

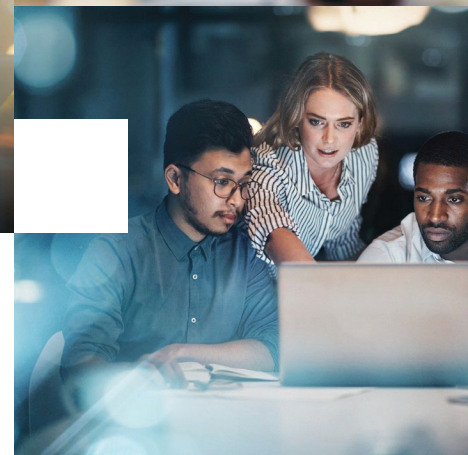
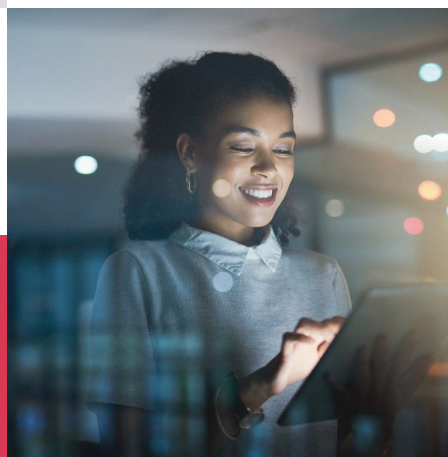
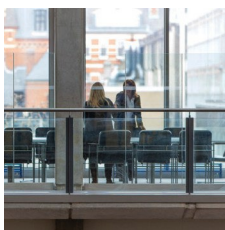


全球羅兵咸永道網路 稅務行為準則

我們堅持的原則

2023年9月

www.pwc.com/tax



全球稅務及法律服務主管合夥人導言



Carol Stubbings
全球稅務及法律服務主管合夥人
PricewaterhouseCoopers
International Limited

各位同事：

我很高興與大家分享最新版《羅兵咸永道全球稅務行為準則》（《稅務行為準則》）。自2015年最後一次更新《稅務行為準則》以來，全球尤其在稅務領域發生了巨大變革。公眾監督日趨嚴苛、信任事件頻發、監管環境愈加複雜，我們和客戶因此面臨著更加嚴峻的挑戰。

全球主席**Bob Moritz**在《羅兵咸永道行為準則》（《準則》）導言中指出，我們可以通過秉承“解決重要問題，營造社會誠信”的企業使命，幫助客戶與利益相關方建立持久信任，並締造持續成就的“新方程式”全球戰略，在日益複雜的世界變革中行穩致遠。

《稅務行為準則》的推行有助於我們恪守作為稅務服務專業人員的價值觀和準則，該準則不僅是我們應該遵守的，也是他人對我們的期許。

我們有責任在服務客戶時秉持誠信、客觀、專業勝任能力和勤勉盡責、保密以及專業行為規範。

我們致力於向客戶提供客觀、優質的稅務建議。在綜合考量潛在經濟、商業及聲譽風險的基礎上，為客戶提供有法可依的建議。誠信體現在我們工作的各個方面，包括謹慎保護收到的機密資料以及妥善管理任何利益衝突和敏感情況。

面對愈發複雜的全球形勢，我們的客戶往往尋求更加全面深入的解決方案。在這樣的全球背景下，我們唯有始終恪守道德和專業，才能最為有效地建立持久信任並締造持續成就。我相信，在大家的共同努力下，《稅務行為準則》將繼續引領我們向未來穩步前行。

謝謝。

羅兵咸永道秉承“解決重要問題，營造社會誠信”的企業使命，並據此制定《羅兵咸永道行為準則》，為員工更好地服務客戶提供指引。《稅務行為準則》在《羅兵咸永道行為準則》的基礎上進一步明確員工在判斷涉稅事務時應遵循的原則。羅兵咸永道網路和各成員機構當地的內外部標準、政策、流程和控制措施支持和補充了《羅兵咸永道行為準則》及本《稅務行為準則》。

全球稅務行為準則

稅務關乎公共利益。政府徵收稅款向公眾提供服務，同時運用稅收手段達成一系列目標，例如，影響行為模式、鼓勵投資、刺激經濟增長、提高就業率、影響外部定價。各國通過立法以及與他國簽署協定對企業和其他納稅人如何納稅做出規定。相關稅法及稅收協定由納稅人和稅務機關履行或執行，在有些情況下，由司法機關對稅法及稅收協定作出最終解釋。

為確保稅收制度有效運行，納稅人需要瞭解其在適用的稅收政策下的責任和選擇以符合規定。通常，納稅人在法律允許的範圍內有權選擇如何管理其涉稅事項。

我們遵守職業準則、恪守企業使命，向客戶提供高品質的專業建議，幫助客戶在複雜多變的稅務制度中做出選擇。

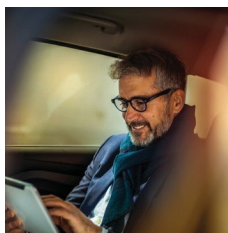
《羅兵咸永道行為準則》和道德框架均基於誠信、客觀、專業勝任能力和勤勉盡責、保密以及專業行為規範的核心原則而建立。

我們做什麼

羅兵咸永道成員機構的主要稅務業務是協助客戶：

- 瞭解並遵守其適用的稅法下的義務；
- 評估預期稅務影響，為其商業和其他財務決策達到持續性的效果提供信息支持；
- 瞭解其面臨的稅務風險及其組織在稅務方面內部控制的有效性；
- 依據國內法律和/或協定的爭議解決機制解決稅務爭議；
- 瞭解和應對本國和國際稅收政策變化。

同時，我們以企業使命、價值觀為導向，遵循適用的法律法規要求，運用專業知識積極參與稅務政策諮詢及其他過程，以協助政策制定者完善稅務制度。



我們為誰而做

我們與在業務運營和財務運作中誠信守法的客戶一起工作。我們在承接新客戶以及與現有客戶續約前都會評估該客戶是否具有遵守稅務相關法律和法規的意願，我們尤其關注：

- 客戶聲譽及其經營方式；
- 客戶的控制方、重大影響方及任何財務利益或資金來源的合法性；
- 管理層/員工是否誠信可靠、能否妥善處理違規行為；
- 相關道德、專業和法規要求；以及
- 其他關係和潛在利益衝突。

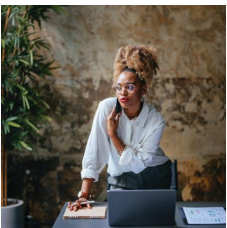
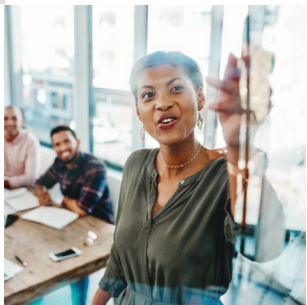
我們怎麼做

稅務顧問有責任在服務客戶時秉持誠信、客觀、專業勝任能力和勤勉盡責、保密以及專業行為規範，同時遵守所有適用的職業準則，從而促進稅務制度的健全穩固。我們的聲譽建立在誠信以及締造高品質、具有持續價值的服務之上。

我們：

- 依據法律和法規要求行事；
- 基於法律法規要求的適當披露提供諮詢；
- 遵循適用的技術標準；
- 與稅務監管機構協作，建立信任並積極參與政策討論，形成建設性對話並推動知情決策過程；

- 在不與法律相悖的前提下，尊重客戶的隱私和保密資料；
- 依據相關流程和程序來識別和處理任何實際或潛在的利益衝突；以及
- 遵守職業準則和適用的行為準則，包括區域特定的準則及適用於所有羅兵咸永道合夥人和員工的國際會計師職業道德準則理事會設立的國際會計師職業道德守則。



我們的原則

我們希望所有員工在判斷涉稅事項時採用以下原則，並在存疑時積極尋求建議：

- 基於對客戶具體事實和情況的評估提供稅務建議。
- 涉及客戶納稅申報的稅務建議有法可依。
- 任何稅務建議的有效性不依賴於稅務機關未掌握全部相關事實。我們提供的建議考慮並基於以下假設：客戶將依法作出相關披露，以確保稅務機關可以在需要時作進一步調查問詢。
- 作為值得信賴的商業顧問，我們向客戶提供稅務諮詢服務時，視具體情況幫助客戶瞭解更廣泛的背景，例如經濟、商業和/或聲譽風險等。
- 我們根據本《稅務行為準則》包含的所有原則，為客戶建議法律下可選的合適的方案。



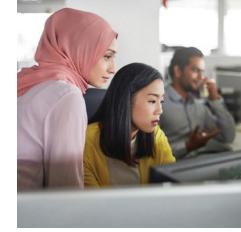
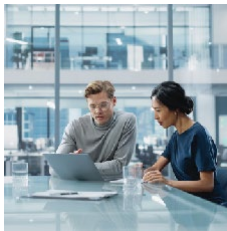


勇於發聲

羅兵咸永道的每一位同事，不論身處何種崗位，針對不當情形都有責任表達關切並發聲舉報，即使這會涉及更高層級的人士。

對於任何違反本《稅務行為準則》或相關政策和流程的人士，我們將依照《羅兵咸永道行為準則》追究其責任。對於任何指使或批准違規行為或者知悉違規行為卻未及時予以糾正的人士，我們亦將追究其責任。

我們設立了多個渠道供有需要的人士提出問題並回答關切。其中包括羅兵咸永道道德熱線、道德與商業行為負責人、經理或主管、人力資源部、風險管理部（RM）或法律顧問部（OGC）。我們鼓勵員工使用最合適的渠道發聲。





www.pwc.com/tax

© 2023 羅兵咸永道。版權所有。羅兵咸永道系指羅兵咸永道網路及/或羅兵咸永道網路中各自獨立的法律實體。詳情請進入www.pwc.com/structure。

本文僅為提供一般性資訊之目的，不應用於替代專業諮詢者提供的諮詢意見。

羅兵咸永道秉承“解決重要問題，營造社會誠信”的企業使命。我們各成員機構組成的網路遍及152個國家和地區，擁有超過327,000名員工，致力於在審計、諮詢及稅務領域提供高品質的服務。如有業務需求或欲知詳情，請流覽 www.pwc.com。