

# ONESOURCE BEPS Action Manager

频繁变化的税务环境，国别报告软件面临挑战

## 税收透明度问题持续存在

国别报告（CbCR）将成为对企业进行评估的高度可见且可供细致审查的镜头。了解和提高公司业务的税务透明度有助于激发投资者和客户的信心和支持，并且作为对企业开展转让定价风险评估（这也是 BEPS 第 13 项行动计划“国别报告”的初始目的）的部分内容，可由税务机关强制执行。这类税则正以前所未有的速度演变，企业当下应知悉的信息有哪些？

- 不日欧盟将要求企业公开国别报告，美国随着证交会报告相关规定的修改，也可能效仿欧洲，换言之，企业将被强制性要求将税负信息完全公示。
- 从 2023 财年起，年收入超过 7.5 亿欧元的公司都将适用**全球最低企业税率**新规，而国别报告有望成为这一税率的计税依据。
- 按照投资界和监管机构的要求自愿参与，自 2021 财年起，可能要求在环境、社会和治理（ESG）报告中纳入国别报告。
- 企业依据符合标准的报告和数据制定 **ESG 战略至关重要**。\*

## 勿忘组织声誉

在监管机构眼中，保持合规远远不够，应保留公平税收贡献的证据，以免声誉受损。税收透明度是媒体和公众衡量企业社会责任态度的一个关键指标。

为应对全球范围内国别报告审查的复杂情势，最可靠的方法是智能软件，可促使企业以与税务部门相同的方式评估国别报告，并以与公众相同的视角查看企业的税负情况。

\*目前，全球规模最大的公司中，80% 以上按照 GRI 标准发布 ESG 信息披露报告，相关内容可在公司公示的年度财务报告中获取。GRI 在 2019 年发布全新税收透明度要求，其中一项要求跨国企业从 2021 年 1 月 1 日起的财政年度内，在其 ESG 信息披露报告中纳入国别报告内容。

## 培养最佳实践习惯

国别报告可能作为**全球最低企业税率**的计算依据，使用同样的季度评估工作流程，企业可运用 BEPS Action Manager 输入全新要求。通过这一途径，企业不但能够扩大现有数据的用途，同时也能提高国别报告的可见度，以更好满足 ESG 要求。

## 采用 ONESOURCE® BEPS Action Manager 的益处?



**明确面临的风险:** 利用强大的内置分析功能 (包括经合组织的 19 项税务风险指标), 积极主动对国别风险进行管理, 在国别报告公开之前, 清楚了解并攻克公司的薄弱环节。



**确保如期交付:** 跟踪国别报告和声明、转让定价主文档和本地文档的截止日期。



**实现全球合规:** 企业终属母公司可准备在本国的国别申报, 税务机关未签署国别报告交换协议的国家/地区开展国别报告二次申报共享信息, 完成待纳入 ESG 报告的公开国别报告, 满足欧盟的国别报告要求。

### 您是否了解?

我们独有的软件解决方案也可搭配 [专业服务与咨询服务](#)。

我们拥有经验丰富的团队, 无与伦比的转让定价知识库, 可根据企业的运营模式, 灵活确定合作方式。

## 以简单方式实现国别报告的自动化编制

BEPS Action Manager 专为企业内部实现这一过程而设计, 该模块采用迭代程序, 助力企业加强对国别报告的流程控制。这一方案将人工作业密集的流程实现自动化, 税务部门更能省下时间, 专注数据完整性和税务战略事务, 国别报告得以明确表达相关内容。

- 从不同来源采集数据, 追踪原始文档, 后续年份实现自动化。
- 数字得以实现积累, 企业可以充分发挥数据方面的优势。
- 可直接向税务机关提交电子国别报告。
- 制作统一的 Excel 或 PDF 版本, 写入公示的国别报告/ ESG 报告内容。

## 以全球视野进行分析

使用 BEPS Action Manager, 可预先利用经合组织的 19 项税务风险评估因素, 对国别报告进行分析。利用可从其他工作流获取的数据 (如季度税收拨备), 创建季度国别报告, 对年末国别报告做出预测。可对照经合组织的 19 项税收风险指标, 核查潜在的风险领域。必要时针对该类风险领域积极主动采取整改措施, 并添加说明性注释, 便于了解更多背景信息。

OECD Tax Risk Indicator	Mark as Low Footprint	Tax Jurisdiction	Total	Profit (Loss) Before Income Tax	Income Tax Paid (on cash basis)	Income Tax Accrued - Current Year	Stated Capital	Accumulated Earning	Number Employee	
1. The footprint of a group in a particular jurisdiction			USD	USD	USD	USD	USD	USD		
2. A group's activities in a particular jurisdiction	✓ No	Australia	757	14,582,757	23,656,183	-	80,591	23,988,084	(1,342,809)	
3. There is a high value added activity in a particular jurisdiction	✓ No	Austria	094	3,403,640	3,403,640	4,538,187	5,672,734	6,721,446	7,941,827	
4. The results in a jurisdiction are more significant than in other jurisdictions	✓ No	Bermuda	-	-	-	-	-	-	-	
5. The results in a jurisdiction are more significant than in other jurisdictions	✓ No	Brazil	827	60,191,827	99,788,266	-	1,939,795	117,154,831	(16,057,214)	
6. There are jurisdictional tax benefits available to the group	✓ No	Canada	774	(1,574)	5,461,926	-	47,703	-	5,568,002	
7. There are jurisdictional tax benefits available to the group	✓ No	Cayman Islands	-	-	-	-	-	-	-	
8. There are jurisdictional tax benefits available to the group	✓ No	Chile	546	5,525,546	5,836,418	-	-	4,444,484	-	
9. A group has activities in a particular jurisdiction	✓ No	China	194	27,513,194	42,172,432	-	1,232,594	44,032,797	25,804	
10. A group has mobile intangible assets in a particular jurisdiction	✓ No	Colombia	-	3,621,796	3,621,796	5,057,653	-	5,597,051	-	
11. There have been changes in the group's structure	✓ No	Czech Rep	-	-	49,918,598	-	-	5,094,810	-	
	✓ No	Denmark	2,276	3,793	6,069	53	6,828	8,345	9,745	11,380
	✓ No	France	-	1,085,772	1,085,772	1,105,593	3,904	413,637	14,987	
	✓ No	Gabon	-	6,248,700	6,248,700	8,590,296	-	61,806	8,992,405	33,923
	✓ No	Germany	21,173	106,695,903	106,117,077	157,466,820	552,762	145,246,398	2,323,111	
	✓ No	Hong Kong	-	-	-	-	-	-	-	

使用 BEPS Action Manager 轻松计税, 比对风险因素, 企业无需自行构建操作仪表盘。

立即联系我们

(010) 5669 2000

[thomsonreuters.cn/zh/products-services/onesource.html](http://thomsonreuters.cn/zh/products-services/onesource.html)