以及企业为有效应对这些挑战而需要采取的行动。我们可协助您确定潜在的影响和可采取的对策，制定沟通计划，同时为您当前和未来采取的各种行动提供支持。



税务政策 咨询服务

监管机构日益严格的审查，纳税人不时需要为自己的税务申报作解释，本地和全球各地的税务纠纷个案激增。我们能协助客户处理和解决本地和跨地区的税务纠纷，并制定适当策略以减少未来的争议。



转让定价

转让定价已成为本地和全球税务机关最严格审查的领域之一。面对这种环境，企业应当落实健全的转让定价政策，在满足集团的目标和监管要求的同时，应对来自税务机关的挑战。我们的转让定价专业服务团队拥有卓越资质，能够协助客户制定健全的转让定价政策、重组供应链、执行风险评估，及制定所需的转让定价和国别报告。



基金设立支援 服务

新的基金豁免政策为香港境内和境外的基金提供了优惠的税务豁免制度。我们的税务专业人员能够协助客户制定有效的策略以优化税务、落实创新的税务规划并保持合规。我们能够在基金税务事宜、交易策略的税务影响和私募交易备忘录用语等方面，为客户提供全方位的指导。我们的服务重点是无论在基金创立阶段还是在持续运营过程中，均提供精辟独到的指引。



并购税务服务

随着并购活动成为主流业务的一部分，我们能协助客户驾驭复杂的跨境交易。我们熟知本地税务发展的实际影响，在交易过程中为客户保驾护航，同时避免坠入可能出现的陷阱。



研发税务

多地政府为争夺知识产权落户而纷纷推出税务减免和税务优惠措施。我们可协助评估企业能否合格享有研发活动开支额外税务扣减优惠，以及目前享有税务优惠的企业是否依然符合有关规定及资格。



供应链管理 服务

目前，间歇中断已成为新常态，全球化正在改变企业的营运模式。业务转型是一个复杂的过程，其影响更超越税务层面。我们凭借丰富的洞察力、科技应用和专业经验，协助客户在供应链转型过程中增值创益。我们可协助客户制定具税务效益的架构和策略，同时释放企业内部蕴藏的价值，加强企业的各种能力以实现最高利润和供应链效率。



1.7 美国企业税务服务

我们的美国企业税务服务部致力于为中国内地和香港企业和资产管理公司提供一系列美国税务筹划、税务尽职调查和税务合规服务，协助其应对与对美投资、美国投资机构、以及在美设立企业相关的美国税务问题。

我们的专业人员兼具全球视野和本土经验，竭诚为客户提供新设企业、海外交易架构和税务合规等领域的税务建议。

我们的服务范围

跨国税务筹划

为了在法律允许的范围内有效降低实际税率，跨国企业需要持续关注全球税收法律法规的变化，积极地做出规划、预测和响应。对此，我们协助客户探索和落实各种税收收益优化战略，包括但不限于：

- 美国业务和投资的节税融资方案，包括房地产公司和房地产投资信托
- 以节税方法汇回利润
- 出 / 入境重组筹划
- 离岸基金和附带权益的架构安排
- 按照适用的美国税收协定降低美国税负
- 解读税改后复杂的美国国际税制（比如：全球无形低税收入（GILTI）、Subpart F 收入、以及税基侵蚀与反滥用税（BEAT））
- 规划在美经营方式，降低常设机构风险

跨国并购

美国税务可能对交易价值具有重大的影响。我们的税务尽职调查服务将协助客户识别、理解和降低并购交易的潜在税务风险。我们的交易咨询服务旨在提供收购和退出税务建议，协助客户实现商业目标，同时提高税务效益。

美国税务合规服务

美国的纳税申报流程比较复杂，而且一经发现违规，可能会产生大额罚款和其他负面影响。我们协助跨国企业和资产管理人：

- 填报美国外国公司、合伙企业（包括投资基金和特殊目的公司）和其他类型实体填报美国联邦和州所得税申报表
- 完成联邦信息和预提税申报
- 被动外国投资公司的分析与申报
- 美国实体选择筹划与申报



02

个人及 家族企业

2.1 个人服务

税务 | 出入境 | 招聘 | 薪酬架构

在全球趋势和挑战不断变化的环境中，一个企业的员工队伍对其生存和发展起着至关重要的作用。从获得合格的人才、跨国人才的调动，到设计相关人才激励政策并处理复杂的税务和法律问题，毕马威个人服务团队可以为企业和个人提供全方位的服务，以支持企业战略和业务运营的需求。



业务需求



人才招聘

招聘最优秀的人才
是企业成功的关键
因素



人才跨国流动

企业的全球人才布
局对企业及人才的
成功与否至关重要，
这与能否及时调遣
(境内外) 人才密
不可分



人才吸引和保留

确保公司的人才激
励机制与其现有的
战略目标相一致才
能有效地吸引并保
留人才



法律合规

企业合规的重要性
不容忽视，确保企
业各方面的合规可
有效地控制成本、
及维护企业的声誉



我们竭诚提供专业服务



税务

- 筹划与咨询
- 合规支持
- 争议处理



出入境

- 筹划与咨询
- 签证申请



招聘

- 结构化招聘
- 人力规划



薪酬架构

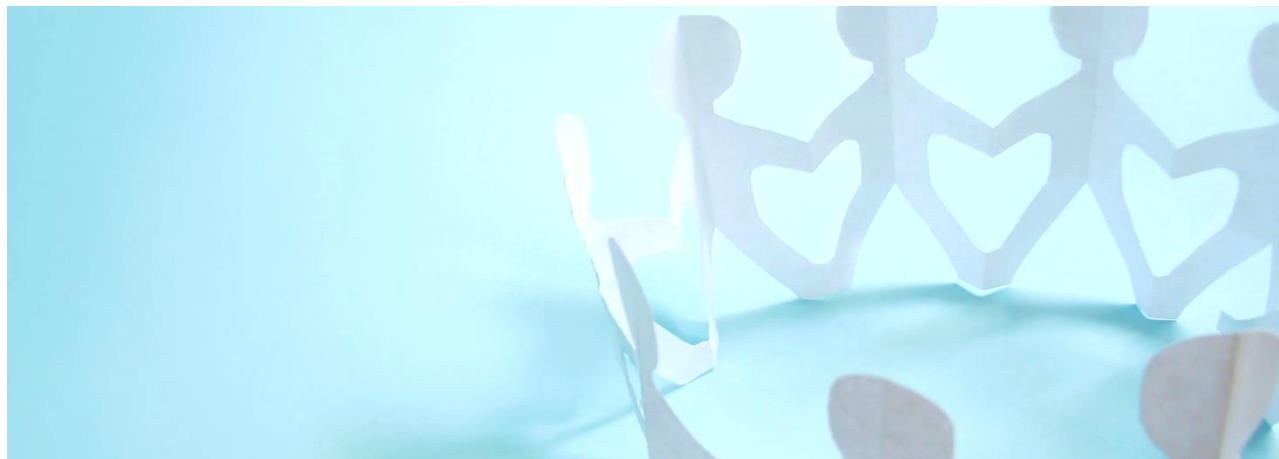
- 薪酬福利政
策设计
- 长期激励和
股权激励计
划设计
- 人才流动政
策设计



法律¹

- 筹划与咨询
- 争议处理
- 劳动合同及
相关文件起
草

¹ 法律服务由毕马威全球法律服务网络成员所之一的符莎莉律师事务所提供。



2.2 私人和家族企业服务

中国家族企业经历了改革开放40年以来的蓬勃发展和壮大，目前正经历其发展过程中的关键变革阶段。这其中包含来自企业自身转型升级和家族代际传承过程中的诸多挑战：

- 家族企业转型升级 – 提前筹划转型过程中的税务问题不仅可以实现税收效益，还可以防范企业家个人及其企业的税务风险。
- 家族企业传承 – 创业难，守业更难。合格的接班人为企业未来增长提供动力。在税务合规要求日益严格的环境下，迫切需要进行有效的税务风险管理和规划。
- 国内税收环境的转变 – 税务部门持续推出一系列减税降费措施，为投资和企业业务扩展带来机遇。同时，2019 年全面生效的新个人所得税法可能对高净值人士在税收风险上带来不确定性。
- 国际税收形势 – “统一报告标准” (CRS) 等增加全球税收透明制度的措施正冲击着传统的个人税收筹划方式。

毕马威中国的专业税务团队在为私人客户提供个人和企业相关的税务咨询方面拥有丰富的经验。我们能够为企业创始人、其家族成员及企业量身定制税务咨询和合规服务。通过毕马威的全球网络，我们为家族企业主个人和他们的企业提供一站式税务筹划与合规服务，包括：

企业家及其家族成员

- 财产保全与传承架构
- 房产与奢侈品交易
- 税务争议及税务调查
- 全球税务合规服务
- CRS/FATCA 申报义务分析
- 移民与税务居民认定及筹划
- 美国退籍申报及税务筹划
- 家族办公室架构搭建及服务
- 家族慈善基金会架构和模式筹划
- 家族基金架构筹划

家族企业

- 企业税务及商业咨询
- 投资架构
- 企业融资税务咨询
- 并购税务筹划
- 上市前重组
- 员工股权激励计划
- 企业税务合规服务
- 离岸架构设立地经济实质法案分析

我们还与毕马威的审计、咨询和法律团队密切合作，提供全面的解决方案。



2.3 行政人员招聘服务

每当全球供应链受到冲击时，企业领导者都需要重新思考重点市场及供应链布局，以保持竞争优势。除了要具备全球化视野和本地市场知识外，不断变化的监管要求和推陈出新的技术同样需要企业管理层的思维转变，以及适时引入新的人才。

雇主品牌和员工体验的主张一经确立，识别、吸引和留住合适人才的实践是许多企业管理者很关心的问题。毕马威高管招聘服务利用我们的全球网络和本地市场的专业知识，帮助客户应对人才竞争白热化所带来的挑战，构建一个灵活而可持续的人才供应链，助力客户业务发展。我们的专业服务团队提供人才寻访和推荐、领导力诊断、人才供应咨询和员工体验相关分析服务。我们的目标在于提供数据驱动的人才解决方案，以响应客户的不同需求。

我们的服务



行政人员招聘服务

我们提供咨询、搜索、评估和推荐服务，帮助我们的客户获得合适的高管，以面对组织变革及业务转型升级所带来的挑战。



领导力诊断

我们为当前或新的管理团队提供领导力诊断，以协助企业领导或企业家明察其人力资本现状，并为新招募的高管提供更好的融入支持。



人才供应咨询

利用我们对不同行业及市场的洞见，我们提供多角度多维度的人才建议和参考，帮助客户为未来发展的关键时刻做好人才准备，把握发展机遇。



人力资本规划

我们可为客户提供行业薪酬结构评估、组织结构分析和关键管理层更新的信息。知己知彼，适时对薪酬计划、激励机制和培训工作进行审视，是保持竞争力，吸引和留住人才的重要关键。

03

涉税交易
事项

3.1 境内外投资并购税务服务

近年来，随着中国政府对外开放经济程度的提高和中国企业对外投资的稳步发展，境内外的投资并购市场活动大幅增加。在投资并购交易的数量不断增加及交易复杂性不断上升的背景下，投资并购税务顾问在识别风险和提供解决方案方面发挥着关键作用，协助投资者做出有效管理其税务风险的决策。具体而言，我们的服务内容主要包括：

境内投资并购 税务服务

- 税务尽职调查
- 税务架构咨询
- 交易文件审阅
- 税收筹划
- 税务申报

海外投资税务咨询服务

- 全球税收管理与合规
- 全球控股和融资架构咨询
- 税务尽职调查和架构咨询
- 并购后税务整合和优化
- 税收优惠筹划与实施
- 投资模型税务支持
- 市场准入 / 选址方案
- 全球商业模式 / 供应链筹划和优化
- 境外税收争议解决
- 全球人才派遣筹划和优化
- 全球有效税率优化
- 上市前重组

私募基金和资产管理机构是境内外投资并购交易中最活跃的参与主体之一。多样化的市场安排和日趋复杂的监管环境，使得私募基金和资产管理机构亟需具有丰富行业经验的专业税务服务机构为其开展业务保驾护航，在有效的税务筹划下，提高税后收益，从而为投资增值。针对于此，毕马威团队可提供全面广泛的税务咨询服务，主要包括：

资产管理行业

- 各类基金架构设计的税务筹划服务
- 不良资产管理相关的税务服务
- 投资组合管理相关的税务服务
- 金融业理财子公司设立和营运的税务咨询服务
- 资产证券化相关的税务服务
- 金融账户税务信息申报（CRS / FATCA）等税务服务

私募基金行业

募资阶段

- 基金架构搭建及管理相关的税务咨询服务
- 基金设立的政府谈判及落地服务
- 对基金附带收益分成等安排的咨询服务
- 与有限合伙人的税收谈判服务

投资阶段

- 税务尽职调查服务
- 投资架构税务咨询服务
- 交易文件审阅及条款清单谈判

投后管理

- 税务合规及纳税申报服务
- 投资标的公司的税务优化服务
- 首次公开募股及公司重组相关服务










退出阶段

- 退出前税收筹划及相关税务服务
- 退出阶段税务影响的税务咨询服务
- 退出阶段的税收申报与纳税服务

3.2 转让定价服务

中国持续巩固和完善其转让定价制度。随着BEPS行动计划的推进，中国税务机关借助新技术和大数据分析等手段以应对日益复杂的避税安排。纳税人应采取适当措施，以降低潜在的转让定价风险。

毕马威中国的转让定价团队为企业在转让的定价战略与合规的各个阶段提供全面协助，可为企业提供以下主要服务：

-  年度关联申报及同期资料三层文档（主体文档、本地文档与国别报告）
-  集团价值链布局、境内外关联交易架构及定价的设计、规划（包括无形资产规划、集团服务费用分摊、融资架构安排等）、转让定价方法的运用及落地实施
-  进行有效的风险管理，税务调查与税务质疑的应对
-  BEPS 2.0相关税务影响评估及规划
-  关联股权转让与无形资产估值
-  避税地经济实质审阅与架构重组
-  关联交易的信息化设计及实施
-  集团转让定价风险管理制度流程建设
-  帮助企业申请预约定价安排（APA）或申请启动相互协商程序（MAP）



3.3 供应链优化服务

经营全球贸易的跨国企业面对日趋复杂而多变的国际贸易环境。贸易保护主义抬头带来的政策不稳定性，可能会增加企业的运营成本，妨碍未来的战略发展。全球新冠疫情持续反复，对跨境货物与人员的自由流通已造成重重障碍，未来将对全球供应链布局造成深远影响。另一方面，众多国家更加专注于构建双边及多边的贸易政策。这些举措都是旨在促进货物、服务、人员、资本、信息等多国之间或区域内自由流动，充分利用各国/地区专业优势，进而达到贸易区域化的目的。跨国企业如何有的放矢地优化现有供应链布局，结合未来发展策略合理地利用自贸政策工具，降低运营和税务成本并规避可能出现的贸易壁垒，显得尤为紧迫。

与此同时，依托于智能技术应用与数字化工具的新型业务模式在国内外市场不断涌现。企业只有持续提升供应链网络效率，加强运营风险管控能力，才能应对激烈的市场竞争，快速响应业务发展的需求。

毕马威中国的服务团队具备丰富的供应链优化、海关筹划以及研发、财税优惠申请的经验。借助我们对各行业特性的深入了解，以及众多运营模式的成功落地经验，我们将充分发挥毕马威本地团队与全球网络的协同效应，协助企业优化供应链架构，降低生产和税务成本，提升整体运营和管理效率。我们的服务主要包括：

供应链架构与运营模式优化

- 梳理和优化供应链核心业务功能、资产和人员的分布与配置，建议可行的关联交易模式与定价政策，实现集团内经营利润分配合理化以及税负最优化
- 结合供应链架构规划及商业需求，优化原材料采购和产成品分销模式，利用现有贸易优惠措施和自由贸易协定，通过转移实质性转变所在国，降低成品进口环节关税
- 对境内外特殊区域相关税收优惠、财政返还政策及其适用性进行调研和分析，争取供应链架构充分享受相关政策红利，提升效益
- 借鉴各行业经验，结合对仓储与物流网络的规划，对原材料采购、人力、运输和关税等成本进行数据分析，有效降低产品在最终进口国的“落地”成本
- 协助供应链优化方案落地实施，解答实际操作环节的难点，协助准备税务与海关的支持性文档

研发及财税优惠筹划与申请

- 研发税收优惠筹划及研发职能供应链布局
 - 研发税收优惠方案设计与建议
 - 研发税收优惠落地申请材料准备
 - 研发税收优惠政策的管理制度优化
 - 财政专项奖励资金扶持政策适用性评估、优化及筹划
 - 绿色环保税收优惠政策梳理
 - 绿色环保税收管理提升
 - 相关政府部门核查辩护协助
 - 知识产权布局规划和申请
- 研究产品生产成本表并加以优化，转移实质性转变所在国，改变货物原产地
 - 分析产品成分、结构或特性，并建议其他产品设计以改变适用海关编码
 - 协助申请成品在进口国的海关编码和原产地裁定
 - 利用不同保税区内服务企业的特殊职能，降低进口环节税负
 - 研究企业实施美国“首次销售”的可行性，并协助建立符合相应法律法规的贸易架构及商业文件框架，降低在美进口货物关税

进出口关税规划与优化

3.4 间接税服务

随着“营改增”政策的全面落地，环保税法和资源税法的实施，以及增值税、消费税立法征求意见稿的发布，日趋复杂而多变的间接税政策为企业的经营发展带来了机遇，同时也给企业的日常税务管理带来挑战。

近年来，税收热点议题如全面推行增值税专用发票电子化，数字经济时代的税收征管问题，利用绿色税制助力碳达峰、碳中和目标等，表明间接税在中国税收制度中的地位将越来越重要。企业只有不断适应税收改革的新形势，结合未来发展趋势，才能快速抓住契机以享受潜在的税收红利。

毕马威的间接税服务团队拥有高水平的专业知识及丰富的经验积累，我们秉承高度诚信的态度为企业高质量的间接税税务服务，从实际的角度出发，为我们的客户寻求最佳解决方案。

与此同时，我们与政策制定者以及全国各级税务机关联系紧密。这使得我们能够及时掌握珍贵的一手资料，使客户能够及时做出变化预期及制定策略，同时我们也可以最有效率地协助企业与税务机关进行沟通。

我们的团队核心专注于间接税包括增值税、消费税、环保税、资源税等。我们的服务主要包括：



税务政策咨询服务

协助企业解决税务争议问题，并向税务机关提出政策建议。



税务咨询及筹划服务

对企业特定间接税涉税问题进行深度剖析；为企业日常经营中的间接税问题提供咨询顾问服务；为企业重大商业安排提供间接税税务筹划服务，例如就企业架构重整、并购等重大交易中涉及的间接税问题提供筹划意见。



税务合规服务

提供覆盖全球范围内的税务合规外包服务，使企业高质量、低成本地实现税务合规目标。



税务科技服务

将科技与税务相结合，从技术上为企业包括增值税专票电子化解决方案、间接税税务数据及分析方案、税务合规智能解决方案等专业服务。

3.5 贸易与海关服务

近年来中国海关积极推进各项改革，新的政策出台更加频繁，在给各大企业带来通关便利的同时，也可能带来挑战。企业可以充分合理地利用中国的各项政策，加快通关效率、降低进出口成本。这些方法包括实施加工贸易制度、充分利用海关特殊监管区域、使用自由贸易协定等。

随着外部环境变化，世界范围内国际贸易形势风云变幻，带来较大不确定性，企业应当及时制定合理且适应自身的商业和运营策略。做好合规管理、优化的全球供应链布局、合理的投资架构、供应链稳定性分析以及关税影响分析等，都有助于企业更好地应对复杂的国际环境和市场竞争。

毕马威中国海关和贸易事务团队可以为客户提供全国性的、区域性的以及全球性的关务咨询服务。我们的服务团队共有 60 余名具有法律、经济、金融、会计背景的专业人士，能有效协助我们的客户与政府机关进行沟通。

我们能协助客户降低关务成本及费用，并同时优化其贸易流程与策略，协助指导客户如何主动积极加强海关合规管理。我们的服务主要包括：

协助企业降低关务运营和税务成本

- 关税及进口环节税的节税筹划，协助降低贸易摩擦给企业带来税务成本增加
- 使用数据分析工具发现关税筹划空间和合规风险
- 合理利用海关特殊监管区域和自由贸易协定
- 协助企业向政府部门申请更优惠的进出口税收政策
- 协助企业提高进出口贸易合规管理
- 进出口贸易合规审阅，包括价格、原产地、归类、出口管制等
- 协助实施关务系统解决方案
- 协助进行海关信用认证申请
- 基于毕马威归类平台的海关归类系统化解决方案

协助企业积极配合海关质疑和稽查

- 协助海关稽查、调查中的沟通和材料准备
- 协助企业解决与海关的税务争端
- 协助企业应对境外原产地、出口管制调查



04

税务转型

4.1 税务科技与转型变革服务

一、企业为什么需要税务信息化？



企业面临复杂的税收环境和严峻的税务管理挑战，但目前大部分企业仍以传统线下税务管理模式为主，依赖人工。



税务人员大量精力消耗在重复性、低附加价值工作上，税务管理工作的价值未能充分体现。



前端业务、财务信息化程度越来越高，税务管理信息化相对滞后，数据尚未真正转化为资产。



大型企业集团业务板块多、地域分布广，总部缺乏有效的管控工具。

二、毕马威的解决方案能给企业税务管理工作带来以下改变：



全面管理

实现全税种、全生命周期管理



重点管控

按业务脉络对重点事项进行涉税管理



提升效率

与前端业务、财务系统打通，提高自动化水平



创造价值

建立基于全景数据的监控分析、风险预警体系

主体业务功能框架



三、毕马威的解决方案具体包括哪些服务内容？

	服务内容	项目时间
税务管理规划	<ul style="list-style-type: none">▪ 制定企业税务管理战略定位和税务管理目标▪ 制定税务管理规划和提升的实施路径▪ 提出税务管理信息化的框架性建议	2~5月
涉税数据梳理	<ul style="list-style-type: none">▪ 梳理和分析数据规则，汇总形成涉税系统清单▪ 规范税务主数据，明确税务数据标准化规范	1~3月
税务系统建设业务咨询	<ul style="list-style-type: none">▪ 业务需求分析▪ 开发支持▪ 业务验证	3~6月
税务系统实施	<ul style="list-style-type: none">▪ 部署及定制化的设计、开发、测试服务▪ 培训、试运行、上线及推广	3~9月



4.2 税务运营管理服务

在当今日益复杂的监管环境中，集团企业的财务及税务部门日常往往需要投入大量的人员时间确保企业税务的合规性，同时也需要投入精力关注企业内部的税务风险来应对外部日益复杂的法规和环境变化。

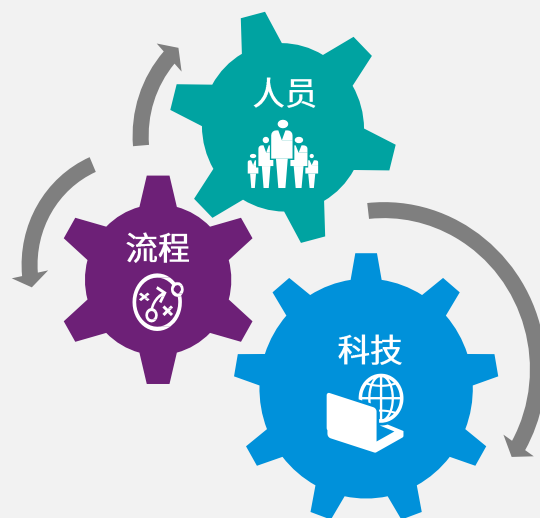
企业管理人员越来越多地借鉴“共享经济”思路外包税务职能，依托专业的税务服务商对政策的追踪解析，对人才的长期储备，对科技创新的持续投入，来实现税务管理的目标。

毕马威税务运营管理团队致力于为集团企业提供集约化、标准化和科技化的税务运营管

理服务，协助集团企业提高财税部门的效率，降低企业合规成本的同时提升质量，从而使得集团企业的财务税务部门能够有更多的精力关注企业税务管理战略并创造额外价值。

毕马威税务运营管理服务集合了专业的税务合规交付团队，辅以精于数据、流程、科技方面的专家，为客户提供统一对接、统一口径、统一交付的集约化税务运营管理服务。

毕马威税务运营管理团队善于结合客户的自身情况量身定制所得税、间接税和其他各类合规性申报服务的解决方案，我们提供的服务包括但不限于：



4.3 会计及财务报告服务

在中国设立的跨国公司经常面临不熟悉的规则 and 规定，以及与本国相比看似不同的操作方式。随着国家不断提高合规规范并对经济做出重大调整，在中国与业务相关的政策法规经常发生迅速变化。

与此同时，越来越多的中国公司，无论是私营公司还是国有企业，都在规划或进行向境外拓展业务，准备发展成为跨国企业并在不同国家的海外证券交易所上市。基于当前的情况，获得适宜精准的专业建议和协助，对于这些具有战略性的发展计划至关重要。毕马威拥有业内最具经验和资格的顾问团队。

许多寻求在中国发展的公司从一个负责管理整个运营的小型管理团队开始，从生产运营、营销支持以及内部控制管理，到满足当地监管机构的要求。在毕马威中国，我们提供全面的服务以及实用的建议和解决方案，以支持您从初始阶段到法律实体的完整过渡。公司设立后，我们可以为您提供适合您行业以及公司现状的建议以及协助日常管理，例如财务运营、会计报表和一系列其他工作，以便您可以专注于发展公司的业务。

我们的团队可以为您提供一站式全方位的会计以及财务报告服务，主要包括



日常会计服务

- 维护会计记录，包括现金账簿、总账、固定资产登记、应收账款和应付账款流程管理



财务管理报表

- 编制企业的管理报表、现金流量表，年度预算和预测



法定财务报表

- 编制年度法定财务报表和合规申报备案



配合年度审计

- 配合协助年度审计，准备资料并回答问题



财务资金管理

- 财务资金管理和检查安排付款



财务审核相关服务

- 从会计、税务和内控要求的整体视角审查费用报销和支付申请



公司所需要的各项支持

- 会计系统实施，包括设置会计科目表、基础数据，编制适合您要求的定制报告
- 为会计部门起草会计政策和管理流程
- 临时向贵公司借调合格的专业会计师和经理
- 审阅会计记录以及报表并提供改进建议
- 为内部会计师提供培训

4.4 薪资外包服务

企业的薪资管理是一项敏感且高度机密的日常管理职能，同时也是费时耗力的过程。在当今苛刻的商业环境中，从风险投资初创公司到跨国公司的许多公司，都选择外包其薪资工作，以便集中精力发展其核心业务。

毕马威理解确保员工每个月按时取得薪资报酬是多么重要。我们还了解操作员工薪酬和福利计划所面临的方方面面的挑战，包括记录考勤信息、按时合规缴纳社保公积金、申报纳税申报表，并确保所有这些符合当地的政策法规。

我们为各类规模的公司提供灵活、量身定制的薪资管理解决方案。我们的解决方案基于成熟的技术，可为您的员工提供更高的灵活性和更简便的薪资管理服务，使您能够专注于发展业务。

我们还提供额外的人力资源咨询服务，帮助您制定和加强您的薪酬和福利计划，使您在竞争日益激烈的市场招聘和保留人才方面保持竞争优势。凭借毕马威全球网络和毕马威的专家团队，我们可以专注于中国境内各地提供服务，也可以团结各个国家/地区毕马威服务机构，为您提供多地区跨境薪资解决方案。

我们的团队拥有专业知识和资源，可为您提供专为满足您需求而量身定制的高质量、准确、及时且经济高效的薪资管理解决方案。

我们的专业团队可以提供以下建议和协助



日常薪资外包服务

- 管理工资核算流程，包括计算每个员工的银行账户的薪酬净额
- 确保按时付款并为员工提供个人工资单维护和更新员工考勤薪资记录；准备自定义工资核算报告
- 安排新员工加入公司的社会保险和住房公积金计划
- 准备并核对社会保险和住房公积金计算申报表

- 代表雇主填写纳税申报表，向当地税务机关申报包括新员工入职离职申报和年度薪酬以及社保基数报告



薪资管理咨询服务

- 审核外籍人士的免税津贴报销，以确保符合公司政策和税务要求
- 根据中国劳动合同法和社会保险政策的规定提供人力资源咨询服务

05

运营辅助



5.1 税务执业技术部

税务执业技术部 (Tax DPP) 是毕马威中国专注于税务技术与政策研究的部门。Tax DPP 致力于推动公司品牌和形象的建设、向业务团队就复杂和高风险税务事项提供咨询支持、承担公司内知识和经验共享平台的维护、并集中管理与中国政府部门在政策方面的合作。这些工作为我们的业务团队赢取项目提供支持，促进团队间的合作和经验的共享，从而实现为客户提供始终如一的高品质服务。

Tax DPP承担着如下主要工作：



»» 政策研究

为中央和地方政府机构的政策研究工作提供支持、协助业务团队了解重要税收政策的发展方向。



»» 思维领导力

凭借公司范围内各领域专家的专业知识，协调并制作由毕马威中国或与第三方合作出版各类税务刊物。



»» 咨询支持

直接或以税务合伙人专家小组形式向业务团队就具有如下特征的税务项目提供咨询支持：

- 技术复杂性高
- 存在重大不确定或争议性
- 供公众使用的项目输出
- 全新及未明确性质的问题



»» 税务知识管理

负责毕马威中国内部自行开发的见解共享系统 (KISS) 的日常维护和数据填充。KISS系统可以帮助我们的业务团队获取当中积累的丰富项目经验并促进跨团队合作，从而满足客户服务需求。

5.2 税务培训服务

当今市场瞬息万变，新形势、新业务应运而生，财税政策也以前所未有的速度不断更新。为了让企业或个人及时了解和掌握财税领域的最新动态，毕马威中国税务团队打造了涵盖线上线下综合化高效税务学习分享的平台，包括毕马威财税精品课程、毕马威财税特训营和毕马威财税在线微信小程序，覆盖多行业领域、致力于为您提供专业高端的财税课程及培训服务。

我们的服务主要包括



» 线下培训服务

毕马威财税精品课程以毕马威财税专家丰富的实务经验和独到的战略视角，从实际案例入手，整合财税领域专业知识，根据企业运营全流程定制专题课程，并为讲师与学员的面对面的深入交流及学员之间的内部讨论提供优质平台。

毕马威财税特训营聚焦专题财税领域，汇集业内专家深刻洞察和独特思考，精心设计，全方位、多维度、系统化拆解专题内容，助您领跑同业前沿。

- 紧随热点，把脉时代动态

在中国营商环境及相关政策不断变化的背景下，我们将根据最新税务政策及市场热点设计安排课程内容，让法规更新在企业第一时间落地，助力企业占领先机。

- 小班授课，一对一深度交流

您将有机会与讲师共同分析研讨典型财务和税务难题，最大化的提升您的学习效果、促进加速实现您和贵公司的商业目标。



» 线上课程和资讯分享平台

毕马威中国税务团队推出了税务知识及信息分享微信平台- **毕马威财税在线**，打破地域及时间限制，帮助您随时随地获取毕马威各地办公室税务专家对不同税务专题的专业解读，利用碎片化时间学习感兴趣的财务税务课程。

毕马威财税在线微信小程序的两大板块：

- 在线课堂

分为精品课程、专项培训和免费专区三个栏目，是由毕马威专家就不同领域的热点话题结合其从业经验录制的视频课程。

- 毕马威观点

汇集了毕马威税务各类出版物和最新财税法规，帮助您快速将行业及热点问题解读一网打尽。

(您可扫描下方二维码登陆平台)





如需获取毕马威中国税务服务更多信息，
请扫描二维码或登陆我们的网站：
[https://home.kpmg/cn/
zh/home/services/tax.html](https://home.kpmg/cn/zh/home/services/tax.html)

[kpmg.com/cn/socialmedia](https://home.kpmg/cn/socialmedia)



如需获取毕马威中国各办公室信息，请扫描二维码或登陆我们的网站：
<https://home.kpmg/cn/zh/home/about/offices.html>

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2021毕马威企业咨询（中国）有限公司 — 中国有限责任公司，是与英国私营担保有限公司— 毕马威国际有限公司相关联的独立成员所全球性组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷。

毕马威的名称和标识均为毕马威全球性组织中的独立成员所经许可后使用的商标。