

大数据时代

医疗器械企业税务合规管理

@京洲联信（湖南）税务师事务所 杨玉萍

杨玉萍

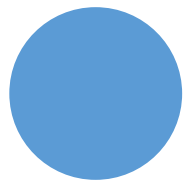
京洲联信（湖南）税务师事务所 所长
湖南安昱智赢咨询集团有限公司 创始人

中南大学硕士生校外导师、工信部专精特新小巨人企业核心服务机构专家、湖南省工信厅专家库财税专家、高级经济师、资深税务师、深圳证券交易所董秘。

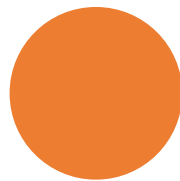
自2003年始，拥有10年的生产制造企业（集研产销一体化的全国型企业）财务管理、资本市场、品牌运营实战经验，2013年起转型税务咨询、审计鉴证、财税培训领域，擅长把握企业的整体运营体系，可从企业战略、预算管理、人力资源、内控与风险控制多角度为企业提供财税整体方案咨询和交付服务。



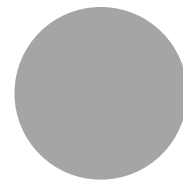
课程目录



• 探析数电发票



• 征管变化之纳税评估



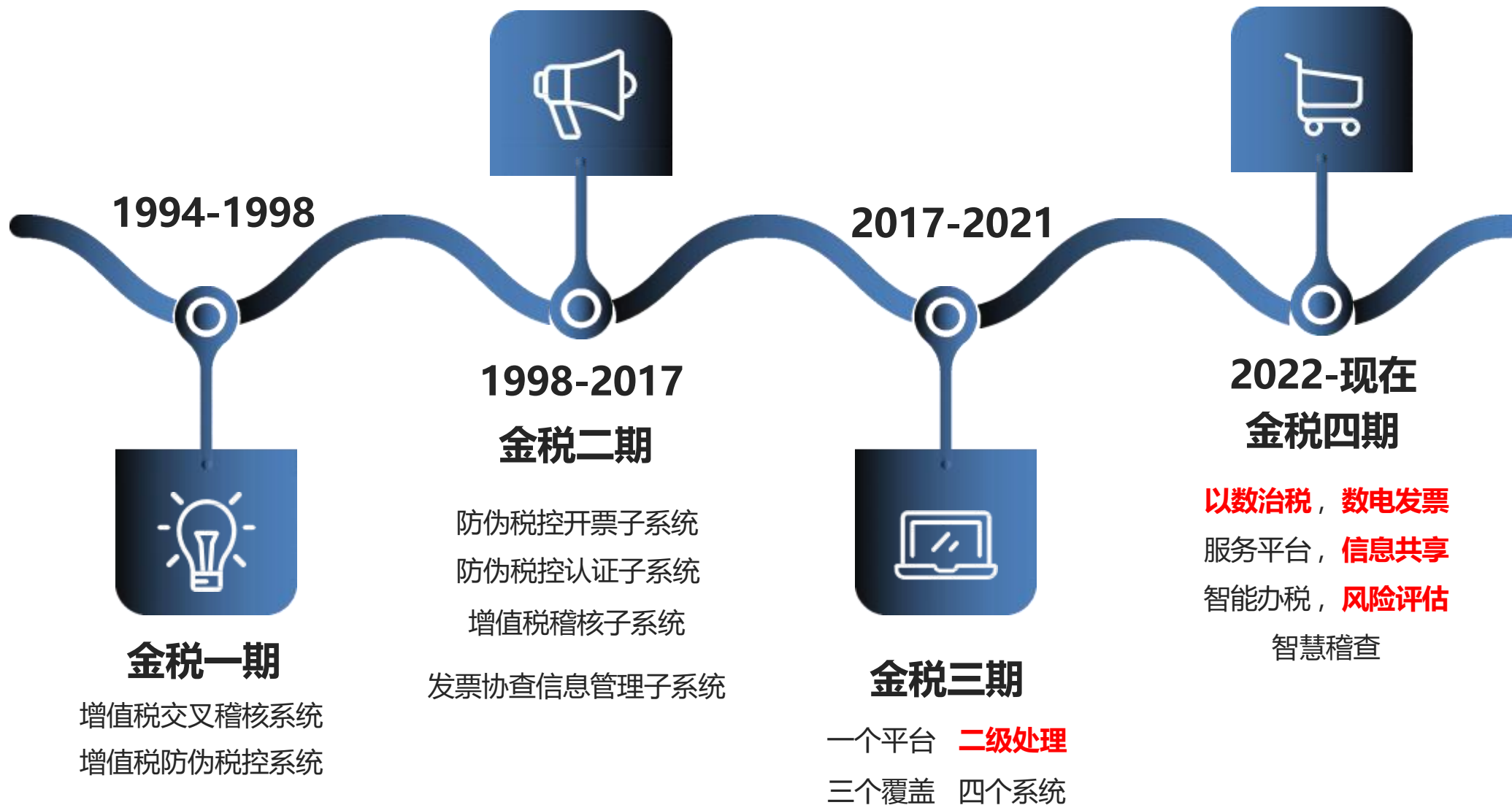
• 企业家的税务思维



探析【数电发票】

一、金税四期

金税系统发展四个阶段

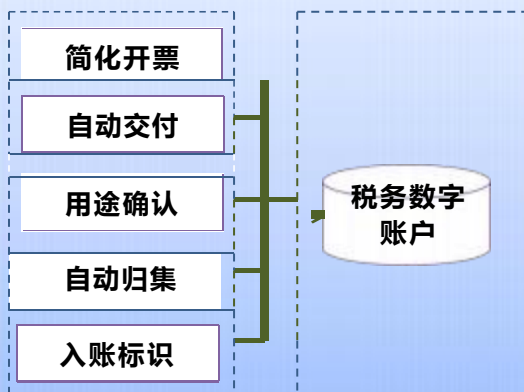


实现信息系统自动提取数据、自动计算税额、自动生成申报，经纳税人确认或补正后即可线上提交。上海市、广东省、内蒙古已试点。

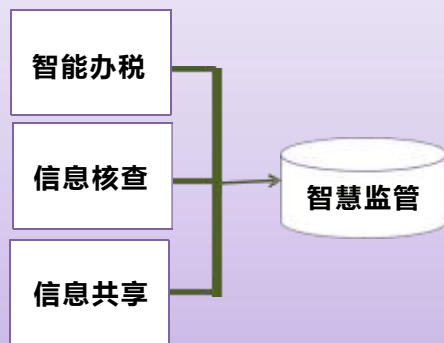
应用大数据、云计算和人工智能等新技术，以税收大数据为驱动力的具有高集成功能、高安全性能、高应用效能的智慧税务

以数治税

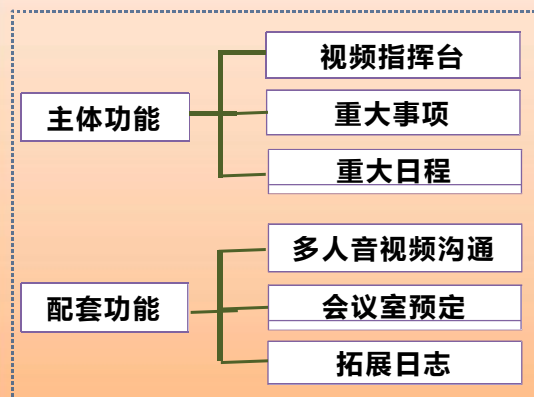
电子发票服务平台



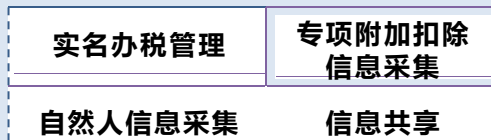
以数字化驱动的税收征管系统



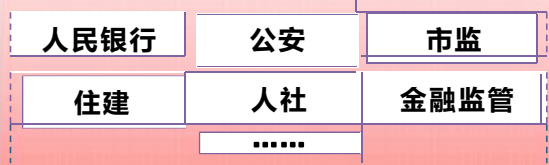
决策指挥系统



自然人税收管理系统



与各部委、人民银行等信息通道



关于完善“三反”监管体制机制意见：人民银行、税务机关、公安机关、国家安全机关、司法机关、金融监管和其他行政机关等各部门发现异常，互相分享信息。

二、“数电发票”有何特征？

动态 二维码		电子发票(普通发票)		发票号码: 开票日期:			
购买方信息 名称: 统一社会信用代码/纳税人识别号:		销售方信息 名称: 统一社会信用代码/纳税人识别号:					
项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额
合 计				价税合计(大写)			(小写)
备注							
开票人:							

动态 二维码		电子发票(增值税专用发票)		发票号码: 开票日期:			
购买方信息 名称: 统一社会信用代码/纳税人识别号:		销售方信息 名称: 统一社会信用代码/纳税人识别号:					
项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额
合 计				价税合计(大写)			(小写)
备注							
开票人:							

全国统一的电子发票服务平台实名认证，实行五无管理：**无需使用税控专用设备、无需办理发票票种核定、无需盖章、无需领用、无需验旧。**

- 1. 去介质：**它不需要纸质介质，完全以电子形式存在。
- 2. 标签化：**通过标签化方式对票据信息进行分类管理。
- 3. 去版式：**它不受限于传统纸质票据的版式要求。
- 4. 要素化：**它将票据的各个要素（如钱、时、人等）分解为独立的数据项。
- 5. 授信制：**可与金融机构的授信系统进行关联，实现票据的授信融资。
- 6. 赋码制：**采用独特的编码方式进行标识和管理。

二、“数电发票”有何特征？



税税萍安



扫描二维码，关注我的视频号



税税萍安

湖南 长沙 女

👑 京洲联信（湖南）税务师事务所创始合伙人

🎓 中南大学硕士生校外导师

🏢 湖南省工信厅专家库财税专家

★ 只聊靠谱的税务合规案例

13条原创内容

69个朋友关注

✓ 已关注

私信

视频

#税税萍安

#萍安姐

#财税

#全电发票

更多



三、展望数电发票的应用趋势

数电票最大的变化在于：全部数据信息可以提取分析。金税四期以**数电发票**为抓手，推动构建全量税费数据多维度、实时化归集；关联部门数据连接和聚合，实现数字政府和税收共治。



智慧税务体现在三个维度：

一，对税务机关。实现税务执法过程可控、结果可评、违纪可查、责任可追，实现精确执法和监管。

二，纳税人和缴费人。实现税收风险自我监测、识别、应对、防范，推动税费服务从被动遵从到自动遵从，实现依法纳税和精细服务。

三，对关联部门。实现**金融**、海关、市场监管、公安、**国土**、**房管**、**支付平台**等其他涉税方数据共建、共享、协同、治理，推动相关政府部门基于税收法定义务提供涉税方信息，实现数字政府和税收共治。

监管上行

未来：稳中求变 合规经营

经济下行



征管变化之纳税评估

医疗器械企业常见涉税风险点

01

居间费
金额大

02

公私往来
混乱转

03

企业找
他人代持

04

费用发票
随便报

05

股东借款
代替分红

06

家企混同
未隔离

医疗器械企业

01

研发制造类
医疗器械企业

评估重点：
研发费专项评估检查

02

销售代理类
医疗器械企业

评估重点：
市场推广费专项评估检查

一、研发费用专项评估

落实重点

归集口径是否准确

会计核算、高新技术企业、研发加计口径略有差异

文件规定的范围

六大类研发费用均采用正列举方式列明，政策规定中没有列举的费用，不可以加计扣除。

是否合理分摊

应按照合理方法将相关费用在研发费用和生产成本之间进行分摊

研发形成收入是否调减

一是研发活动直接形成产品或作为组成部分形成的产品对外销售的，研发费用中对应的材料费用不得加计扣除。

二是企业取得研发过程中形成的下脚料、残次品、中间试制品等特殊收入，在计算确认收入当年的加计扣除研发费用时，应从已归集研发费用中扣减该特殊收入，不足扣减的，加计扣除研发费用按零计算。

二、市场推广费专项评估

落实重点

01

各类推广活动开展
的合法合规性。

02

各类推广活动所涉
各项费用的真实性
和完整性。

03

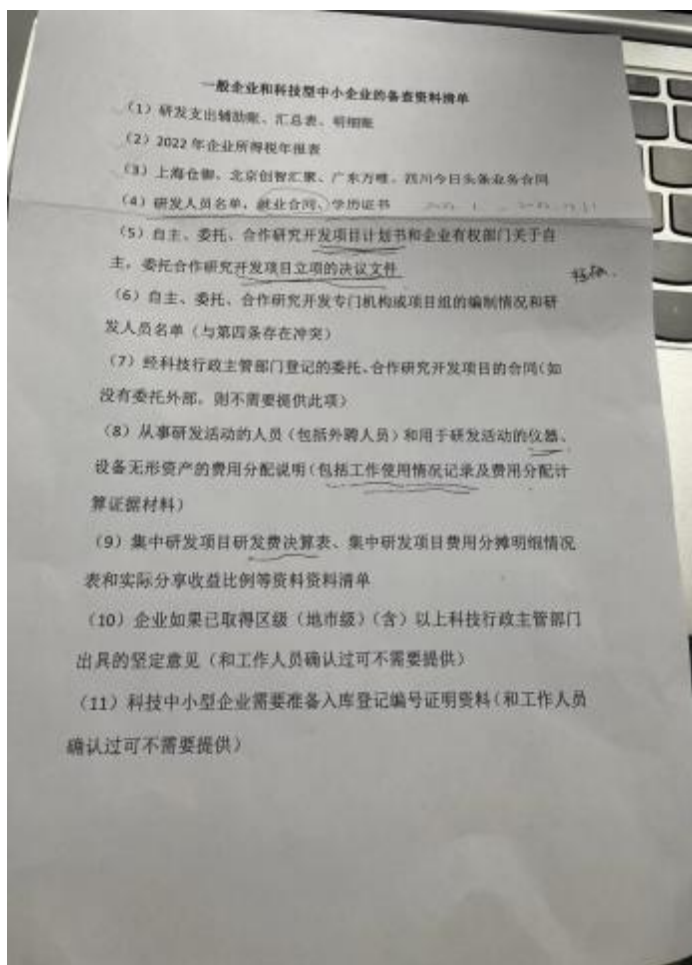
各类推广活动相
关内控制度的有
效性。

04

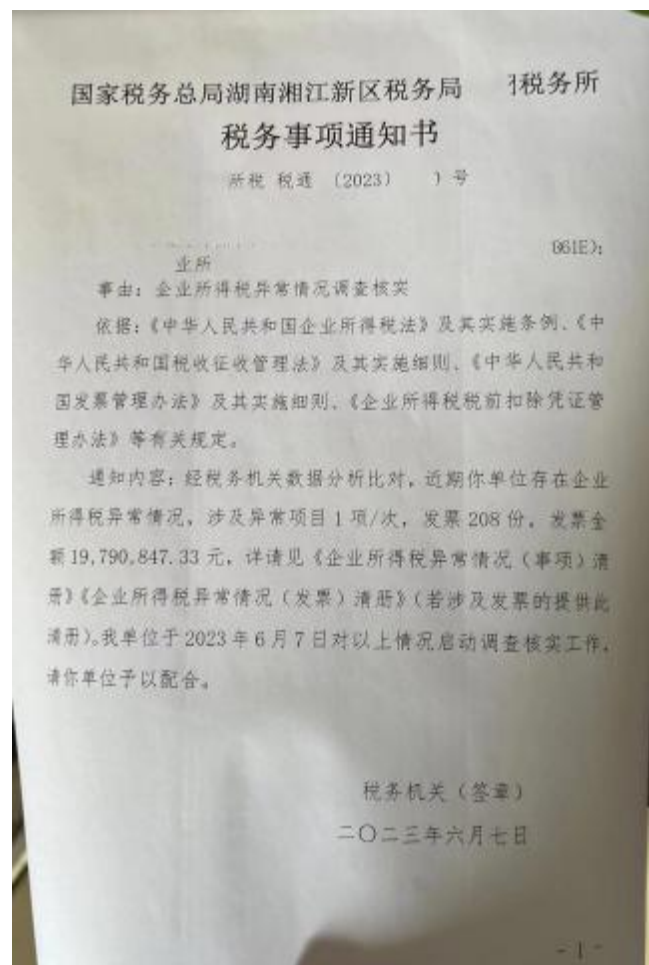
经销商、推广服务商
同发行人及其关联方
的关联关系及交易公
允性。

看看风险推送信息

③ 研发专项风险推送



市场推广费专项推送





01

为何是我被纳税评估?

征管变化的背景

③ 以湖南省为例，纳税评估的工作逻辑？

①省局牵头，组建27个专业纳税评估小组，**分行业以标杆企业**历年数据开展纳税评估模型搭建，为未来行业智能化税务管理奠定基础；

②未来，系统会根据税务申报表数据分析，**随机或专项**推送企业涉税低、中、高风险预警，并因此接受税局即时下户辅导检查。

附：审计专业团队（分行业、集团）组建清单：

省局直建：装备制造业、商务服务业、建筑房地产业、金融业、医药制造业

长沙负责：商业批发零售业、新闻出版业、烟草业、汽车制造业、农林牧渔业

其他地市负责：纺织业、化学品制造业、**仪器仪表制造业**、运输设备制造业、电气机械制造业、石油化工业、非金属矿采选业、**医药批发零售业**、电子设备制造业、食品制造业、水泥制造业、有色金属业、电力热力业、黑色金属业、住宿和餐饮业、交通运输业、酒制造业。

征管变化的背景

③ 为何这么多纳税评估预警？

- ①全面取消专管员制，改为“小组与条线”结合的基层纳税服务模式；
- ②设置税收风险管理局，以行业纳税评估模型的核心指标，来界定企业涉税：低、中、高风险预警。

③ 为何是我被纳税评估预警？

过去一年，曾因为以下原因（包括但不限于）被纳税评估预警：医药医疗器械企业市场推广费专项核查、科创型企业研发费专项核查、拟上市公司员工激励个税专项核查、增值税留抵退税专项核查、出口退税专项核查、接受虚开发票协查等。



02

纳税评估的流程与应对

纳税评估的基本流程

纳税评估



纳税评估的主体

纳税评估工作主要由各税源
管理分局具体负责实施



纳税评估的对象

主要依靠风险扫描确定。选对
象是各地有规则和标准的。

主体

指标

对象

流程

纳税评估的指标



纳税评估分析时，要综合运用各类指标，
并参照评估指标预警值进行配比分析。
绝不仅仅只有企业所得税税负率、增值
税税负率这两个指标，往往是综合分析。

纳税评估的流程



税源管理部门按照案头分析、税务约谈、
实地调查、评估处理、案卷归档等五个
工作流程实施纳税评估，也可根据案件
实际情况，简化纳税评估流程。

纳税评估的基本流程

案头分析是指纳税评估人员接收风险任务后,结合税收管理系统数据、财务信息、第三方数据、互联网数据、行业特点等内容对税收风险任务的**风险点进行分析**,做出初步判断的过程。

对评估分析和税务约谈中发现的必须到生产经营现场调查了解情况,审查发票使用情况,审核会计账目以及会计凭证;到纳税人生产经营现场、货物存放地调查核实,可以到纳税人的开户银行调查了解资金收支情况。实地调查要经过税源管理部门批准,填写《**纳税评估实地调查核实情况表**》,并要求纳税人签字盖章。

按照国家有关规定定期向本单位档案机构或者档案工作人员移交,集中管理,任何个人不得拒绝归档或者据为己有。



当税收人员在案头分析阶段无法解除纳税人存在的问题,认为有必要进一步调查取证时,可通知纳税人向主管税务机关就评估分析发现的疑点问题进行**充分说明、解释**,并提供相关的材料、账簿、凭证等举证资料,以证实疑点问题是否存在。

制作《**纳税评估报告**》,对《纳税评估报告》中问题及处理建议的合法性、合理性进行审核,并区别不同情况,对纳税人依法作出责令限期自查补正、责令限期改正、税额调整、责令限期缴纳、行政处罚,并组织税款、滞纳金及罚款入库的过程。
在纳税评估过程中税源管理部门用尽征管手段后纳税人仍未缴纳税款、滞纳金、罚款的,且纳税人涉嫌偷税等,经风险管理部门批准移交稽查处理。

评估移送稽查的条件

③ 立案条件：税负率、费用率

③ 立案面：100%、30%、20%

③ 实施稽查

③ 税款入库

1. 税务稽查对象中经初步判明具有以下情形之一的，均应立案查处：**偷税、逃避追缴欠税、骗取出口退税、抗税以及纳税人、扣缴义务人非法提供账户、发票证明或者其他方便，导致税收流失的；**
2. 未有第1项所列行为，但查补税额**在五千元至二万元以上的**(具体标准由省、自治区、直辖市税务机关根据本地情况在此幅度内确定)；
3. 私自印制、伪造、倒卖、非法代开、虚开发票、非法携带、邮寄、运输或者存放空白发票，伪造、私自制作发票监制章、发票防伪专用品的；
4. 税务机关认为其他需要立案查处的。主要指没有第1至3项所列举的行为、补税数额不大，但情节严重，如有经营行为不到税务机关进行税务登记经反复教育又不改正的;不按时申报，长期拖欠税款需要进行罚款处理等。

如何应对纳税评估?

01

**不存侥幸
重在防控**

02

**第一时间
确定风险点**

03

**税企沟通
写好《自查报告》**

04

**以此为鉴开展
合规计划**

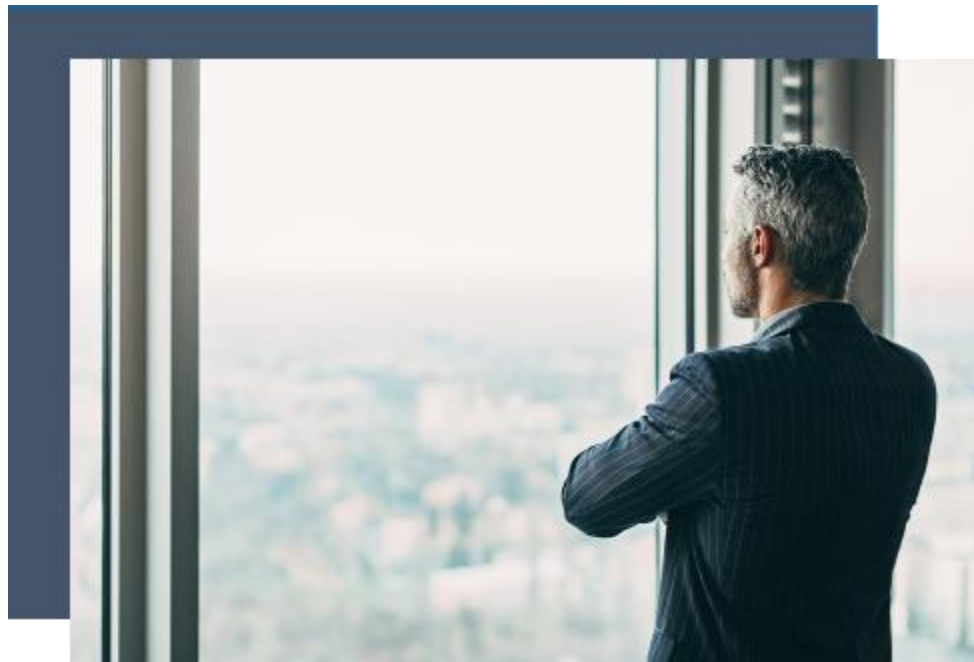


企业家的税务思维

定位： 税务管理是一把手工程，应从企业顶层设计、到主营业务过程策划、最终达成精准纳税成果。

1. **主观性** 纳税人和税务机关对同一涉税业务存在不同的理解，这直接导致税务风险的产生。
2. **必然性** 企业以税后净利润最大化作为最终目标，这一客观状况却与税收本身具备的强制性存在矛盾。
3. **预先性** 在企业日常经营活动与财务核算时，税务风险已然存在于企业实际缴纳各项税费之前的相关行为中。







01

企业家的税务意识

纳税是企业的法定义务

不偷税，不逃税，不骗税

企业家的税务意识

- (1) 税务安排的全局性：老板是第一责任人， 大家的事  财务
- (2) 税务安排的前瞻性：提前规划
- (3) 税务安排的合理性：合理纳税
- (4) 税务安排的经济性：系统、顾问
- (5) 税务安排的科学性：智能系统、定期测评
- (6) 税务处理的模式性：旧模式-事前不管，事后救急；生逃硬偷，关系摆平

02

精准纳税思维

用足、用好有效的税收优惠政策
做到**精准纳税**



企业层面的政策应用

③ 充分分析税收政策，才能在筹划中避免违法行为，确保税务筹划的合法性。

- 1、**优化企业结构**：企业高管需要通过优化企业结构，实现税务筹划的目的。
- 2、**重组企业架构**：合并或分立企业，形成合理的企业架构，以减少税收负担。
- 3、**优化资产配置**：调整资产配置，实现资产转移、减值等操作。
- 4、**合理利用税收优惠政策**：如“两小”企业，残保金30人等等。
- 5、**合理利用地方财政返还**：地方政府招商引资优惠，给予企业扶持奖励基金。
- 6、**优化财务管理**：企业高管需要通过财务管理，实现税务筹划的目的。
 - 6.1 **合理利用财务工具**：如债务重组、股权激励等方式，实现税务筹划。
 - 6.2 **合理利用资金**：如集团自有资金池管理、系统内贷款资金调度等方式，实现税务筹划。
 - 6.3 **合理利用会计核算方法**：如成本计算、资产减值、加速折旧等方式，实现税务筹划。
 - 6.4 **风险控制**：企业高管需要通过风险控制，实现税务筹划的目的-降低企业税负。
 - 6.5 **合理规避税务风险**：如正常申报、信用等级、规避税务预警，正常沟通、避免不必要的税务争议等方式。
- 7、**聘请税务顾问**：专门的事项专业人做

一、股权怎么投？



个人对外投资：20%



合伙企业对外投资：5-35%



有限公司对外投资：？



二、工资薪金怎么发？

**38000元年终奖
怎么发**



年终奖	除以12的商数	适用税率	速算扣除数	应纳税额	多发奖金数额	增加税额	税后数额
36,000.00	3,000.00	3%	0	1,080.00			34,920.00
36,001.00	3,000.08	10%	210	3,390.10	1.00	2,310.10	32,610.90
38,566.67	3,213.89	10%	210	3,646.67	2,566.67	2,566.67	34,920.00
144,000.00	12,000.00	10%	210	14,190.00			129,810.00
144,001.00	12,000.08	20%	1,410	27,390.20	1.00	13,200.20	116,610.80
160,500.00	13,375.00	20%	1,410	30,690.00	16,500.00	16,500.00	129,810.00
300,000.00	25,000.00	20%	1,410	58,590.00			241,410.00
300,001.00	25,000.08	25%	2,660	72,340.25	1.00	13,750.25	227,660.75
318,333.33	26,527.78	25%	2,660	76,923.33	18,333.33	18,333.33	241,410.00
420,000.00	35,000.00	25%	2,660	102,340.00			317,660.00
420,001.00	35,000.08	30%	4,410	121,590.30	1.00	19,250.30	298,410.70
447,500.00	37,291.67	30%	4,410	129,840.00	27,500.00	27,500.00	317,660.00
660,000.00	55,000.00	30%	4,410	193,590.00			466,410.00
660,001.00	55,000.08	35%	7,160	223,840.35	1.00	30,250.35	436,160.65
706,538.46	58,878.21	35%	7,160	240,128.46	46,538.46	46,538.46	466,410.00
960,000.00	80,000.00	35%	7,160	328,840.00			631,160.00
960,001.00	80,000.08	45%	15,160	416,840.45	1.00	88,000.45	543,160.55
1,120,000.00	93,333.33	45%	15,160	488,840.00	160,000.00	160,000.00	631,160.00

二、工资薪金怎么发？

工资+年终奖 税收思路

第1步：年所得300000元

第2步：300000对半分

即月工资150000/12 = 12500 和年终奖150000，20%

——计算出个税 = A

第3步：假定将年终奖降低一档税率用足该级距上限144000,10%，
其余6000放入工资

——再计算出个税 = B

第4步：比较税负最轻：A与B比较

三、资产怎么转？

税种	政策文件	核心条款
增值税	财税[2016]36号附件二《营业税改征增值税试点有关事项的规定》	第一条第（二）项第5款规定，在资产重组过程中，涉及的不动产、土地使用权转让行为，属于不征收增值税项目。
	税总公告【2011】13号《纳税人资产重组有关增值税问题》	纳税人在资产重组过程中，涉及的货物转让，不征收增值税。
	税总公告【2012】55号《纳税人资产重组增值税留抵税额处理有关问题》	一、增值税一般纳税人（以下称“原纳税人”）在资产重组过程中，将全部资产、负债和劳动力一并转让给其他增值税一般纳税人（以下称“新纳税人”），并按程序办理注销税务登记的，其在办理注销登记前尚未抵扣的进项税额可结转至新纳税人处继续抵扣。
土地增值税	财税【2021】21号《继续实施企业改制重组有关土地增值税政策》	二、按照法律规定或者合同约定，两个或两个以上企业合并为一个企业，且原企业投资主体存续的，对原企业将房地产转移、变更到合并后的企业，暂不征土地增值税。

三、资产怎么转？

税种	政策文件	核心条款
契税	财税【2021】17号《继续执行企业事业单位改制重组有关契税政策》	三、公司合并两个或两个以上的公司，依照法律规定、合同约定，合并为一个公司，且原投资主体存续的，对合并后公司承受原合并各方土地、房屋权属，免征契税。
印花税	财税[2003]183号《企业改制过程中有关印花税政策》	一、关于资金账簿的印花税 （二）以合并或分立方式成立的新企业，其新启用的资金账簿记载的资金，凡原已贴花的部分可不再贴花，未贴花的部分和以后新增加的资金按规定贴花。 合并包括吸收合并和新设合并。分立包括存续分立和新设分立。 三、关于产权转移书据的印花税 企业因改制签订的产权转移书据免予贴花。
企业所得税	财税(2009)59号《企业重组业务企业所得税处理若干问题的》	第四条第（四）款规定： 1.合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础。 2.被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理。 3.被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补。

案例研讨

1.基本情况

A公司主营业务范围包括新材料的研发、生产和销售。近期，上市B企业为整合行业资源拟对A公司进行战略收购，但未通过B公司的法律/财务尽调，主要财务障碍是：如果采用股权收购，A公司已运作近20年，存在两套账所带来的补税、罚款和滞纳金的税收风险；如果只收购生产经营用资产，双方交易税费高达1.3个亿。

2.方案思路

采用“先设立子公司再增资”交易模式：先投入少量资金设立全资子公司，然后以实物资产对子公司进行增资。对于设立子公司的注册资金，企业可根据实际情况与后续经营规划，自主选择。在此种方案下，可适用企业所得税资产重组的特殊性税务处理，同时享受免征土地增值税和契税的优惠政策。

案例研讨

3实施步骤

第一步，准备工作。 母公司设立一家全资子公司，登记经营范围、法人代表、经营场地相同。

第二步，梳理、确认拟划转的《实物资产清单》；

第三步，与所辖区局沟通涉及税收优惠政策，撰写《减免税申请报告》；

第四步，实物资产以账面净值投资到全资子公司，作为实缴注册资本。 母公司应将转移的全部资产按视同销售处理，以资产账面净值开具增值税专用发票投资给子公司，其中涉及的资产转让行为暂免土地增值税和契税；因为是按账面净值转让，应交企业所得税计算为零。

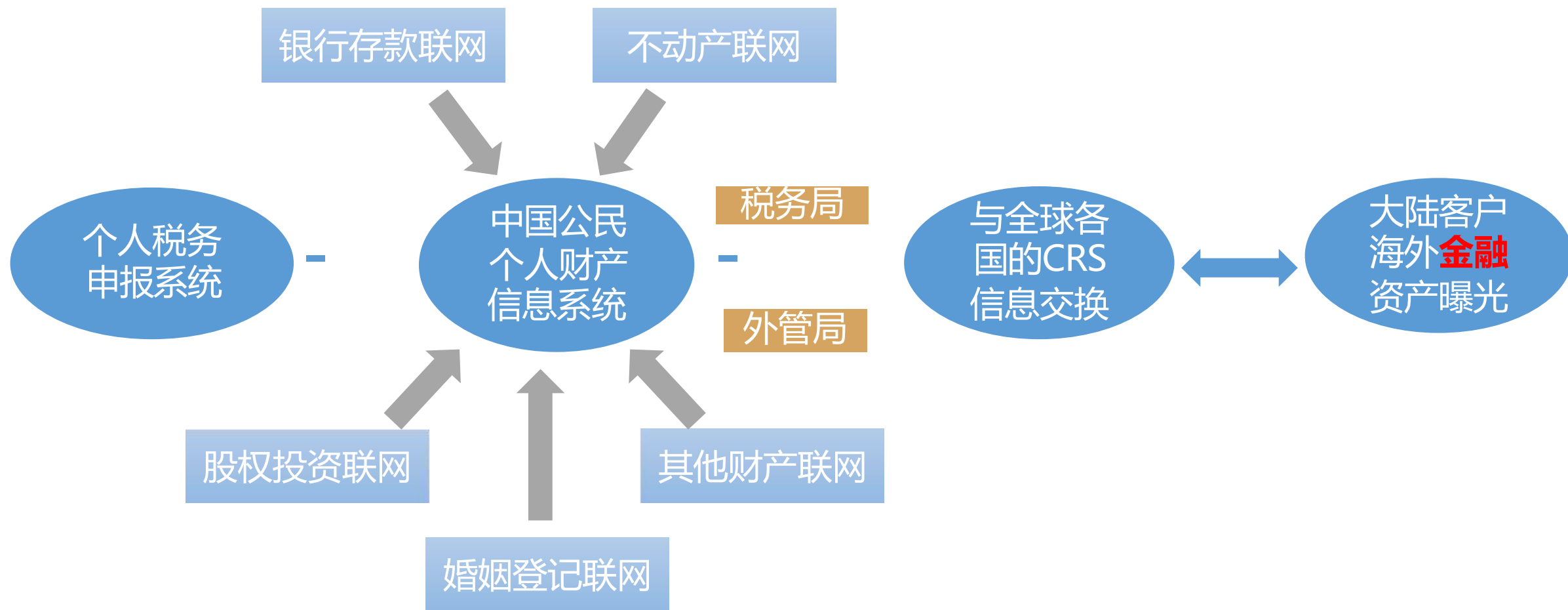
第五步，再进行股权转让。 在满足资产重组特殊性税务处理前提下，贵公司将子公司的股权分步转让给收购方，仅涉及企业所得税和个人所得税的纳税义务。



03

企业税务架构与家企隔离

家企隔离的背景



家企隔离的背景



未来10年将有19万亿元财富传给下一代。



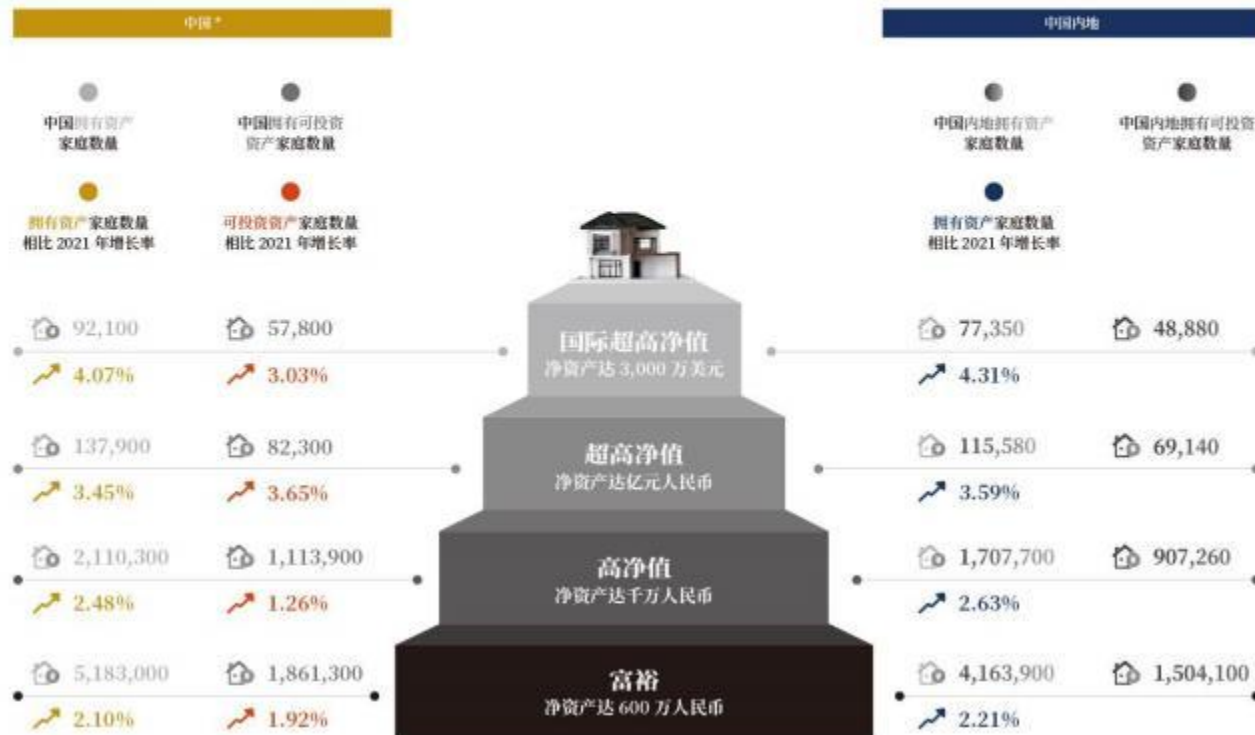
未来20年将有51万亿元财富传给下一代。



未来30年将有98万亿元财富传给下一代。

《2022意才·胡润财富报告》

◆ 中国财富家庭规模和中国内地财富家庭规模 (单位：户)



* 本报告“中国”包括中国内地和香港、澳门、台湾
数据来源：胡润研究院

《2022中国高净值人群家族传承报告》



报告核心内容：

- ③ **97%**的高净值人群会考虑家族传承事宜；
- ③ 中国高净值人群推进家族传承事宜的**平均年龄为54.1岁**；
- ③ 高净值人群的家族传承对于外部因素关注度最高为**遗产、赠与相关税收政策**；
- ③ 对于传承手段和工具，高净值人群最在意**避免纠纷、资产稳健**。

结论： 高净值人士的家族传承与税务合规要 “**有机契合**”



税务架构优化

4+位

合伙人

20+家

线下门店

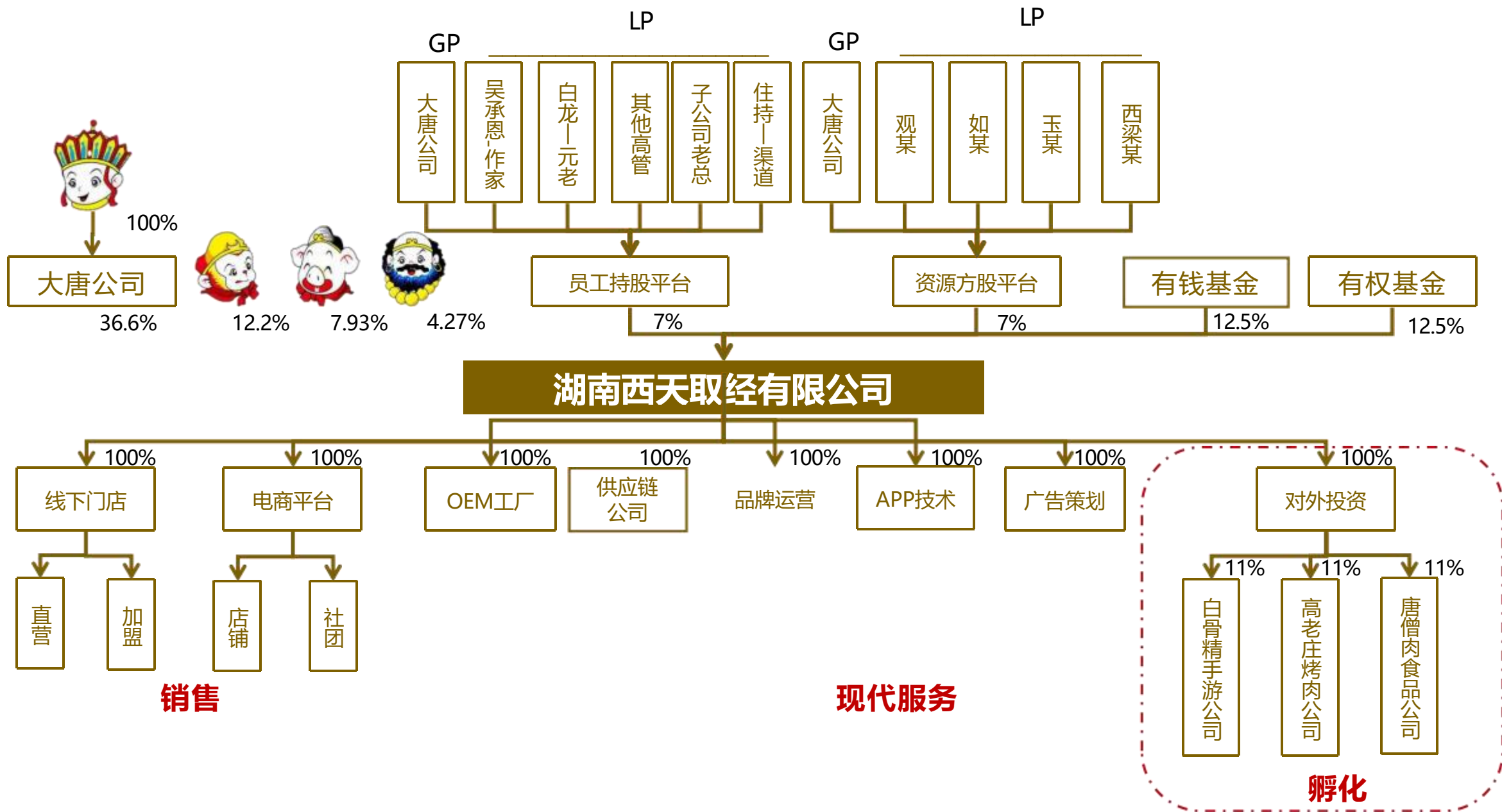
3亿

线上平台

2+个

多产业投资

湖南西天取经有限公司

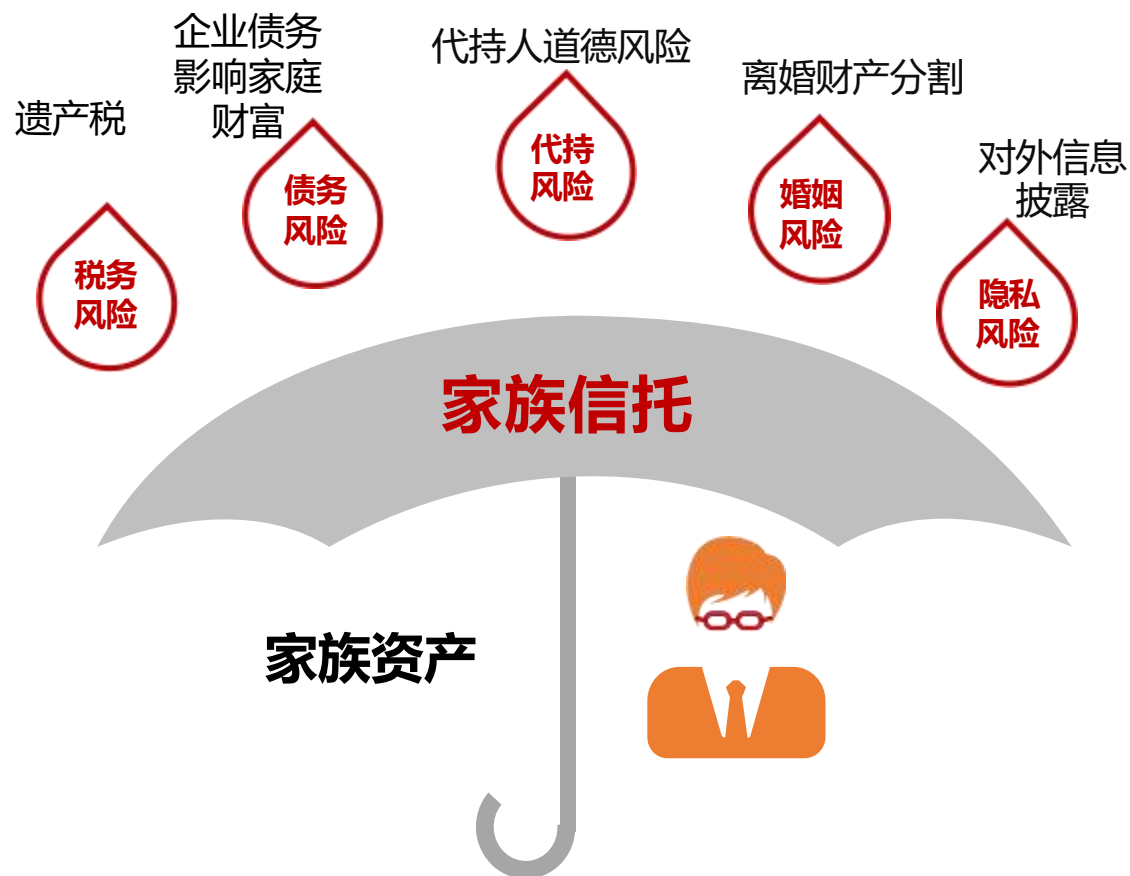


风险隔离逻辑

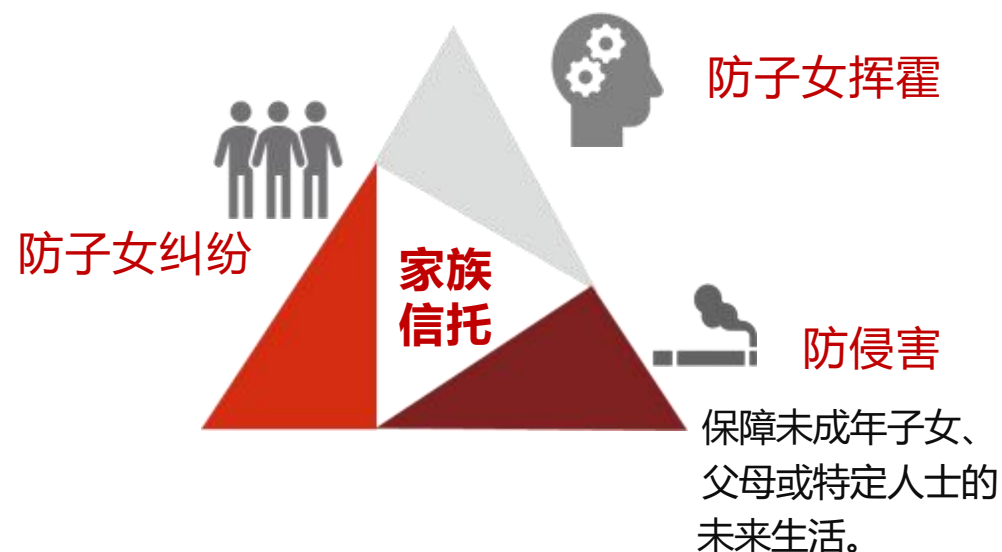


做好传承规划未雨绸缪

隔离——抵御风险



传承——家业长青



- 保持对财富的控制权
- 设置个性化分配条款
- 更广阔的的受益人范围

纳税信用，未来将成为企业与个人最重要的资产之一

在家族财富的保护和传承管理中，只有**过滤掉风险**的
才是真正属于我们的财富



联系我们

Contact us



财税法·智研究院



讲师微信号

企业网站: <http://www.jingzhoulianxin.com/>

联系电话: 0731-85561729

公司地址: 长沙市天心区保利国际广场B3栋20层