

大成方略纳税人俱乐部

俱乐部总部函[2018]第 31 号

中国医药企业业务前端税务风险管理变革大会 邀 请 函

近年来，中国医药企业遭遇了前所未有的监管压力和税务整顿风暴，2018 年的打虚打骗医药企业又是虚开增值税发票的重灾区。随着国务院推动建立社会信用体系的不断深入，国家税务总局进一步的落实纳税人信用评级制度，在涉税领域高危的中国医药企业一旦失足，不仅经营受到严重影响，连企业相关负责人都将寸步难行。

为帮助医药企业把握新形势下重大业务转型中的税务风险预警和管理变革，我们特约业界专家沟通交流有关药企重大业务调整的税务管理模式、税务风险管控、税务成本问题等。并对新组织和业务体系，相关合作方怎样构建及保证证据支持的合规性提供良好建议。

因此，大成方略纳税人俱乐部特定于 2018 年 10 月 22-27 日在江西·南昌召开本次大会，会议预定 200 个席位，全国会员报名以先后顺序为准，额满为止。

特此致函！

北京大成方略纳税人俱乐部有限公司

二〇一八年九月十日



中国医药企业业务前端风险管理变革大会

培训说明

一、主办单位

北京大成方略纳税人俱乐部有限公司

二、大会地点

江西·南昌

三、大会时间

2018年10月22-27日

具体安排：10月22日报到，23-24日上午培训，24日下午-26日考察，27日休会

四、主讲专家

古成林 从事税收工作十几年，历任货物与劳务税务、国际税务、大企业税务、转让定价税务等核心业务部门，具有会计学硕士、高级会计师、注册税务师、直辖市税务领军等资格。长期负责多家医药行业企业的税收管理工作，多次辅导企业参加医药行业税收检查，具有丰富的医药行业税收管理经验。曾管理数十家国内外知名年纳税额超过1亿元的500强国企、跨国公司、民企的税务事项，具有丰富完整的企业税务管理工作履历，出版税务专著《企业跨境服务贸易税务指南》。把行业的税收筹划融入到组织结构、交易流程管控中去讲解，把税务风险与应对筹划的关系讲得更加深入，在各学术期刊杂志发表文章数十篇。

五、主讲内容

【课程简介】系统介绍目前政策环境下医药前端业务面临的政策风险、税务风险、典型税务策划方案。分析虚开增值税发票的特点，并通过案例讲解有害税收筹划的特点。通过了解金税三期和两票制实施对药企在哪些方面造成重大影响，了解药企转型的财税特点和风险，了解新形势下企业税务风险产生的源头，和对企业生产经营各方面带来的重大的影响，做好相应的准备。

【课程收益】防范税务风险，提升药企税务筹划思考力，开拓安全纳税、合法节税新思维，合理合规降低税务成本，提高公司赢利水平。把握药企新形势下关键发展时期重大业务转型在税务上要考虑的影响因素，包括重大业务调整的税务管理模

式、税务风险管控、税务成本问题。包括应建立怎样的组织和业务体系，相关合作方的怎样构建业务体系，保证证据支持材料的合规性。

主讲专题一、近期重要改革回顾

今年以来医改、税制改革（国地税合并、个税、社保、打虚打骗）、与“两票制”、金税三期联网等多项重大改革和执法措施接连推出。结合这些重大政策分析这些改革药企经营的重大影响，以及“两票制”实施对企业财税影响解读。

主讲专题二、药企被检查发现重大税务分析问题

本部分以多个案例形式介绍药企多发易发重大税务风险：

- （一）经销商返利的税务处理要点
- （二）赠送的税务处理要点
- （三）交易结构符合“三流一致”税务要求
- （四）资产损失问题
- （五）高新企业资格问题
- （六）研发费加计扣除问题
- （七）金税三期检查案例
- （八）学术推广活动的税务风险
- （九）购入商品处理不当导致进项税不能抵扣
- （十）资产损失处理不当案例
- （十一）药企广告宣传支出税务风险
- （十二）旅游和年会支出处理不当
- （十三）支付给母公司的销售费、推广费的税务风险
- （十四）支付给专家的讲课费税务风险
- （十五）药企业业务招待费餐饮费案例

主讲专题三、自营市场模式及其税务问题

本部分针对希望转型为自营做市场模式的药企，向企业介绍目前业内成熟的集中自营市场模式的财务和税务特点，及其常见交易安排。为自营转型企业提供借鉴。

- （一）高开模式的特点
- （二）单个企业自营市场模式
- （三）集团内分工自营市场模式

主讲专题四、底价转高开药企财税转型升级特点

本部分介绍高开转型后的企业，常见的费用支出结构与比例，以及财务处理特点。以及低开转高开后生产企业收入暴增，毛利变大，表现出与以往完全不同的税负变化特点，在税务机关看来有哪些风险，怎样做好应对和解释工作。

主讲专题五、药企 CSO 体系营运规划、流程设计

本部分解决发票的合规来源问题，以及发票合规背后的体系保障。

- （一）两票制下 CSO 布局及落地解决思路和方案

- (二) 基于企业现有业务进行营销合规性规划与流程管理
- (三) 医药工业企业销售体系如何转型与 CSO 机构业务合规对接
- (四) 建立合规性支持体系

主讲专专题六、生产企业两票制合规设计案例

本部分介绍目前常见的多种转型筹划要点，包括流行的利用税收优惠地筹划的细节，包括业务流程的搭建，企业功能的设置。

- (一) 生产企业布局 CSO 体系案例需求分析
- (二) 怎样准备支持材料
- (三) 费用分配、分摊办法
- (四) 税务筹划效果计算分析，相关各主体各种注意税费税负计算案例

主讲专题七、医药企业增值税、企业所得税筹划方向及特点

(一) 增值税：增值税筹划思路？影响转型后增值税税负的因素有哪些？怎样测算转型后税负的增幅是否在合理区间？

(二) 企业所得税：影视公司、虚开公司，两者税务上各有什么特点？对药企有什么启发？影响企业所得税税负的因素有哪些？怎样有效管控企业所得税税负风险？

主讲专题八、个税、劳务费、高净值人群海外资产税务问题

- (一) 常见的个税以及劳务费的税务处理：非正规高风险方式居多；
- (二) 一些新的筹划避税方法：商业模式转换方式，怎样评价？
- (三) CRS 海外资产需要关注的税务问题

主讲专题九、药企并购重组注意的税务问题

- (一) 常见并购重组类型与选择
- (二) 交易结构怎样符合特殊性税务重组要求
- (三) 企业合并、股权收购税务处理要点
- (四) 并购重组中的个人所得税处理要点、案例

互动环节：答疑交流

六、收费标准

1、大成方略会员：4000 元/次·人（含培训费、食宿费、资料费等）；食宿自理 3000 元/次·人（含培训费、资料费、午餐费等）；

2、非会员：6800 元/次·人（含培训费、食宿费、资料费等）；食宿自理 4500 元/次·人（含培训费、资料费、午餐费等）。

七、注意事项

- 1、本次大会限定 200 人，全国会员以报名先后顺序确定参会人员，额满为止；
- 2、已确定报名的会员请到行业会公共邮箱下载本次大会的报到通知（即酒店地址和乘车方式）；用户名：hangyehui@126.com 密码：2018123。

中国医药企业业务前端风险管理变革大会

参会回执表

单位名称				
通讯地址				
邮政编码		座机电话		
姓 名	性别	职 务	手机号码	身份证号码 (参加考察需填写)
参会单位 身份选择	<input type="checkbox"/> 大成方略会员 <input type="checkbox"/> 非会员			
住宿要求	<input type="checkbox"/> 统一安排 (两人一标间) <input type="checkbox"/> 需住单间 (独立 1 间房, 另加 800 元/5 晚)			
备 注				

户 名: 北京大成方略纳税人俱乐部有限公司

开 户 行: 交通银行北京西三环支行

账 号: 1100 6130 7018 0100 11479

行 号: 301100001018

通讯地址: 北京市海淀区西三环北路 87 号国际财经中心 D 座 7 层

邮 编: 100089

联 系 人: 谷 娟 刘晓静

联系电话: (010) 68433844 68433944

传 真: (010) 68433944