

中国个人所得税历史合规审查

顾问委托与初步情况说明 | 供北京地区会计师事务所报价及初步磋商参考

本次委托要点

委托人背景：早年为国有 / 集体性质歌舞团专业演员，离团后独立从事演艺及多种商业活动，历时多年

审查范围：委托人在中国境内的历史个人所得税情况，重点为 2023 年以前各期间

核心关注期间：2009 年至 2019 年经纪代理管理期间（涉及前经纪人「关某」），怀疑存在财务管理不当

目前状态：税务机关尚未就历史情况发出问询、通知或稽查要求

期望交付物：风险评估、责任认定、合规解决方案，以及工作范围与费用报价

01 委托目的

现就委托人在中国境内的历史个人所得税情况，委托贵所进行全面审查，审查重点为 2023 年以前的各期间。

截至目前，中国税务机关尚未就委托人的历史税务情况提出任何问询、下达通知、开展稽查或作出其他沟通。本次审查旨在确认是否存在应缴未缴税款，明确妥善解决相关税务责任的路径，并最终使委托人的税务情况达到完全合规、全面更新的状态。

02 背景情况

委托人早年曾任职于国有或集体性质的歌舞团，担任专业演员，据其回忆约于 2004 年或 2005 年离团，具体年份现已无法确认。

离团后，委托人转为独立从事演艺工作，并陆续开展多种形式的创业及商业活动，历时多年。相关活动大致包括：

- 演唱会、商业演出、电视节目录制、录音及商业代言；
- 创业项目及其他商业经营；
- 投资及房地产持有；
- 房屋出租所得。

早期各项活动所采用的法律及商业架构现已难以查证。相关事务多由经纪人或主办方安排，或通过文

化机构、国有及政府关联单位，以及较为非正式的合作方式开展。彼时，我国现代公司法、会计、银行及电子税务体系尚未健全。

03 主要历史税务问题

本次审查最为关注的问题是：自委托人离团起至 2022 年底，其各类收入的取得及相应纳税义务的履行情况究竟如何。

就演出及其他艺术活动而言，支付方通常会在付款前代扣代缴个人所得税，因此委托人实际收到的款项很可能已为税后金额，即使其本人当年并未办理个人所得税年度申报。

但就商业经营、创业活动、投资、房地产等由其本人直接支配收入的事项而言，纳税义务的适用情况可能有所不同。

由于历史资料并不完整，加之现有“个人所得税”App 亦无法完整反映早期年度的记录，相关情况尚待进一步核实。

04 2009 年至 2019 年的经纪管理期间 [本次审查的核心关注期间]

2009 年至 2019 年期间，委托人的相关事务由一名前经纪人代理及管理，本说明中称其为“关某”。

该期间内，委托人与关某之间存在大额资金往来。经初步了解，该阶段可能存在较为严重的财务管理不当情形，且目前无法确认关某代委托人收取的款项在转付委托人之前是否已依法完税。因此，该期间是本次审查中需重点关注的核心部分。

我们目前不掌握该期间完整的合同、账务记录或纳税凭证，现有资料主要为个人银行流水及部分聊天记录截图。其中，就部分演出而言，现存的关某聊天记录可明确显示相关款项为税后款项；但就其余多数交易而言，其具体税务处理情况尚无法确认。

关某目前不予配合，预计也不会提供相关资料或协助。为此，希望贵所团队能够在现有银行流水、聊天记录及其他可取得证据的基础上，尽力协助还原该期间的资金往来及税务情况。

05 近期个人所得税 App 记录

“个人所得税”App 显示，2023 年度、2024 年度及 2025 年度的申报均已完成，App 内亦相应显示为“已完成”状态，惟相关租金收入部分仍有必要单独核实。

上述年度并非本次委托的重点，本次委托关注的核心仍为 2023 年以前的历史期间，尤其是 2009 年至 2019 年。

06 希望获得的专业意见及服务

希望税务顾问团队能够分阶段提供以下协助：

阶段一 诊断与事实核查

1. 对委托人 2023 年以前的历史税务情况进行初步风险评估；
2. 核实目前是否仍存在应缴未缴税款；
3. 重点核查 2009 年至 2019 年涉及关某的期间；
4. 就 2009 年以前的税务处理、合规状况及应对策略提出意见；
5. 明确哪些年度及收入类别需进一步调查；

阶段二 责任认定与解决方案

6. 评估委托人历史税务责任目前是否仍处于追征期内，以及是否需采取补救或更正措施；
7. 如确认存在应纳税额，研究合法可行的解决方案，包括分期缴纳及争取罚款、滞纳金减免的可能性；

阶段三 合规收尾与报价

8. 在必要范围内复核 2023 年至 2025 年度的申报情况，以确认近期申报及租金收入的完整性；
9. 协助委托人完成各项必要处理，确保其税务情况全面更新，并在未来持续保持合规；
10. 提供建议的工作范围、办理流程及费用报价。

07 现有资料及所需服务程度

委托人自身留存资料并不完整，但愿意提供目前所能取得的全部文件，包括个人所得税 App 记录、个人银行流水、房产文件、租赁合同、其他合同、聊天记录截图、商业资料，以及前经纪人、会计人员或交易对方的相关信息。

希望贵所协助判断：

- 哪些资料与本次税务审查相关；
- 尚需补充取得哪些资料；
- 哪些历史情况可合理予以还原；
- 哪些文件已无实际用途；
- 哪些资料可安全归档或销毁。

本次希望获得的是全面、全程代办、委托人本人尽量少参与的服务。委托人本人几乎不具备税务专业知识，亦难以独立整理历史情况或统筹整个流程。因此，需要贵所团队主导本次审查工作，包括整理资料、提出必要的事实澄清问题，并负责办理各项必要的补充申报、更正程序，以及与税务机关的沟通事宜。

本次希望贵所提供

- 1 初步风险判断及审查方法论**
- 2 建议的工作范围、阶段划分与时间安排**
- 3 分阶段费用报价**