



2018德勤稅務精英挑戰賽 決賽花絮照片

ship

小勤人

区块链 Artificial Intelligence

Mergers & Acquisitions 国际税

Transfer Pricing 转让定价

Industry

智慧城市

Indirect Tax

工业4.0

R&D

间接税

Robotic Process Automation

SME Reform

全力以對

Growth 成长

Legal

Digital Integration

Advanced Technology

Blockchain

Business Tax

Digital Transformation

SME Reform

Motivation

Legal

Digital Integration

Advanced Technology

Transfer Pricing

International Tax

Blockchain

Business Tax

Digital Transformation

SME Reform

Motivation

Legal

Digital Integration

Advanced Technology

Transfer Pricing

International Tax





18德勤税务精英挑战赛
18 Deloitte

主办方：上海德勤会计师事务所
Organizer: Shanghai Deloitte







Deloitte.

德勤

2018年德勤精英挑战赛
2018 Deloitte Tax Championship

赛事组织 上海
ganiz ang
事务所有
ax Ltd.

策西南北各显神通

青东才俊百炼成钢





Deloitte.

德勤
德勤

Deloitte.

2018德勤精英挑战赛
2018 Deloitte Tax Champions

比赛主办方
Organizer:



Deloitte.

德勤

2018德勤税务精英挑战赛 2018 Deloitte Tax Championship

比赛主办方：上海德勤税务师
Organizer: Shanghai Deloitte



2018德勤税务精英挑战赛
2018 Deloitte Tax Championship

比赛主办方
Organizer



Deloitte.

德勤

2018德勤税务精英挑战赛
2018 Deloitte Tax Champions

比赛主办方：上海德勤会计师事务所有限公司
Organizer: Shanghai Deloitte Tax Accountancy Firm Co., Ltd.



小勤人
区块链 Artificial Intelligence
Mergers & Acquisitions 国际税
Transfer Pricing 转

激励 Innovation
洞见 Insight
国际化
GROWTH 成长
Digital 数字化
非凡 Integration
Dedicated 科技
Legal

Deloitte
BLOCKCHAIN Business Tax
Digital Trans
CHAMPIONS
Individual Income
Smart City
International Tax

稅務精英挑戰賽
Deloitte Tax Champ

德勤稅務有限公司



区块链 Artificial Intelligence
Merge Acquisitions
Transfer Pricing

Indus



International
Growth
Digital
Integration
Dedicated
科技

城市
Tax

Deloitte.

2018德勤税务精英挑战赛
2018 Deloitte Tax Champions

比赛主办方：上海德勤税务师事务所
Organizer: Shanghai Deloitte Tax







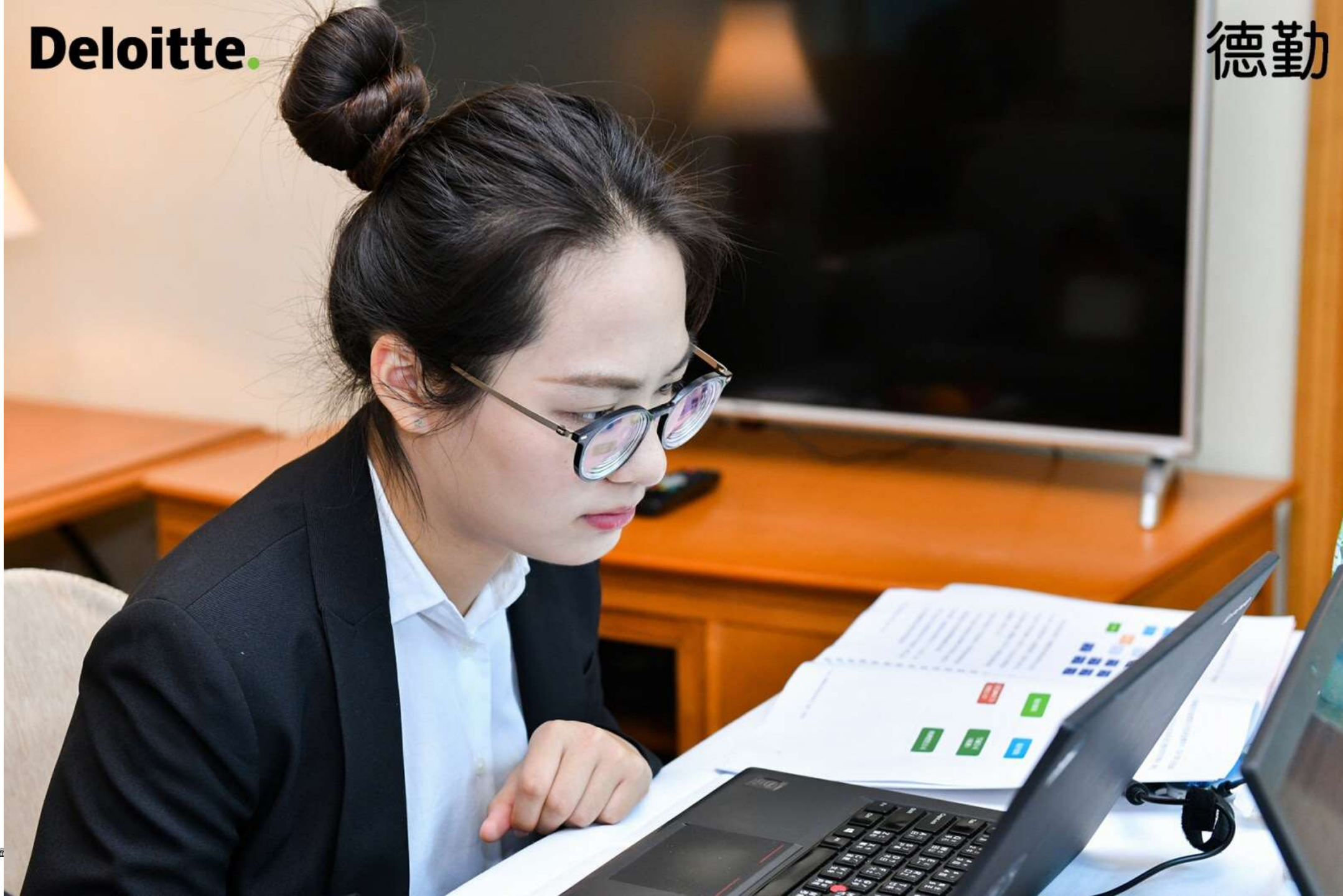
1	2	3
C	H	M
G ^①	I ^①	E
A	D	L
K	B	F
		J



































Deloitte.

德勤

2018德勤税务精英挑战赛
2018 Deloitte Tax Championship

比赛主办方：上海德勤税务师事务所有限公司
Organizer: Shanghai Deloitte Tax Ltd.







Deloitte.

德勤

Deloitte.

德勤

2018德勤税务精英挑战赛 2018 Deloitte Tax Champion

比赛主办方：上海德勤税务师事务所有限公司
Organizer: Shanghai Deloitte Tax Services Co., Ltd.





Deloitte.
Deloitte.

2018德勤税务精英挑战赛 2018 Deloitte Tax Championship

比赛主办方：上海德勤税务师事务所有限公司
Organizer: Shanghai Deloitte Tax Ltd.

德勤





FW

Champions

司

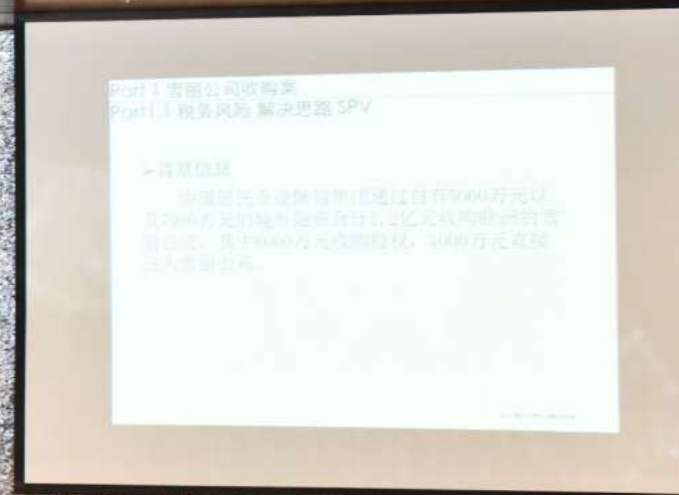




Deloitte.

2018德勤税务精英挑战赛 2018 Deloitte Tax Championship

比赛主办方：上海德勤税务师事务所有限公司
Organizer: Shanghai Deloitte Tax Ltd.



























ionsh







Happier@Work





© 2018. For information, contact Deloitte China.



Deloitte.

Deloitte

德勤 印象

德勤

style

Courage

勇气

Innovation

创新

Inclusion

包容

Special edition
Deloitte China Culture
特刊 德勤中国文化





Deloitte

德勤 印象

style

Courage

勇气

Innovation

创新

Inclusion

包容

Special edition
Deloitte China Culture
特刊 德勤中国文化





















佩德集团寻求你的咨询意见（续）

佩德集团希望获得你对本次收购案的业务咨询意见，要求如下：

- 1) 请根据本次收购案的资金需求、资金流向，结合你的国际税务知识，阐述在设计本次收购案投融资架构方案时需要考虑的主要税务问题、税务风险，以及解决思路。如果建议设立融资SPV，请列举选择融资SPV所在地时的主要税务考虑因素。
- 2) 请具体介绍你对本次收购案的投融资架构建议方案，并阐述该建议方案下有关股息、利息所得，以及未来退出投资环节的投资转让所得的涉税情况。如果建议方案中涉及SPV，可以对SPV应具备哪些税务方面的特征作出描述。



Deloitte.

德勤









国税发[2009]82号

序号	原文	是否符合	分析
三	企业的主要财产、会计账簿、公司印章、董事会和股东会议纪要档案等位于或存放于英国境内；	符合	OB香港原本承担的年度账目团队在英国实施，原本对多人员进行之账务处理均在英国发生，可合理推论相关文件记录存放于英国
四	企业1/2 (含1/2) 以上有投票权的董事或高级管理人员经常居住于英国境内。	符合	OB香港原本承担的年度账目团队在英国实施，改由OB在英国召开董事会，其董事和主要高级管理人员常驻于英国

→ 综上所述，OB香港很有可能构成实际管理机构在英国之居民企业，其从中国取得的股息收入适用中英税收协议，而非中港税收安排。





一、摘要

一、股息收入确认的时点

- 应以宣告分配股息时作为确认时点，判断预提所得税。











an impact that



报告大纲

- 一、股息收入确认的时点
 - 应以宣告分配股息时作为确认时点，判断预提所得税。
- 二、判断OB中国向OB香港分配股息时是否可以享受税收安排下5%的股息预提所得税优惠。
 - 作为OB集团的外部税务顾问，依据《国家税务总局公告2018年第9号》的五项不利因素，并结合实际情况的分析结果，OB香港被认定不是受益所有人的风险极高！
 - 集团应改变其集团的资金运用政策。

Deloitte.

德勤

Making an impact that matters





Deloitte.

德勤

Deloitte.

德勤



2018年度德勤税务精英挑战赛全国比赛 修德勤
思，智创未来

桂军
摄影师





2018年度德勤税务精英挑战赛全国比赛 修德勤
思，智创未来

桂军
摄影师





2018年度德勤税务精英挑战赛全国比赛 修德
勤思，智创未来

谭锦河
摄影师





2018年度德勤税务精英挑战赛全国比赛 修德
勤思，智创未来

谭锦河
摄影师





挑战赛



Deloitte.

德勤

修德勤思，智创未来
2018年度德勤税务精英挑战赛

主办方：上海德勤税务师事务所、德勤税务研究学会

最佳表现奖
人民币壹仟元整
RMB 1,000

Deloitte.

德勤

2018年度德勤税务精英挑战赛
修德勤思，智创未来



Deloitte. 德勤

修德勤思，智创未来
2018年度德勤税务精英挑战赛
主办方：上海德勤税务师事务所，德勤税务研究会

最佳表现奖
人民币壹仟元整
RMB 1,000



Deloitte.

德勤

2018年德勤税务精英挑战赛
修德... 智创未来



德勤

挑战赛



Deloitte.

德勤

战赛

智慧城市
Indirect Tax
4.0
Robo

Financial Intelligence
Mergers & Acquisitions
Transfer Pricing
Industry 4.0

国际化
Professional Excellence
卓越不凡
Integration
Global
科技











2018年度德勤税务精英挑战赛
修德勤思，智创未来





Deloitte.

德勤

2018 德勤税务精英挑战赛
2018 Deloitte Tax Challenge

比赛组织
Organizer



About Deloitte

Deloitte 泛指Deloitte Touche Tohmatsu Limited(即根據英國法律組成的私人擔保有限公司，簡稱"DTTL")，以及其一家或多家會員所。每一個會員所均為具有獨立法律地位之法律實體。Deloitte("DTTL")並不向客戶提供服務。請參閱 www.deloitte.com/about 了解更多有關Deloitte及其會員所。

Deloitte為各行各業的上市及非上市提供審計、稅務、風險諮詢、財務顧問、管理顧問及其他相關服務。Fortune Global 500大中，超過80%的企業皆由Deloitte遍及全球逾150個國家的會員所，以世界級優質專業服務，為客戶提供因應複雜商業挑戰中所需的卓越見解。如欲進一步了解Deloitte約245,000名專業人士如何致力於“因我不同，惟有更好”的卓越典範，歡迎瀏覽我們的[Facebook](#)、[LinkedIn](#)、[Twitter](#)專頁。

About Deloitte Taiwan

勤業眾信(Deloitte & Touche)係指Deloitte Touche Tohmatsu Limited("DTTL")之會員，其成員包括勤業眾信聯合會計師事務所、勤業眾信管理顧問股份有限公司、勤業眾信財稅顧問股份有限公司、勤業眾信風險管理諮詢股份有限公司、德勤財務顧問股份有限公司、德勤不動產顧問股份有限公司、及德勤商務法律事務所。

勤業眾信以卓越的客戶服務、優秀的人才、完善的訓練及嚴謹的查核於業界享有良好聲譽。透過Deloitte資源整合，提供客戶全球化的服務，包括赴海外上市或籌集資金、海外企業回台掛牌、中國大陸及東協投資等。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte及其會員所與關聯機構(統稱“Deloitte聯盟”)不因本出版物而被視為對任何人提供專業意見或服務。在做成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。對信賴本出版物而導致損失之任何人，Deloitte聯盟之任一個體均不對其損失負任何責任。

