

数字化：跨国企业在欧合规的必选项

财税合规 ESG可持续发展 数字化

石晶

2024.8.25



ARTX DIGI
数之术

Agenda

- 跨国企业管理的风险和数字化合规思考
- 跨国企业在欧的财税合规风险
- 面向未来：ESG和碳关税对跨国企业在欧经营的影响和应对之道
- 医药械行业跨国经营的财税关注事项

全球化增加企业合规经营的难度



1. 企业需在超过200个国家和地区中挑选适合经营的国家，并明确在参与合作与贸易交流过程中，需要负责的制裁机构是哪些。
2. 除了法律规定的制裁机构外，还需要确定您希望或需要遵守的其他监管机构有哪些

合规经营使企业 面临更高的成本 与复杂的流程

30%

公司将面临合规成本的增加。
90%的合规领导者预计，随着业务、监管和客户需求不断发展，与合规相关的运营成本将增加高达30%。

75%

企业计划增加风险管理支出。
四分之三的企业计划增加在数据分析（75%）、流程自动化（74%）和技术（72%）方面的支出，以支持风险的检测和监控。

50%

企业实现控制自动化。
50%的组织旨在实现控制监测和管理能力的自动化，以应对2023年治理、风险与合规（GRC）战略的核心驱动力。

完美的内控是企业化合规的基础

完善的财务报告系统 为企业提供的优势



- 财务报表是准确且准备可靠的
- 有足够的控制措施来保障财务数据、政策和流程
- 公司财务目标得以实现



失去内部控制对企业的影响包括

- 手动操作使用Excel，导致大量工作和潜在的错误，以及报告信任度下降
- 财务报表错误
- 财务失实使首席财务官和首席执行官面临停职及监禁
- 在许多其他国家面临罚款
- 声誉受损，股价下跌

数字化是合规管理的重要基石

合规数字化应该与企业全球化战略相结合

云优先

当前的不确定性凸显了云技术的重要性。随时随地的访问提供了灵活性和敏捷性。

数据安全

由于通过各种交付渠道与收款人和政府机构存储和共享大量敏感数据，安全性已成为一个多方面的问题。

可扩展性和灵活性

在这个市场的软件供应商必须证明他们正在构建一个准备好应对今天业务难题和明天技术挑战的解决方案。

自动化功能

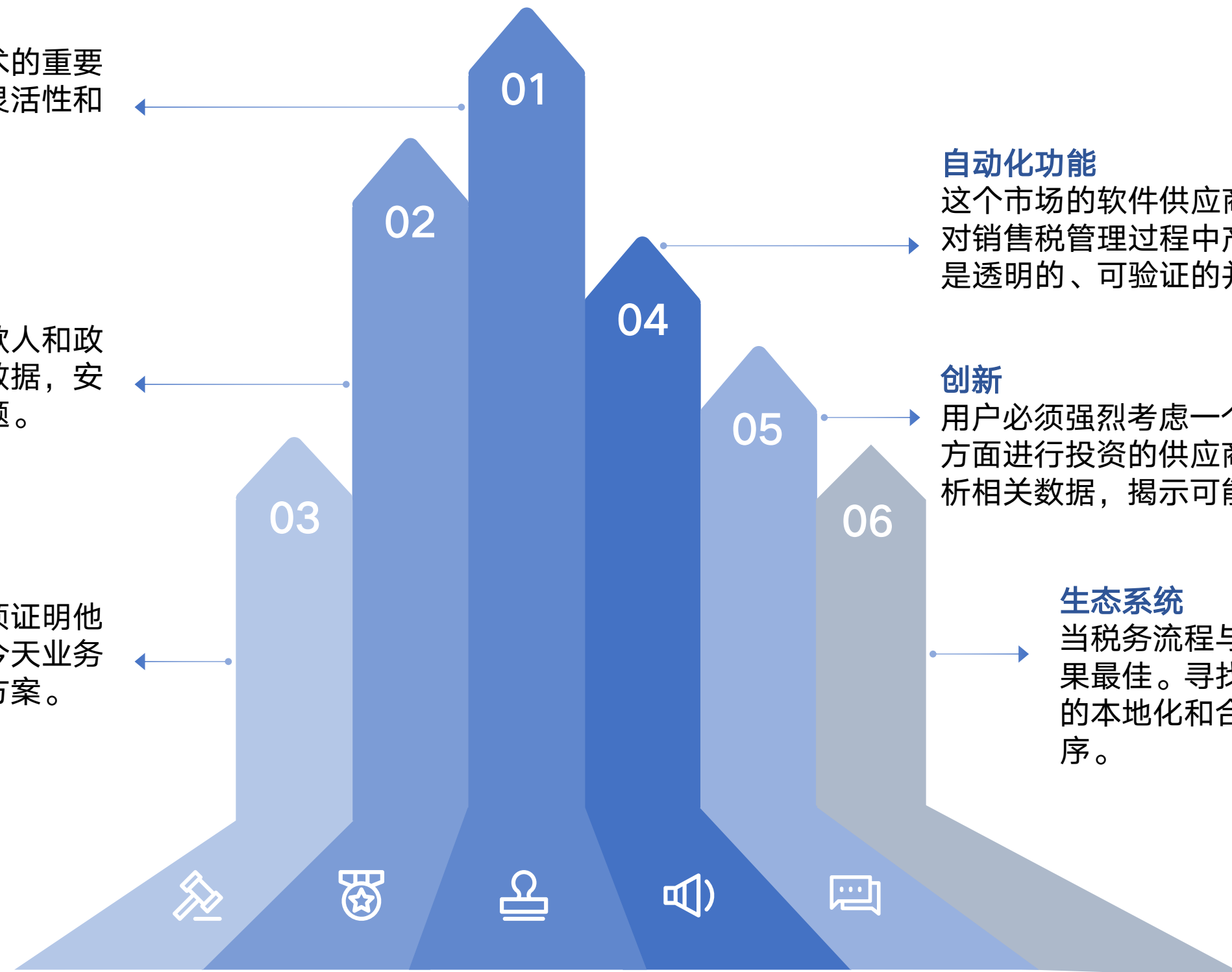
这个市场的软件供应商必须提供广泛的自动化功能，以应对销售税管理过程中产生的大量数据。此外，自动化必须是透明的、可验证的并且易于调整。

创新

用户必须强烈考虑一个在机器学习和人工智能等技术进步方面进行投资的供应商，以支持税务功能，包括收集和分析相关数据，揭示可能的风险/曝光领域。

生态系统

当税务流程与ERP、采购和HCM系统整合时效果最佳。寻找一个积极构建其合作伙伴生态系统的本地化和合规供应商，以包括其他企业应用程序。



在欧经营 财税合规实务

跨国企业在欧经营面临的3大财税合规挑战

双重征税

当同一笔收入在两个不同的税收管辖区内都要缴税时，就会构成双重征税。这对于企业而言无疑是一种重复的负担。避免双重征税的主要手段是利用各国签订的税收协定，例如，中国已与100多个国家或地区签订了减免双重征税的协议

永久性机构

对于开展跨境业务的企业来说，需明确哪些海外活动可能构成永久性机构。一旦构成，企业需按照所在国的规定缴纳相应的企业所得税

财税信息交换

近年来，各国加大了财税信息透明度的要求和跨境税收信息对接力度。需要注意的是，到目前为止，中国已与全球多数国家达成了这一机制，出海企业需要做好全球财务信息的申报工作

增值税（VAT）

- 欧盟的VAT制度要求对所有在欧盟内进行的交易征收VAT，这包括商品和服务的供应、成员国之间的商品采购以及从非欧盟国家进口的商品。中国公司需要理解这些规定，并确保其业务活动符合相关法律



正确的税收地点

税收地点取决于交易的性质和产品类型，以及是否涉及运输。中国公司必须确定其交易的税收地点，以确保在正确的地区缴纳VAT。



计费时机

VAT在商品或服务供应时根据交易性质计费。中国公司需要了解何时需要计费VAT，特别是对于成员国之间的商品采购和进口商品。



税率

欧盟成员国的标准VAT税率至少为15%，可以对特定商品或服务应用一个或两个至少为5%的减税率。中国公司需要了解适用于其商品和服务的正确税率，并确保按规定应用。



减免和抵扣权

欧盟允许对某些商品和服务免征VAT，同时规定了抵扣权。中国公司需要了解哪些交易可以享受VAT减免，并确保其有权抵扣已支付的VAT。



申报和支付义务

中国公司作为应税人，通常需要支付其应税供应的VAT，并在特定情况下可能需要客户支付VAT。



欺诈防范

欧盟成员国可能采取措施预防VAT欺诈，如临时应用VAT责任反转。中国公司需要确保其业务活动透明，避免任何可能被视为欺诈的行为。

电子发票

- 电子发票规定在欧盟及其以外的地区迅速普及。意大利、法国、印度、智利、巴西和波兰等国家都推出了新的或更新后的电子发票计划。
- 根据最新的IDC SaaSPath调查显示，64.5%的税务专业人员认为，电子发票将对他们的税务管理流程产生重大影响。



美国Wayfair

Wayfair税案是美国电商税收变革的一个重要里程碑。这个案件推翻了之前的物理存在规则，使得跨州贸易中的销售税征收不再仅仅基于卖家的物理存在。这一变革对美国电商和跨境电商的经营活动产生了重大影响，并可能推动更多州开始收取第三方卖家的销售税。



英国“Making Tax Digital”
(MTD)

MTD是英国政府为实现税务数字化而推行的一项改革措施。它的目标是使税务申报更高效、更便捷，并便于财务人员对申报记录进行归档管理。从2022年起，拥有英国VAT的企业（包括本土和境外）必须遵守MTD政策，通过电子化方式进行税务申报。



欧盟PEPPOL 和 SAF-T

PEPPOL是欧盟推行电子发票标准化的一个重要平台，而SAF-T则是欧盟境内电子报告的标准格式。这些措施旨在通过标准化和数字化提高税务管理的效率和准确性，并减少税务逃避的问题。

电子发票全球普及率

66.7% 美洲

62.2% 欧洲

64% 亚太

数字税



背景

随着数字经济的快速发展，传统的税收体系面临挑战，因为它们主要基于企业在某个国家的物理存在来征税。数字经济的特点是，企业可以通过互联网在全球范围内运营并产生收入，而不一定要在当地设立实体办公室或雇佣员工。这导致了税收基础的侵蚀和利润转移，使得一些国家损失了重要的税收收入。为了解决这个问题，欧盟开始探索和实施数字税。



重要法规和措施

欧盟的数字税立法与全球解决方案的努力密切相关，特别是G20和OECD关于国际数字税收的谈判。OECD/G20 BEPS（税基侵蚀和利润转移）包容性框架已经就国际税收规则改革的关键方面达成了协议，提出了双支柱解决方案。



目的和影响

欧盟数字税的目的是为了确保数字经济的参与者能够公平地贡献税收，支持税收系统的现代化，并促进绿色和数字化转型。这有助于减少税基侵蚀和利润转移，确保所有企业无论其业务模式如何，都能够为其所在市场的经济贡献公平的税收份额。通过这些措施，欧盟希望能够提高税收公平性，促进税收透明度，并支持全球税收体系的改革。

面向未来： ESG和碳关税对跨国企业在欧经 营的影响和应对之道

环境税

- 欧盟环境税是欧盟为促进环境保护和可持续发展而设立的税收体系，旨在通过对污染和资源过度使用征税来鼓励企业和个人采取更加环保的行为。环境税通常是基于“污染者付费”原则，即那些对环境造成损害的行为或活动需要支付相应的税费。

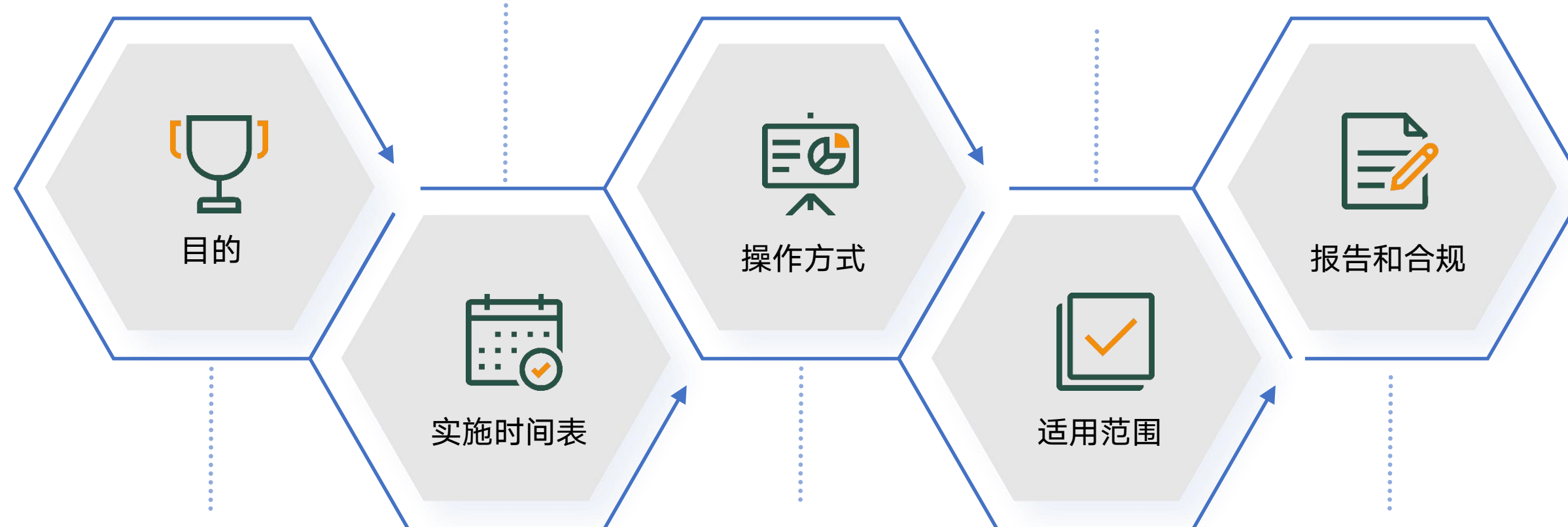


碳排放税

- 欧盟碳排放税（EU Carbon Border Adjustment Mechanism, CBAM）是欧盟为了确保进口商品的碳价格与欧盟内部生产的商品相等，并鼓励非欧盟国家进行更清洁的工业生产而制定的一项机制。

过渡期（2023-2026）：进口商需要报告其进口商品中嵌入的温室气体排放量，但不需要购买和交纳证书。
正式制度（从2026年起）：进口商需要购买CBAM证书，证书价格将根据欧盟排放交易系统（EU ETS）配额的周平均拍卖价格计算。

初期适用于水泥、铁和钢、铝、化肥、电力和氢气等碳密集型商品的进口。目标是在CBAM完全实施时，覆盖欧盟排放交易系统（ETS）涵盖部门50%以上的排放量。



确保进口到欧盟的碳密集型商品的碳排放成本与欧盟内部生产的商品相当。支持非欧盟国家的清洁工业生产。防止碳泄漏，即企业将生产转移到没有严格碳排放规定的国家。

过渡期：进口商只需报告其进口商品中嵌入的直接和间接温室气体排放量。
正式制度：进口商需要声明其进口商品中嵌入的排放量，并交纳相应数量的证书。如果进口商能证明进口商品的生产过程中已经支付了碳价格，可以相应扣除。

欧盟进口商需要在国家主管部门注册，并在那里购买CBAM证书。进口商需要使用专门的IT工具来执行和报告这些计算，欧盟委员会还提供了深入的指导、培训材料和教程来支持企业。

如何更好应对欧洲的环境合规

目标

- 理解当前以及新兴的ESG报告监管要求
- 支持在考虑财务规划的基础上制定均衡战略
- 确保遵守欧盟和国际ESG标准，并持续关注监管变化的最新动态



方法与行动

- **定制ESG战略：**制定个性化的ESG战略，与企业的业务目标和监管要求相契合。
- **数据报告：**实施有效的数据管理系统，确保ESG报告的透明度和准确性
 - 定制ESG框架模板，如ESRS标准
 - ESG报告系统仪表盘，直观展示关键指标和绩效数据
 - 全面的数据收集和整合方案，用于捕获ESG指标，如碳排放数据、资源使用情况以及供应链监测等。
 - 先进技术应用，如人工智能（AI）和物联网（IoT），确保数据的准确性，为企业的可持续发展提供有力支持
- **绩效分析：**利用先进工具跟踪ESG绩效，识别改进领域。
- **培训与支持：**提供培训以增强内部ESG能力，并促进以可持续发展为核心的企业文化

医药械行业跨国经营的财税关注事项

医疗企业出海的财税关注点

1

股权架构设立

企业需要考虑如何在不同国家之间合理搭建控股架构，以优化全球税负。这通常涉及到对各国税法、双边税收协定和转让定价规则的深入理解。

Out-license 产生的预提所得税

2

税收条款

无形资产（如专利、商标、技术等）的所有权和收益权的税务处理需要谨慎规划。**中国的研发成果作为无形资产产权转让的估值**

企业应关注合同内税务条款，明确税款核算及承担方。**专业的税务师及律师不可或缺**

3

ESG报告及碳核算

中国公司作为欧盟公司的供应商，将需要提供详细的ESG（环境、社会 and 治理）数据。

公司需要为未来即将实施的ESG报告要求以及碳排放数据的保障做好准备

升级数据管理系统，确保ESG数据的准确性和及时性

4

财税管控、合规与透明

企业应从出海第一天起。高度关注财务管理，申报与合规，保证在出海目的国risk free的运营。

数字化是必选项

创新药数字化解决方案协助企业走稳出海之路，助力企业出海无忧



运营管理

CRM+营销管理系统，供应链及生产管理系统，研发项目管理



药企特色管理

一体化的化学结构编辑器及电子实验记录本实现实验数据的管理，实验室设备全生命周期管理，构建符合监管要求的质量管理体系，临床实验项目管理



全球化财税合规管理

多语言，多币种，多准则，多税率可满足全球合规要求，多种支付处理方案，碳足迹碳排放量的追踪，及碳资产核算。

感谢聆听