

# “律师从事专项合规业务的落地——以劳务外包合规管理为例”“新公司法及金税四期双重背景下的财税专项合规实践”

## 专题研讨会业务综述

——深圳市律师协会合规管理法律专业委员会

近日，为推动罗湖区律师专业化发展，提高罗湖区律师的业务能力和业务水平，提升罗湖区律师的整体竞争力，深圳市律师协会合规管理法律专业委员会（以下简称“合规委”）联合深圳市律师协会罗湖区律师工作委员会（以下简称“罗湖律工委”）联合、广东普罗米修斯律师事务所定于2024年4月9日下午在罗湖律工委举办“律师参与企业合规业务的理论与实操”专题讲座，开展座谈交流，促进律师企业合规业务跨领域合作，采用线下研讨和线上直播相结合的方式，精心策划并举办了“律师从事专项合规业务的落地——以劳务外包合规管理为例”“新公司法及金税四期双重背景下的财税专项合规实践”两个专题研讨会。

本次研讨会旨在探讨律师在新兴的劳务外包领域如何提供专业的合规服务以及律师如何为企业搭建与建立合规管理体系、合规管理与业务融合和在“新公司法及金税四期”这一双重背景的影响下企业的财税专项合规实践显得尤为重要。

随着市场经济的快速发展和劳动力市场的多元化，劳务外包已成为企业运营的一种常见模式。然而，伴随而来的合规风险也日益凸显，如不当外包可能导致劳动争议、知识产权泄露、税务问题等，确保企业遵守相关法律法规，同时促进行业健康有序发

展。因此，律师作为法律行业中提供法律服务的重要主体，在帮助企业建立和完善合规体系方面扮演着重要角色，如何办好合规业务以及应对企业的财税合规管理风险尤为重要。

本次研讨会由罗湖律工委主任、普罗米修律师事务所全国总部副主任毛腾云对现场参会人员表示热烈欢迎，并介绍了讲座的举办背景和目的；由广东普罗米修（龙岗）律师事务所蔡爱燕律师主持，由合规委副秘书长、广东国晖律师事务所合伙人王芳律师分享主题“律师从事专项合规业务的落地——以劳务外包合规管理为例”，为参会人员提供了宝贵的实务指导；由合规委副主任、广东华商律师事务所林国齐律师分享主题以“新《公司法》及金税四期双重背景下的财税专项合规实践”为主题，围绕新《公司法》和金税四期下的合规痛点、开展财税合规机会、律师开展合规业务的路径、律师开展合规业务的建议，结合最新案例，详细介绍了合规管理背景、税务合规的服务机会、税务合规产品体系等内容，汇总出税务专项合规体系建设“十板斧”，为律师开展税务合规业务提供了理论与实务上的指导，让律师对税务合规业务有了更深刻的认识与理解。

### **一、王芳律师分享主题：律师从事专项合规业务的落地——以劳务外包合规管理为例**

本次研讨会围绕以下几个核心议题展开深入讨论：企业合规的背景和底层逻辑、律师从事企业合规业务难在哪里？企业专项合规业务怎么做？建设施工单位劳务外包合规管理。

#### **（一）企业合规的背景和底层逻辑**

1、国企已开启“合规强制模式”，从“强化年”走向“深化年”阶段，合规管理体系建设工作驶入“快车道”。2014年，国资委明确提出中央企业要探索开展合规管理的要求，并组织有关企业多次赴国际大公司深入学习交流。2016年，国资委在中国石油、中国移动、东方电气公司、招商局公司、中国中铁等5家企业正式启动合规管理体系建设试点工作。2018年，国资委在试点基础上印发《中央企业合规管理指引》，进入到全面推进阶段，因此2018年被确定为“合规管理元年”，针对反垄断、反商业贿赂、出口管制等高风险领域，先后印发一系列合规指南。2021年，国资委在《关于进一步深化法治央企建设的意见》中提出健全合规管理体系。2022年8月23日，国资委令第42号颁布了《中央企业合规管理办法》，自2022年10月1日起施行。2022年因此被确定为“合规管理强化年”。2023年3月3日，在中央企业深化法治建设加强合规管理工作会议提出：锚定目标、聚焦重点，加快推动合规管理工作走深走实。在深化提升、发挥作用上下真功、求实效，着力推动合规管理工作从形似向形神兼备升级。

2、企业合法经营不等同于企业合规经营。企业合规管理包括外规法律法规、行业规范，内规企业规章、道德准则，党规党纪等。

3、合规管理机构设置和三道防线协同运作。党委（党组）、董事会、企业合规委员会、首席合规官、合规管理部门（法务、风控、内控）等，与业务部门、职能部门作为第一道防线、合规管理部门作为第二道防线、纪检监察、审计、财务等部门作为第三道防线。

4、合规管理体系建设为经营发展构筑“责任防火墙”。梳理企业运营中涉及的合规义务库，理清合规管理体系中员工责任与岗位职责、企业主管人员与直接责任人员及企业自身的风险防范，建立合规激励机制等。

（二）律师从事企业合规业务难在哪里？被动合规案件少，怎么办？民营企业主动合规意识不强，付费能力低？“一边学一边做，一边做一边总结”。

前期准备：团队、知识储备、技能总结、认知全方位提升。

业务来源：访谈发现痛点（现有的客户以及潜在客户）、讲座和写文章进行宣传。

深度研究：企业的需求、行业合规要求，可以从现有客户的行业着手，也可以从单项刚需入手。

产品输出：调查清单、风险排除清单、合规方案、培训课程、合规顾问等。

工作留痕、全面复盘：合规方案的实施落地。

（三）企业专项合规业务怎么做？

1、对企业合规的渊源：国家层面的相关规定及国家标准、广东省和深圳市关于企业合规的相关规定及地方标准，进行了梳理和展示。民营企业开展企业合规的相应标准和规范有：《反贿赂管理体系》（SZDB/Z 245—2017）、《企业知识产权合规管理体系要求》（GB/T29490-2023）、《深圳市人民检察院、深圳市互联网信息办公室、深圳市发展和改革委员会、深圳市司法局、深圳市数据交易所联合印发深圳市企业数据合规指引》《深圳市人民检察院商业秘密刑事保护体系合规建设指引》《上海市网络

零售平台合规指引》《上海市网络餐饮服务平台合规指引》《上海市网络直播营销活动合规指引》《上海市化妆品行业广告宣传合规指引》。

2、律师从事合规管理体系的构成包括重点领域、重点环节、关键岗位等；完善公司合规管理职能建设与推动合规管理与经营业务融合，开展合规环境调查与分析、完善合规组织体系、建设合规管理制度体系、建立合规管理流程体系、建立合规评价体系、打造合规文化体系、汇编合规管理手册、嵌入信息化系统等；识别重点领域和关键环节、梳理专项合规义务库、建立专项合规流程指引、更新岗位职责、进入岗位考核与评价、开展专项培训和辅导。

3、个人产品输出方式：前端合规顾问和合规义务库的梳理、合规调查清单以及专项调查、风险排除清单以及专项调查、专项合规实施方案及落地实施、行业合规指引、专项合规培训。

#### （四）建设施工单位劳务外包合规管理

王律师先是讲解了劳务外包的概念以及存在的客观原因。劳务外包是一种新型人事管理方式和服务模式，将琐碎复杂的人事事务部分或者全部外包给劳务外包公司完成，发包方与劳务外包人员之间不建立劳动关系，不受劳动法调整，不用承担用工风险，受到越来越多企业的青睐，但由于实务中对外包的用工管理、结算方式的不规范，企业反而面临用工法律风险。

劳务外包的法律环境分析：讲解当前劳务外包的法律框架，包括劳动合同法、社会保险法等相关法律规定。

劳务外包合同的设计与风险防控：分享如何设计符合法律规

定且能有效规避风险的劳务外包合同。

企业合规管理体系构建：介绍如何在企业内部建立起一套有效的合规管理体系，以及律师在此过程中的作用。

案例分析：通过实际案例分析，让与会者了解劳务外包合规管理的实务操作和可能遇到的问题。

互动问答：针对参会者提出的问题进行现场解答，增强理论与实践的结合。

同时，对劳务外包合规管理方案、劳务外包合规培训、劳务合规管理方案执行、合规评价进行了简短的交流与分享。

## 二、林国齐律师分享主题：新《公司法》及金税四期双重背景下的财税专项合规实践

本次研讨会围绕以下几个核心议题展开深入讨论：新公司法和金税四期下的合规痛点、开展财税合规机会、律师开展合规业务的路径、律师开展合规业务的建议。

### （一）新公司法和金税四期下的合规痛点

1、股权转让补税 3.8 亿元案例；民办学校补税 6000 万元案例；一家律师事务所被税务局调查。

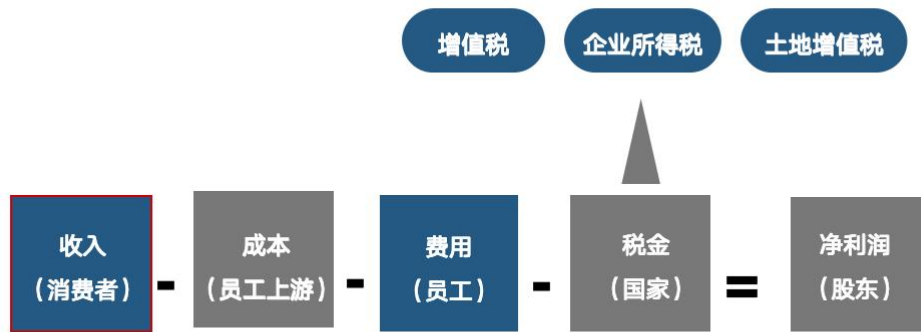
2、最高法、最高检联合发布联合制定了《关于办理危害税收征管刑事案件适用法律若干问题的解释》

3、目前形势下，企业——日子好过吗？股东总是内斗？员工收入不高？资金周期转不动？税负太重？家庭内耗？内外交困？

4、谁做蛋糕：何为公司？公司是：以营利为目的（1）的依法成立、运作（2）的为社会（3）提供产品或服务（4）的法人组

织（5）！

如何做大蛋糕？如何分蛋糕？



### 税金如何影响净利润？

5、税务合规的标志性文件：2021年3月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步深化税收征管改革的意见》，要“完善涉税司法解释，明晰司法裁判标准”。主要目标：到2022年，在税务执法规范性、税费服务便捷性、税务监管精准性上取得重要进展。到2023年，基本建成“无风险不打扰、有违法要追究、全过程强智控”的税务执法新体系，实现从经验式执法向科学精确执法转变；基本建成“线下服务无死角、线上服务不打烊、定制服务广覆盖”的税费服务新体系，实现从无差别服务向精细化、智能化、个性化服务转变；基本建成以“双随机、一公开”监管和“互联网+监管”为基本手段、以重点监管为补充、以“信用+风险”监管为基础的税务监管新体系，实现从“以票管税”向“以数治税”分类精准监管转变。到2025年，深化税收征管制度改革取得显著成效，基本建成功能强大的智慧税务，形成国内一流的智能化行政应用系统，全方位提高税务执法、服务、监管能力。

## 6、企业税务合规的政策变了？合规内容永恒在变？

中央、国务院：强调依法治国；深圳市政府打造合规城市；深圳市司法局、工商局关于合规指引；13部委关于：合规激励；2022年5月15日公安机关管辖78种经济犯罪案件立案追诉标准；最高法、最高检联合发布联合制定《关于办理危害税收征管刑事案件适用法律若干问题的解释》（2024年3月20日实施）；国际税收协定OECD全球化；财政部税务总局《关于权益性投资经营所得个人所得税征收管理的公告》（财政部税务总局公告2021年第41号）等。

2023年12月29日，全国人大常委会审议通过了修订后的新《公司法》，删除了2018年《公司法》中16个条文，新增和修改了228个条文，其中实质性修改112个条文。本次修订，是1993年《公司法》以来的第六次修改，也是规模最大的一次修订，将对我国4300多万家公司产生系统性影响。

《中华人民共和国公司法》已由中华人民共和国第十四届全国人民代表大会常务委员会第七次会议于2023年12月29日修订通过，自2024年7月1日起施行。

## 7、税务合规的基本价值——为啥要合规？？--why？

基本价值：社会责任和道德、可持续发展、有效监管、预防犯罪。

标志性文件：最高法、最高检联合发布联合制定了《关于办理危害税收征管刑事案件适用法律若干问题的解释》（以下简称《解释》），已先后经过最高人民法院审判委员会第1911次会议、最高人民检察院第十四届检察委员会第二十五次会议审议通过。



第二十一条“实施危害税收征管犯罪，造成国家税款损失，行为人补缴税款、挽回税收损失，有效合规整改的，可以从宽处罚；犯罪情节轻微不需要判处刑罚的，可以不起訴或者免予刑事处罚；情节显著轻微危害不大的，不作为犯罪处理。”

## （二）开展财税合规机会

### 1、公司税务合规审查的典型场景

公司股权架构设计时；

在发生重大交易事项时，比如资产重组、并购、合并、分立、核心资产交易、核心产品的销售、材料采购合同签署、新业态出现；

关键岗位发生变动时：如董事长、财务总监、关键岗位人员；  
实施股权激励计划时；

公司存在纳税特殊的人群时。高管收入奇高不均衡、所处行业特殊等；存在高净值收入人士；曾经被税务局关注、诉讼案件频发等特殊情形。

2、民营企业高频次犯罪前十罪名的占比：中国第一高频涉案。罪名有：财务型犯罪 66%、合同诈骗罪 9%、单位行贿罪 8%、拒不支付劳动报酬罪 7%、行贿罪 6%、非国家工作人员受贿罪 4%。

## （三）律师开展合规业务的路径

1、税务合规产品体系简介：十大步骤、18个税种、五大法律关系、全生命周期。

2、税务合规的关键点：公司 DNA——股东形式、经营模式、注册地址、公司性质、业务模式、流转方式、业务拆分、并购重组分立、定价转移。

3、税务专项合规体系建设十板斧：税务合规文化、税务合规环境、税务合规机制、税务领导职责、合规风险识别与评估、税务风险应对与控制、税务信息与沟通、税务合规评价、税务合规监督与改进、税务合规保障机制

4、律师可以影响的人群有哪些？

控股股东、中小股东、董监高、公司、财务负责人、其他。

（四）律师开展税务合规业务的建议

重视机会、诊断客户、设计规划、完善章程、聘请税务专家、打造合规体系。

本次讲座精彩而实用，为律师从事企业合规业务以及应对企业财税合规管理风险梳理了思路，具有很强的工作指导性，获得参会者一致好评。讲座内容丰富、针对性强，不仅为他们提供了宝贵的学习机会，也为他们在实际操作中遇到的困难提供了切实可行的解决方案。面对不断变化的法律和税收环境，深圳律师协会企业合规委员会将继续致力于推动律师在企业合规建设方面与企业财税专项合规领域的专业发展和服务提升，确保企业能够在风险可控的前提下实现持续稳定的发展。会后，参加本次座谈会的分享嘉宾与各位律师一同进行了合影留念。