

# 特别纳税调整中的法律风险管理

主讲人：施志群

2012.12.15

- 特别纳税调整 (STA) 简述
- 法律风险来源于“避税”的监管
- STA法律风险管理

## 特别纳税调整 (STA) 简述

- 特别纳税调整：

- 税务机关出于实施反**避税**目的而对纳税人特定纳税事项所作的税务调整。特别纳税调整和通俗意义上的反避税并无实质不同。
- 核心：调整与关联方有关的交易或安排
- 原则：独立交易原则

+ 避税？  
节税？

- 与一般纳税调整的区别

- 调整对象、处理方式、其他。
- 实务中，我们发现，税务机关往往将特别纳税调整与一般纳税调整并用，如查发票管理问题、可能偷税、可能避税等，将多项问题向企业一并提出。

## 特别纳税调整事项

<p>税务机关主动型 (税务机关发起调查)</p>	转让定价	受控外国公司	资本弱化	一般反避税
<p>企业主动型 (不申请, 不涉及)</p>	预约定价安排		成本分摊协议	

法律风险来源于“避税”的监管



## 税务处罚风险

不提供或者不能如实提供涉税资料，小金额的税务处罚；  
影响企业上市进程或声誉。

## 补交税款的风险

不符合独立交易原则而减少企业或者其关联方应纳税收入或者所得额的，税务机关有权按照合理方法调整。

## 加收利息/罚息/滞纳金风险

补征的企业所得税税款，按日加收利息。部分情况下加收罚息。  
接到缴款通知，未按期缴纳的，加收滞纳金。

## 其他次级风险

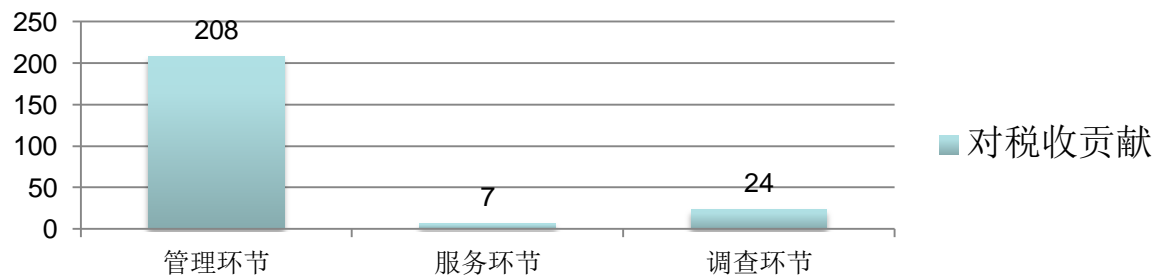
转让定价跟踪管理；  
作为可比公司或关联方协查。

## 税务机关监管：“三位一体”

- 自2010年起，税务机关的反避税工作改变了过去偏重事后调查的做法，通过各种管理手段事先防范避税行为，建立起**管理、服务、调查**三位一体，统一规范的反避税防控体系。

- **管理环节** 审查关联申报表和同期资料等。
- **服务环节** 预约定价安排和双边磋商等企业申请事项。
- **调查环节** 涉及转让定价调查和为期5年的跟踪管理等。

2011年度反避税工作对税收贡献（单位：亿元）





- **转让定价管理**

- 关联交易导致企业利润水平异常（亏损/波动/低于同行业水平）
- 关联申报与同期资料审查、预约定价安排签署、转让定价调查与调整等。
- 案例：某中外合资企业转让定价调查与跟踪管理案
- 风险：通过审查资料，要求企业自行调整（利/弊）

- **非居民企业间接转让股权（一般反避税）**

- 涉及滥用税收协定/滥用组织形式，伤害中国税收管辖权
- 非居民企业所得税管理、698号文合规性义务履行调查（网络舆情收集）
- 案例：双汇案、江都案、山西煤炭案等，每年均有大案
- 风险：巨额税款（单个案件涉及税款过亿）。

## STA法律风险管理



STA更侧重于  
技术性协商而  
非刚性税务稽  
查

1

集团组织架构管理：合理商业目的下的股权结构调整。

2

产业链、供应链管理：  
企业功能风险分配与调整、  
业务流程控制、关联交易条件限制。


## STA风险管理

4

争议解决管理：用尽法定救济的同时，注重积极、全面专业的协商

3

转让定价政策管理：价格确定与利润分配政策，特殊因素分析。

- 作为本土崛起的专业涉税法律服务机构，明德税务专注于为企业和个人提供涉税政策咨询以及相关解决方案、为政府相关机构提供政策建议以及决策支持，致力于打造综合性的“中国税法智库”。
- 明德税务的专业人员主要来自于北京大学以及国内其它重点高校或研究机构，80%以上具有硕士及以上学历，主要成员均具有律师、注册会计师、注册税务师或其他相关专业资格。
- 提供最优化的税务方案是明德税务的专业追求。依托国内外知名高校的财税研究专家以及受聘担任机构顾问的前财税机关业务官员等丰富的理论与实务资源，明德税务能够为企业、个人以及政府机关提供精准、详尽、务实的税务解决方案。
- 明德税务目前为**TPA转让定价集团**  在中国地区的战略合作伙伴。



- **施志群**
- M&T 高级合伙人
- [Zhiqun.shi@minterpku.com](mailto:Zhiqun.shi@minterpku.com)
- 8610 5900 9170-808

- 施志群律师毕业于北京大学法学院，现为执业税务律师、企业法律顾问，具有丰富的涉税法律服务专业知识与执业经验。
- 执业方向包括：企业税收优惠管理、转让定价与反避税、税务争议解决、并购重组税务、跨境投资税务等。