

穗药协[2024]5 号

关于举办《“反商业贿赂+金穗四期严征背景下”2024 年医药企业 销售高风险稽查案例解析与合规升级研修班》的通知

尊敬的协会各会员单位：

随着全电发票试点政策的全面推行，金税工程各项服务及监控功能将持续完善。税务机关基本实现了税收征管信息的集中收集、数据比对及执法行为标准化、规范化，税收管理模式发生了根本性变化，税务稽查的刚性和威慑力得以强化，依法纳税的理念深入人心。医药企业特殊“产业结构”特征，在“反商业贿赂+金四”监控下，如何走向财税合规？打击带金销售！药企/械企销售费用、推广费用或将被税务重点关注，已入账的费用，税务局重点检查什么？怎么查？销售费用如何合规？

为帮助医药人如何规避风险？对刑法有更多学习，对商业贿赂行贿罪深入了解；了解各销售行为的刑事风险；更多学习和了解合规的要求和风险；掌握企业合规体系构建的模型和落地。更深层次的避险之道，如何辨析医药刑事风险来临征兆？医药刑事案一般如何判罚？医药刑事案件突发后应急措施？在办案场所嫌疑人有哪些权利？如何构建符合标准的医药企业合规体系，用好国家的合规政策，做到企业合规后“公安不立案”“检察院不起诉”“法院减免责”，协会与北京博信智远文化发展有限公司联合举办《反商业贿赂风暴+金税四期严征背景下，“2024 医药企业销售费用高风险稽查案例解析与合规升级”研修班》。重点剖析药企销售费用税务风险关键点，帮助药企合规升级。

具体事项通知如下：

一、时间：2024 年 3 月 22-23（星期五、六）两天。

二、地点：维也纳国际酒店（广州同德围店），酒店地址：广州市白云区西槎路521号凯升广场（地铁8号线上步站D出口）。

三、参加人员：会员单位生产及销售公司、药品经销公司总经理（总裁）、总会计师、财务副总（总监）、营销总经理、财务部长/科长、财务经理、销售会计、税务经理、税务会计、营销财务负责人、市场营销相关部门负责人。

四、会议议程：

日期	时间	事项	备注
3月22日	09:00-12:00	授课	1、课程进行中为保证学习效果，请您遵守会场纪律及要求，将手机调成振动或静音。
	12:00-14:00	中午休息	
	14:00-17:00	授课	
	17:00后	问题答疑	
3月23日	09:00-12:00	授课	2、培训地点：六楼会议室
	12:00-14:00	中午休息	
	14:00-17:00	授课	
	17:00后	问题答疑	

五、费用：课程培训费（协会优惠价）2100元（包括培训、资料、课件、场地、中餐、茶歇，咨询服务费、发票等）

六、其他事项：

1、请参加培训人员于2024年3月18日前将报名回执通过OA和协会邮箱：gz-ppa@126.com报名并汇款，汇款单位名称：广州医药行业协会，开户账号：3602835919100133233，开户银行：工商银行广州市沙面支行（跨行汇款请汇工商银行云山支行）。

2、培训期间应做好个人防护工作。

3、培训期间用餐须知：用餐请出示餐券，服从会务人员统一安排，按次序就座。

协会电话：66281015

联系人：刘建丽 13798058882 邝佩莲 18998398692

附件：1、报名回执

2、授课老师介绍及课程大纲

广州医药行业协会
2024年3月11日

附件 1、

**《反商业贿赂风暴+金税四期严征背景下，“2024 医药企业
销售费用高风险稽查案例解析与合规升级”研修班》
报名回执**

单位名称：

序号	姓名	部门	职务	联系电话

请参加培训人员于 2024 年 3 月 18 日前将报名回执通过 OA 或协会邮箱：

gz-ppa@126.com 报名并汇款

附件 2:

主讲专家:

代老师，是在职税官，国家税务总局 115 骨干人才，某省反避税领导小组成员，国内多家著名企业、医药产业园区税务顾问。理论基础扎实，实战经验丰富，擅长从经营环节入手打通业财壁垒。了解企业痛点，掌握解决办法，精于从战略高度入手解决企业难题。

辛老师，某省公安厅法律顾问、某省法学会刑法学研究会常务理事、某省法学会刑事诉讼法学研究会理事、副秘书长、知名律师事务所律师刑事辩护研究中心主任、中华全国律师协会刑事法律专业委员会委员、知名大学法学院法正刑事辩护研究中心副主任、知名律师事务所全国刑事法律专业委员会副主任、知名财经大学法学院法律硕士校外合作导师、客座教授、某省律师协会刑事法律专业委员会副主任、某省法学会犯罪预防法学研究会常务理事、律师协会刑事法律专业委员会主任。

课程大纲:

第一部分：医药行业反腐给行业带来的影响和冲击

- 1、医药行业反腐影响的全面解读
- 2、国家在本次医药行业反腐斗争中要实现的目标

第二部分：医药企业刑事风险点

- 1、医药企业集采招投标合刑事风险点
- 2、医药企业与医疗机构/人员合作中刑事风险点
- 3、医药企业与代理商（CSO）合作中刑事风险点
- 4、药品上市前及上市后临床试验刑事风险点
- 5、学术会议中的刑事风险点
- 6、临床推广中的刑事风险点
- 7、医药企业产品品宣活动中的刑事风险点

第三部分：医药企业刑事合规体系建设方向和策略

- 1、医药企业刑事合规体系基本要素
- 2、医药企业刑事合规风险评估的方法
- 3、构建医药企业刑事合规的关键策略
- 4、代理商、经销商、第三方机构的选择与管控
- 5、医药企业高风险领域的特殊审核及披露

- 6、医药企业员工被反腐败调查、举报前兆和举措
- 7、医药企业反腐败合规体系的运营与维护

第四部分：反腐败事件中医药企业危机应对

- 1、医药企业被反腐败调查的基本法律常识及流程
- 2、医药企业如何建立危机应对预防机制
- 3、医药企业运用法律、政策手段限缩不利后果方法
- 4、医药企业有效固定和收集有利证据的方法
- 5、医药企业高管犯罪，企业如何降低损失

第五部分：医药企业腐败案件刑事合规不起诉流程

- 1、刑事合规不起诉目标实现的路径
- 2、医药腐败案件刑事合规不起诉案例及解读
- 3、医药企业刑事风险应对正确流程

第六部分 反商业贿赂+金税四期下：药企“四类群体”个税稽查风险应对及合规思路

- 1、“高净值”个税监管与药企高管个税合规方向
- 2、药企“高净值”个人股权转让个税稽查经典案例
- 3、药企通过灵活用工平台代开发票税务风险防控
- 4、药企“劳务外包”被税局认定“劳务派遣”风险

第七部分 反商业贿赂+金税四期下：药企如何应对虚开发票稽查风险与合规思路

- 1、药企与服务商合作业务流程中金四预警稽查协查重要风险点与合规应对
- 2、税务机关、审计机关、财政部门、证券监管部门对医药企业与服务商合作业务审核要点分别是什么？
- 3、税务稽查对于药企与服务商合作的业务真实性、合理性怎样认定？
- 4、药企和服务商日常业务证据链基本要求有哪些？
- 5、药企和服务商怎样准备合作业务服务成果？
- 6、目前医药企业与各类服务商合作模式存哪些隐患？怎样控制风险？
- 7、药企哪些数据容易引起税务机关关注？
- 8、药企如何应对税务上下游发票预警稽查与协查？遭遇外省市税务协查如何应对？如何准备资料及情况说明？

- 9、财务审核合同注意事项。
- 10、合同双方的主体（资格、资质）涉税风险管控
- 11、合同主要的标的物（产品、数量、规格型号、运输、包装、质量要求）涉税风险管控
- 12、合同履行期限与执行进度条款涉税风险管控
- 13、合同结算地点、收付款时间、方式、账号、发票等条款涉税风险管控、
- 14、关注税收政策变化特别条款。
- 15、关注合同生效及纳税义务发生时间。

第八部分 反商业贿赂+金税四期下：技术研发-药企与 CRO 合作主要方式与规划思路

1. 近期全国药企研发投入总体情况及研发重点分析
2. 药企自行研发费用中的主要风险点
- 3、资本化与费用化时点选择
- 4、研发投入中的人力资源问题
- 5、研发费用中的固定资产折旧问题
- 6、研发费用中的无形资产摊销问题
- 7、直接形成产品情况下的物料投入税会协调问题
- 8、研发费用中的各项杂费问题
- 9、委托研发费用中的合规思路

第九部分 反商业贿赂+金税四期下：销售费用---营收模式：药企销售合同涉税要点与规划思路

- 1、医院回款速度慢-确认收入的“资产负债表原则”与“利润表原则”
- 2、收到代理保证金-合同负债的会计、增值税、所得税、印花税处理
- 3、药品合同包退换-可变交易对价的销售购销双方会计、增值税、所得税、印花税税会差异处理
- 4、销售时附带赠品-买药送药时的会计、增值税、所得税、印花税差异处理
- 5、连锁药店进场费-应付客户对价会计、增值税、所得税、印花税处理
- 6、买断代销与直销-不同情况之下的会计认定与各税处协调处理

- 7、药店收取会员费-无需退还的初始费会计、增值税、所得税、印花税处理
- 8、免费器械收费药-免费给予医院使用器械，到期赠予医院会计、增值税、所得税、印花税处理
- 9、零售药店预付卡-客户未行使的权利情况下会计、增值税、所得税、印花税差异处理
- 10、合同研发服务(CRO与CMO)-时段法确认收入会计、增值税、所得税、印花税差异处理
- 11、授予新药专利权-授予知识产权许可会计、增值税、所得税、印花税处理
- 12、互联网医药销售-多方交易主要责任人或代理人购销双方的会计、增值税、所得税、印花税差异处理
- 13、白云山补助公告-一个公告看透政府补助全部形式
- 14、药企购置设备案-与资产相关的政府补助的会计、增值税、所得税差异处理
- 15、药企人才奖励案-用于补偿以后期间相关成本费用或损失情况下的会计、增值税、所得税差异处理
- 16、疫情稳岗补贴案-用于补偿已经发生的成本费用或损失情况下会计、增值税、所得税差异处理
- 17、政府招商补贴案-政府补助退回情况会计、增值税、所得税差异处理
- 18、新药研究补帖案-综合性项目政府补助情况下会计、增值税、所得税差异处理
- 19、优惠贷款贴息案-特殊情况政府补助的的会计、增值税、所得税差异处理

第十部分 反商业贿赂+金税四期下:药企销售费用税务风险稽查应对及合规处理思路

- 1、药企佣金、手续费、回扣会计税务处理?
- 2、药企推广费开具服务发票品名编码怎样选择?
- 3、税务视角,药企销售用调查问卷真实性如何认定?
- 4、药企市场推广费用占营业收入占比过高合理解释?