



Deloitte.
勤業眾信

**2015年度
德勤稅務精英挑戰賽 花絮**

2015年8月29日

Deloitte.
勤業眾信

Deloitte Tax
Championship
德勤稅務精英挑戰賽































Deloitte.
勤業眾信

東吳大學



Deloitte.
勤業眾信

政治大學





Deloitte.
勤業眾信

彰化師範大學



Deloitte.
德勤

Deloitte Tax Championship 2015
2015年度德勤稅務精英挑戰賽

Briefing

29 August





Deloitte.
勤業眾信

分組比賽注意事項 - 律商網



1. 同學避免在9:00-9:05同一時間登入律商網，若網絡繁忙請稍候再試。
2. 同學在律商網“我的收藏”內的資料已被大會移除。
3. 比賽進行期間，各參賽隊員只能使用律商網的“搜索器”、“政策法規”和“新法快報”進行資料查找，除大會提供的資料外，各參賽隊伍不能查閱任何自備的資料或瀏覽其他網頁。
4. 除了“新法快報”“政策法規”內容可打開以外，其餘內容將被屏蔽，搜索器亦不可用。





Deloitte

学无尽 思无涯
2015年度德勤税务精英挑战赛
个案分析及竞答比赛



精英挑战赛个案分析及竞答比赛是上海德勤税务师事务所及德勤税务研究学会为中国
特别行政区、澳门特别行政区及台湾的本科生举办的一项税务比赛。

- 奖项**
- 于全国比赛获胜的大学及各级员均获得奖学金、奖牌及获奖证书。
 - 冠军、季军队伍全队参赛成员同时可获得德勤实习机会。
 - 所有参赛同学均获发参赛证书。

截止日期

2015年6月1日 (星期一) 截止学校报名

2015年7月20日 (星期一) 截止提交参赛同学名单

查询及报名更新

有关德勤税务精英挑战赛详情及消息更新, 请浏览:

中国北京、天津、大连、上海、武汉、广州

212

Deloitte
勤業眾信

2015 德勤稅務精英挑戰賽

第一場區

台北商業大學



















全球
 100%
 內
 外
 100%
 總額
 SG
 資本 1,000 元新幣
 * 100%
 總額
 HK
 資本 1,000 元新幣
 資本 100% (2.2. = 80%)
 20%
 15%
 +15%
 20% (2.2. 2008)
 82%
 中新 (15%)
 82% (基本)
 82% (10)
 25G 10%
 (中新 10%)
 12.8%
 (三) 香港居民?
 (三) 合理商业目的? 93 (J)
 ① 債權中由中管理財產? 10%
 ② 82% 房地產
 ③ 無其他業務 ④ ⑤
 極有可能 香港 (10 餘)
 → 中新 + 三
 足 10%
 不 0. 不用
 不動產? 二 (一)
 文書: 非現金 → 特殊性 (59 號, 31 號)
 (美) 要求 SG 接受股款支付 (19 號 86 第 3 項)
 (二) 19 號 86 第 1 項 3 項
 (三) SG 和稅務利益 argue 不持有 25% (19 號 31)
 (四) 50% ↓, T=82.
 (五) 83 反面.









1.2 - 交易是否適用7號公告 (續)

告關於間接轉讓中國應稅財產的定義以及分析邏輯：

交易是否屬於“產生與直接轉讓中國應稅財產相同或相近實質結果”？

未對“相近實質結果”做進一步解釋。雖然本交易除間接轉讓中國的股權還轉讓了越南和馬來西亞子公司的股權，與直接轉讓中國的股權存在一定的不同，但實踐中稅務機關對於“相近實質”的理解可能趨於寬泛，本次轉讓亦可能被認定屬於該範圍。

交易應符合7號公告中對於“非居民企業間接轉讓中國應稅財產”。

©2012 Deloitte Touche Tohmatsu. All rights reserved.

Deloitte
標誌



字元序 第七號
公告實施後對非居民企業
間接轉讓中國應稅財產

Deloitte
標誌



字元序 第七號
公告實施後對非居民企業
間接轉讓中國應稅財產

Deloitte
標誌



字元序 第七號
公告實施後對非居民企業
間接轉讓中國應稅財產















Deloitte.
勤業眾信

個人競答題

2015德勤稅務精英挑戰賽分組比賽

- 1.4 財富集團的總部設在美國。日前，集團總部決定首度進軍中國內地市場，計畫由美國母公司在重慶成立一家外商獨資企業（簡稱WFOE），從事生產和銷售業務，產品主要銷售給日本、香港和韓國的集團內貿易公司。為解決資金問題，集團計劃由新加坡關聯公司向該WFOE提供貸款支持。另外，WFOE成立後，美國母公司將派遣一批員工來華向其提供多方面的技術支援服務。以下說法中**正確**的有（多選題）：
- A. 由於該WFOE和境外關聯方之間將存在關聯交易，因此財富集團需要瞭解中國企業所得稅法中有關轉讓定價方面的規定。
 - B. 由於該WFOE和境外關聯方之間將存在貸款安排，因此財富集團需要瞭解中國企業所得稅法中有關資本弱化方面的規定。
 - C. 由於美國母公司是該WFOE的唯一控股股東，因此財富集團需要瞭解中國企業所得稅法中有關受控外國公司方面的規定。
 - D. 由於美國母公司將派遣一批員工來華提供服務，因此財富集團需要瞭解中國企業所得稅法中有關常設機構方面的規定。







個人報告題

1. 12 2014年國家稅務總局頒布了《一般反避稅管理辦法（試行）》（國家稅務總局令第32號），根據該辦法，在下列哪些地區（含經濟特區）可以首先適用一般反避稅管理辦法申請立案（舉例）？

- A. 中國居民企業與其關聯方之間的交易並不符合獨立交易原則，從而減少企業的應納稅所得及其應繳納的中國企業所得稅。
- B. 中國居民企業以隱匿收入的方式逃避繳納中國企業所得稅的稅收違法行為。
- C. 中國居民企業發生虛開發票的稅收違法行為。
- D. 非居民企業以轉讓境外申請於中國境內可負擔的方式，間接轉讓後持有的中國境內不動產，且該不動產企業所得稅。



Deloitte Tax Championship 2015



2015年度德勤稅務精英挑戰賽

Deloitte Tax Championship 2015



2015年度德勤稅務精英挑戰賽