

# 法律

LEGAL DUE DILIGENCE OUTLINE

## 尽职调查指要



本书将法律尽职调查过程中可能遇到的四百多个具体问题分为二十四个专题进行了全面、详细的梳理与分析，并有针对性地提出了各种情况下可能面临的风险、详细的解决方案、参考案例及特别提示等内容。

康 奕 谢菁菁◎著



中国检察出版社



# 法律 尽职调查指要

LEGAL DUE DILIGENCE OUTLINE



责任编辑◎马力珍  
技术编辑◎张郑元  
封面设计◎棋 锋

ISBN 978-7-5102-0672-6



9 787510 206726 >

定价:128.00元

## 图书在版编目 (CIP) 数据

法律尽职调查指要/康葵, 谢菁菁著. —北京: 中国检察出版社, 2012. 6  
ISBN 978 - 7 - 5102 - 0672 - 6

I. ①法… II. ①康… ②谢… III. ①律师 - 工作 - 中国 - 手册  
IV. ①D926. 5 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 108873 号

## 法律尽职调查指要

康 葵 谢菁菁 著

---

出版发行: 中国检察出版社  
社 址: 北京市石景山区鲁谷东街 5 号 (100040)  
网 址: 中国检察出版社 (www. zgjcbs. com)  
电 话: (010)68630384(编辑) 68650015(发行) 68636518(门市)  
经 销: 新华书店  
印 刷: 河北省三河市燕山印刷有限公司  
开 本: 720mm × 960mm 16 开  
印 张: 52.75 印张 插页 4  
字 数: 919 千字  
版 次: 2012 年 6 月第一版 2012 年 6 月第一次印刷  
书 号: ISBN 978 - 7 - 5102 - 0672 - 6  
定 价: 128.00 元

---

检察版图书, 版权所有, 侵权必究  
如遇图书印装质量问题本社负责调换

目录  
contents

## 上编 法律尽职调查总论

- 专题一 法律尽职调查概述 / 3
  - 一、尽职调查的概念 / 3
  - 二、法律尽职调查的特征 / 4
  - 三、法律尽职调查的作用 / 8
  - 四、法律尽职调查的标准 / 9
  - 五、与法律尽职调查有关的主要规定 / 10
- 专题二 法律尽职调查的工作流程 / 12
  - 一、确定法律尽职调查的目的、对象和范围 / 12
  - 二、编制法规卷 / 12
  - 三、设计并提供尽职调查问卷清单 / 14
  - 四、收集、整理尽职调查资料 / 15
  - 五、制作尽职调查工作底稿 / 16
  - 六、审阅尽职调查资料 / 17
  - 七、撰写尽职调查报告 / 18
  - 八、提交尽职调查报告 / 20
- 专题三 法律尽职调查的方法和信息来源 / 21
  - 一、法律尽职调查的方法 / 21
  - 二、法律尽职调查的信息来源 / 24
- 专题四 法律尽职调查中的程序性事项 / 28
  - 一、接受委托前的利益冲突调查 / 28

- 二、尽职调查的保密要求 / 28
- 三、法律尽职调查的培训 / 29

## 下编 法律尽职调查业务操作规程及常见法律问题

### 阅读说明 / 33

- 一、操作规程 / 36
- 二、法律尽职调查中的常见法律问题 / 36

### 专题一 设立和存续 / 36

- 一、操作规程 / 36
  - (一) 主要法规 / 36
  - (二) 审阅文件 / 38
  - (三) 审核要点 / 39
  - (四) 尽职调查报告撰写要求 / 41
- 二、关于公司的设立和存续的常见法律问题 / 41
  - 一、公司名称不符合有关法律规定 / 41
  - 二、公司名称未经有权机关核准 / 44
  - 三、公司名称中未标明法定字样 / 46
  - 四、公司名称与驰名商标冲突 / 47
  - 五、公司法定代表人变更未办理相关登记 / 48
  - 六、公司的法定代表人资格不符合任职资格 / 49
  - 七、公司注册资本低于法定最低限额 / 51
  - 八、公司注册资本需提前缴清 / 52
  - 九、公司的经营期限短于拟议交易的需求 / 53
  - 十、公司的经营期限超过法定时限 / 54
  - 十一、公司的经营期限届满未办理延期登记 / 55
  - 十二、公司的设立未能取得有权机关的批准 / 56
  - 十三、外资比例低于 25% 的公司未办理批准证书和加注的营业执照 / 57
  - 十四、公司设立程序不规范 / 59
  - 十五、公司章程/其他股东协议中存在固定回报条款 / 60
  - 十六、公司实际使用的经营场所与工商登记不一致 / 62

- 十七、公司的法定住所使用非经营性用房 / 63
  - 十八、公司未能通过最近年度的工商年检 / 64
  - 十九、公司未签发出资证明书 / 65
  - 二十、公司未设立股东名册 / 66
  - 二十一、股份公司同次发行的同种股票价格或者条件不一致 / 67
  - 二十二、对公司的投资超过了母公司章程规定的限额 / 68
  - 二十三、公司的备案登记事项变更未办理备案手续 / 70
  - 二十四、公司未能及时办理组织机构代码证登记手续 / 71
  - 二十五、公司（外商投资企业）未能就其设立、变更或撤销及时办理  
财政登记 / 72
  - 二十六、公司未办理统计登记 / 73
  - 二十七、公司章程中存在特殊条款 / 75
  - 二十八、组建公司的股东协议约定未纳入章程 / 76
  - 二十九、公司历史上存在合并/分立事宜 / 76
  - 三十、公司历史上合并/分立未履行公告手续 / 77
  - 三十一、公司合并将导致财务负担 / 78
  - 三十二、合并/分立导致或有负债 / 79
  - 三十三、经营性的分支机构未取得经营执照 / 81
  - 三十四、分公司的登记的经营范围超过公司登记的经营范围 / 82
  - 三十五、分公司尚未办理公司登记年度检验手续 / 83
  - 三十六、公司类型变更过程中未召开职工代表大会 / 84
  - 三十七、公司垫资收购自身股权股份，设置机动股 / 85
- 专题二 出资（含增资、减资） / 87**
- 一、操作规程 / 87
    - （一）主要法规 / 87
    - （二）审阅文件 / 89
    - （三）审核要点 / 90
    - （四）尽职调查报告撰写要求 / 91
  - 二、关于出资事项常见法律问题 / 92
    - 三十八、公司的出资形式不符合当时有关法规的规定 / 92
    - 三十九、以福利费用出资 / 95
    - 四十、公司的注册资本未能按期缴清 / 98

- 四十一、股东的出资情况与章程记载不一致 / 100
  - 四十二、非货币资产的出资比例不符合当时有效的法律规定 / 103
  - 四十三、非货币出资未能办理过户手续 / 106
  - 四十四、股东以未经评估的资产出资 / 109
  - 四十五、出资未办理验资报告 / 112
  - 四十六、股东虚假出资 / 115
  - 四十七、以自身资产评估出资 / 117
  - 四十八、整体变更同时注册资本变更时未履行评估手续 / 120
  - 四十九、股东抽逃注册资本 / 122
  - 五十、协助股东抽逃注册资本 / 124
  - 五十一、以公司资本公积转增资本超可用金额 / 127
  - 五十二、以第三方的经营性资产出资，出资后目标公司需就债务承担连带责任 / 128
  - 五十三、用于出资的资产存在产权负担 / 131
  - 五十四、股份公司折价发行股份 / 134
  - 五十五、以实物出资使用假发票 / 137
  - 五十六、股东以划拨土地出资 / 139
  - 五十七、股东以作为职务作品的知识产权出资 / 142
  - 五十八、对公司出资中个人股东的巨额出资来源无法合理合法说明 / 144
  - 五十九、增资中某方股东未放弃对增资的优先认购权 / 145
  - 六十、公司的注册资本变更未取得有关政府部门的批准 / 146
  - 六十一、公司未向注册资本变更后的股东出具出资证明书 / 148
  - 六十二、公司未按照注册资本变更的结果变更股东名册 / 149
  - 六十三、股份公司同次发行同股不同价 / 150
  - 六十四、公司未按照法定程序减资 / 151
- 专题三 转股事项 / 153**
- 一、操作规程 / 153
    - (一) 主要法规 / 153
    - (二) 审阅文件 / 154
    - (三) 审核要点 / 155
    - (四) 尽职调查报告撰写要求 / 155

## 二、转股常见法律问题 / 156

- 六十五、发起人持有的股份转让不符合《公司法》的有关规定 / 156
- 六十六、董事/监事/高级管理人员转让股份不符合《公司法》/公司章程的有关规定 / 157
- 六十七、转股不符合公司章程的限制性规定 / 158
- 六十八、第三方未放弃优先权 / 160
- 六十九、股权上设定了质权 / 161
- 七十、转股价款未支付 / 163
- 七十一、转股协议约定的转股生效条件未能满足 / 164
- 七十二、外资并购境内企业未按照评估值作价 / 165
- 七十三、转股未履行适当的法律程序（之一） / 166
- 七十四、转股未履行适当的法律程序（之二） / 168
- 七十五、转股尚未办理工商变更登记 / 170
- 七十六、受让方股东的身份对拟议交易造成不利影响 / 172
- 七十七、公司未按照股权转让结果签发出资证明书 / 173
- 七十八、有限责任公司未按照转股结果修改公司章程/股东名册 / 174
- 七十九、股份公司的记名股票转让未办理股东名册登记手续 / 175
- 八十、转股涉及的个人所得税纳税手续尚未办理 / 176
- 八十一、支付给个人的转股价款溢价部分未予代扣代缴所得税 / 178
- 八十二、伪造转股文件，股权权属存在纠纷 / 180

## 专题四 股东的资格和股权稳定性 / 182

### 一、操作规程 / 182

- (一) 主要法规 / 182
- (二) 审阅文件 / 184
- (三) 审核要点 / 186
- (四) 尽职调查报告撰写要求 / 187

### 二、股东资格及稳定性常见法律问题 / 187

- 八十三、公司的登记股东与实际股东不一致 / 187
- 八十四、公司的外方股东资格不符合法律规定 / 190
- 八十五、拟议交易中股东资格不满足特殊行业的法律规定 / 191
- 八十六、国有企业改制职工持股违规 / 192
- 八十七、中共党员领导干部违规持有公司股权 / 193



八十八、股东持股违规 / 195

八十九、自然人股东资格为公务员或者曾担任公务员 / 197

九十、自然人持有多家一人有限责任公司的股权 / 198

九十一、股东为融资性担保公司，出资金额比例超过自身净资产的  
20% / 199

九十二、股权质押可能造成股东变更 / 200

九十三、股权质押存在法律瑕疵 / 202

九十四、公司的注册资本来源于集资入股 / 203

九十五、期权（或可转换债）对拟议交易存在影响 / 209

九十六、外商投资企业境内投资不符合有关产业政策 / 210

九十七、公司部分股东为国有企业职工 / 211

九十八、公司股东存在要求回购的法定事由 / 213

九十九、公司曾发行内部职工股 / 214

## 专题五 业务经营 / 220

### 一、操作规程 / 220

（一）主要法规 / 220

（二）审阅文件 / 221

（三）审核要点 / 222

（四）尽职调查报告撰写要求 / 223

### 二、业务经营常见法律问题 / 223

一百、公司实际经营的业务与营业执照载明的经营范围内容  
不一致 / 223

一百零一、公司营业执照载明的经营范围与拟议交易冲突 / 226

一百零二、公司的设备属于明令淘汰的工艺装备 / 228

一百零三、公司未取得适当经营资质 / 229

一百零四、公司取得的经营资质过期 / 231

一百零五、公司取得的经营资质未办理年检 / 233

一百零六、公司目前持有的经营资质存在未来丧失的风险 / 234

一百零七、公司的业务资质存在被吊销的风险 / 235

一百零八、公司的经营资质存在被吊销的风险 / 236

一百零九、公司将部分业务委托给第三方 / 237

一百一十、公司自身为贴牌生产厂商 / 238

- 一百一十一、特定业务资质不得外包 / 239
- 一百一十二、被委托加工方不具备相应生产资质 / 240
- 一百一十三、经营资质证载权利人与目标公司名称不一致 / 242
- 一百一十四、公司因产品质量问题存在纠纷或者遭受处罚 / 243
- 一百一十五、公司存在违法颁布广告的情况 / 243
- 一百一十六、公司的实际生产超过核定产能 / 244
- 一百一十七、公司在主要业务模式下的客户/供应商高度集中, 存在依赖情况 / 246
- 一百一十八、公司在主要业务模式下的客户/供应商存在合法性风险 / 246
- 一百一十九、公司因无业务存在被吊销营业执照风险 / 247
- 专题六 重大合同 / 249**
  - 一、操作规程 / 249
    - (一) 主要法规 / 249
    - (二) 审阅文件 / 249
    - (三) 审核要点 / 251
    - (四) 尽职调查报告撰写要求 / 251
  - 二、重大合同事项常见法律问题 / 252
    - 一百二十、公司签订的重大合同存在无法履行的法律风险 / 252
    - 一百二十一、公司签订的用电合同存在无法履行的法律风险 / 253
    - 一百二十二、公司签订的对其业务有重大限制的合同 / 255
    - 一百二十三、重大合同中的特殊约定对拟议交易存在影响 / 256
- 专题七 土地权益 / 258**
  - 一、操作规程 / 258
    - (一) 主要法规 / 258
    - (二) 审阅文件 / 260
    - (三) 审核要点 / 261
    - (四) 尽职调查报告撰写要求 / 262
  - 二、土地事项常见法律问题 / 262
    - 一百二十四、用地项目不符合产业政策 / 262
    - 一百二十五、公司使用的土地尚未办理用地审批手续 / 264
    - 一百二十六、公司使用的为农村集体所有的农用地 / 266

- 一百二十七、公司取得出让土地的手续不符合有关招拍挂制度 / 268
- 一百二十八、公司签订的土地出让合同存在被宣告无效的风险 / 270
- 一百二十九、公司使用的土地价款尚未全部缴清 / 271
- 一百三十、土地出让合同载明的出让金低于基准地价 / 272
- 一百三十一、公司使用的土地的情况与土地出让合同约定的情况不一致 / 274
- 一百三十二、公司土地存在闲置情况 / 275
- 一百三十三、土地未依法办理登记并领有权属证书 / 277
- 一百三十四、公司取得的项目用地系分割取得国有建设用地使用权证书 / 279
- 一百三十五、土地用途与国有土地使用证载明的内容不一致 / 280
- 一百三十六、公司取得的产权权属证书过期 / 282
- 一百三十七、公司使用的土地为通过划拨方式取得，存在依法变更为出让土地的风险 / 283
- 一百三十八、公司购买破产企业的资产，其中涉及划拨土地 / 285
- 一百三十九、公司使用农村集体土地未经适当批准 / 287
- 一百四十、公司使用农村集体土地未办理登记手续 / 288

## 专题八 房产权益 / 290

### 一、操作规程 / 290

- (一) 主要法规 / 290
- (二) 审阅文件 / 290
- (三) 审核要点 / 292
- (四) 尽职调查报告撰写要求 / 292

### 二、房产权益常见法律问题 / 293

- 一百四十一、公司自建的房产未办理房屋权属登记并领取房屋权属证书 / 293
- 一百四十二、公司自建的房产办理房屋权属证书存在法律障碍 / 294
- 一百四十三、公司购买的房产无原始产权证明 / 295
- 一百四十四、公司使用的土地房产权属不合一 / 296
- 一百四十五、出租方未能提供房屋产权证明 / 297
- 一百四十六、出租方无权转租 / 299
- 一百四十七、公司租赁房屋的合同存在无效风险 / 300

- 一百四十八、租赁房产未办理租赁登记 / 303
- 一百四十九、公司使用的厂房存在搬迁风险 / 304
- 一百五十、公司对所租赁房产的承租权可能因在先的抵押而  
丧失 / 305
- 一百五十一、公司租赁房产坐落于划拨土地上且租赁行为未经  
批准 / 306

## 专题九 知识产权 / 308

### 一、操作规程 / 308

- (一) 主要法规 / 308
- (二) 审阅文件 / 309
- (三) 审核要点 / 310
- (四) 尽职调查报告撰写要求 / 310

### 二、知识产权事项常见法律问题 / 311

- 一百五十二、公司使用的商标尚未办理注册手续 / 311
- 一百五十三、公司使用的商标已经申请注册但尚未取得商标  
注册证 / 312
- 一百五十四、公司受让取得的商标尚未办理转让核准公告手续 / 314
- 一百五十五、公司为商标签订的合同存在法律风险 / 315
- 一百五十六、公司被许可使用他人的注册商标，尚未办理许可使用  
备案 / 316
- 一百五十七、注册商标的注册人名义/地址/或其他注册事项变更尚未  
办理变更登记手续 / 318
- 一百五十八、公司的商标专用权已经到期，尚未办理续展手续 / 319
- 一百五十九、公司存在商标侵权纠纷 / 320
- 一百六十、公司持有的驰名商标对拟议交易存在影响 / 324
- 一百六十一、公司使用的专有技术尚未办理专利权申请手续 / 325
- 一百六十二、公司使用的专有技术正在办理专利权申请手续，尚未取得  
专利权证书 / 326
- 一百六十三、公司受让取得的专利权尚未办理转让公告手续 / 327
- 一百六十四、公司被许可使用他人专利，尚未办理备案手续 / 328
- 一百六十五、公司的知识产权存在其他方权利限制（之一）/330
- 一百六十六、公司的知识产权存在其他方权利限制（之二）/ 331

- 一百六十七、专利权人的名称、地址发生变更，尚未办理变更登记手续 / 332
- 一百六十八、公司未能就享有的专利权按规定缴纳年费 / 333
- 一百六十九、公司使用的技术涉及专利权纠纷 / 334
- 一百七十、公司持有（实施）的专利保护期即将届满 / 337
- 一百七十一、技术进出口合同尚未办理许可/登记手续 / 338
- 一百七十二、公司与他人存在著作权纠纷 / 343
- 一百七十三、互联网公司存在著作权侵权行为 / 345
- 一百七十四、公司享受的知识产权保护期限即将届满 / 347
- 一百七十五、公司存在商业秘密纠纷 / 348
- 一百七十六、公司使用第三方控制的知识产权 / 352
- 一百七十七、公司与第三方共用商号 / 353
- 一百七十八、公司采取的措施对其知识产权保护不足 / 354

## 专题十 境外投资 / 356

### 一、操作规程 / 356

- (一) 主要法规 / 356
- (二) 审阅文件 / 357
- (三) 审核要点 / 357
- (四) 尽职调查报告撰写要求 / 357

### 二、境外投资常见法律问题 / 358

- 一百七十九、境外并购事项尚未履行前期报告程序 / 358
- 一百八十、境外投资/变更/终止事项尚未取得商务部门的批准 / 359
- 一百八十一、设立境外机构的商务部门核准已经过期 / 361
- 一百八十二、境外再投资未办理备案手续 / 362
- 一百八十三、境外竞标/收购项目尚未取得发展改革部门的确认函 / 363
- 一百八十四、境外收购/竞标项目的确认函已经过期 / 365
- 一百八十五、境外投资项目（设立或变更）尚未取得发展改革部门的核准 / 366
- 一百八十六、境外投资项目核准文件已经过期 / 368
- 一百八十七、境外投资未办理外汇登记/备案/注销手续 / 369

**专题十一 公司的财务审计、重大资产和债权债务 / 372****一、操作规程 / 372****(一) 主要法规 / 372****(二) 审核文件 / 372****(三) 审核要点 / 373****(四) 尽职调查报告撰写要求 / 374****二、公司财务审计、重大资产和重大债权债务常见法律问题 / 375**

一百八十八、公司的财务数据不满足拟议交易要求 / 375

一百八十九、公司的财务数据对拟议交易存在影响 (之一) / 376

一百九十、公司的财务数据对拟议交易存在影响 (之二) / 377

一百九十一、公司重大资产存在产权负担 / 378

一百九十二、公司的重大债权存在法律瑕疵 / 380

一百九十三、担保方未获得适当的内部授权批准 / 382

一百九十四、担保财产存在法律瑕疵 / 383

一百九十五、设立担保未办理有关登记手续 / 384

一百九十六、公司存在超过诉讼时效的债权 / 389

一百九十七、公司存在超过诉讼时效的负债 / 390

一百九十八、公司的债务人可能丧失偿债能力 / 391

一百九十九、公司存在巨额账外负债 / 392

二百、公司通过无真实贸易背景的票据融资 / 393

二百零一、公司违规使用发票 / 394

二百零二、公司重大资产处于行政措施下 / 395

二百零三、公司重大资产登记在第三方名下 / 396

二百零四、公司重大资产产权不清晰 / 397

二百零五、公司的资产独立性存在瑕疵 / 398

二百零六、公司与第三方共有财产 / 399

二百零七、公司的资金由员工开户持有 / 400

**专题十二 融资借贷和对外担保 / 401****一、操作规程 / 401****(一) 主要法规 / 401****(二) 审阅文件 / 401****(三) 审阅要点 / 402**

#### (四) 尽职调查报告撰写要求 / 403

### 二、融资借贷及担保事项常见法律问题 / 403

- 二百零八、公司贷款卡存在法律瑕疵 / 403
- 二百零九、贷款用途与实际用途不一致 / 404
- 二百一十、公司借款已经逾期未偿还 / 406
- 二百一十一、公司资产为自身债务对外提供担保 / 406
- 二百一十二、公司为第三方提供担保 / 408
- 二百一十三、公司存在向不特定对象借款的情况 / 409

## 专题十三 建设项目 / 414

### 一、操作规程 / 414

- (一) 主要法规 / 414
- (二) 审阅文件 / 417
- (三) 审核要点 / 418
- (四) 尽职调查报告撰写要求 / 419

### 二、公司建设项目常见法律问题 / 419

- 二百一十四、建设项目资本金不满足法定最低比例要求 / 419
- 二百一十五、建设项目尚未办理选址意见书 / 421
- 二百一十六、建设项目尚未办理用地预审手续 / 422
- 二百一十七、建设项目尚未办理投资核准手续 / 424
- 二百一十八、拆分建设项目取得越权审批 / 426
- 二百一十九、建设项目投资核准手续已经过期 / 427
- 二百二十、建设项目尚未办理投资备案手续 / 429
- 二百二十一、建设项目投资备案手续已经过期 / 431
- 二百二十二、建设项目不符合国家产业政策要求 / 432
- 二百二十三、建设项目不符合国家产业准入政策 / 433
- 二百二十四、建设项目尚未取得建设用地规划许可证 / 435
- 二百二十五、建设项目尚未取得建设用地批准书 / 436
- 二百二十六、建设项目尚未办理建设工程规划许可证 / 439
- 二百二十七、公司实际建设工程超过规划面积(超容) / 441
- 二百二十八、公司使用的房屋(在建工程)未办理《施工许可证》  
(或者其开工报告尚未被批准) / 443
- 二百二十九、建设项目水土保持方案未获得审批 / 445

- 二百三十、建设项目未办理水土保持“三同时”手续 / 446
- 二百三十一、建设项目尚未办理消防设计/验收审核手续 / 447
- 二百三十二、建设项目尚未办理消防设计/验收备案手续 / 450
- 二百三十三、建设项目尚未办理人防审查/竣工验收备案手续 / 452
- 二百三十四、建设项目尚未办理建设项目竣工验收手续 / 454
- 二百三十五、公司的建设项目未办理建设项目竣工验收备案手续 / 455
- 二百三十六、固定资产投资项目未办理节能评估审查手续 / 457
- 二百三十七、建设项目尚未办理防洪审查手续 / 458
- 二百三十八、建设项目尚未办理地震安全评价 / 459
- 二百三十九、建设项目尚未办理国家安全审批 / 460
- 专题十四 税务 / 463**
  - 一、操作规程 / 463
    - (一) 主要法规 / 463
    - (二) 审阅文件 / 465
    - (三) 审核要点 / 466
    - (四) 尽职调查报告撰写要求 / 466
  - 二、税务事项常见法律问题 / 467
    - 二百四十、公司（或其分支机构）未办理税务登记 / 467
    - 二百四十一、公司的经营活动与申报纳税地址不一致 / 470
    - 二百四十二、地方政府给予的税收优惠缺乏法律依据 / 473
    - 二百四十三、公司的税务优惠待遇尚待当地主管税务机关的确认 / 475
    - 二百四十四、公司的税务优惠待遇可能面临被撤销的风险（之一） / 477
    - 二百四十五、公司的税务优惠待遇可能面临被撤销的风险（之二） / 479
    - 二百四十六、公司欠缴税款存在补缴的风险 / 480
    - 二百四十七、公司因作为外商投资企业享受的所得税减免优惠待遇可能被追缴 / 481
    - 二百四十八、公司因作为外商投资企业享受的所得税减免优惠待遇可能被追缴 / 483
    - 二百四十九、公司因作为外商投资企业享受的进出口设备减免待遇可能被追缴 / 485



- 二百五十、外商投资企业股权间接转让未履行纳税申报手续 / 487
  - 二百五十一、公司以未分配利润和盈余公积转增资本, 个人股股东未缴纳个人所得税 / 492
  - 二百五十二、公司以未分配利润转增资本, 外方法人股股东未缴纳企业所得税 / 495
  - 二百五十三、外方股东转让公司股权, 未代扣代缴企业所得税 / 497
  - 二百五十四、公司接受子公司以未分配利润转增资本, 作为内资法人股股东未缴纳企业所得税 / 502
  - 二百五十五、公司向个人支付款项尚未代扣代缴个人所得税 / 503
  - 二百五十六、公司享受的税收优惠政策面临变更 / 506
  - 二百五十七、公司整体变更组织形式时未代扣代缴自然人股东的个人所得税 / 506
  - 二百五十八、公司整体变更组织形式时未代扣代缴外方法人股东企业所得税 / 509
  - 二百五十九、公司与股东之间的关联交易可能被视为分红 / 511
  - 二百六十、公司存在重大税收依赖的情况 / 514
  - 二百六十一、公司存在纳税延迟情况 / 515
  - 二百六十二、公司取得的政府补贴缺乏合法依据 / 516
  - 二百六十三、公司取得的政府补贴应缴纳所得税 / 517
  - 二百六十四、公司以核定征收方式纳税 / 518
  - 二百六十五、关联公司之间的交易定价不符合有关税法的规定 / 520
  - 二百六十六、公司的纳税申报报表与审计财务报表存在较大差异 / 521
- 专题十五 外汇事项 / 524**
- 一、操作规程 / 524
    - (一) 主要法规 / 524
    - (二) 审阅文件 / 525
    - (三) 审核要点 / 526
    - (四) 尽职调查报告撰写要求 / 526
  - 二、外汇事项常见法律问题 / 527
    - 二百六十七、外商投资企业尚未办理外汇设立(变更、注销)登记 / 527
    - 二百六十八、外汇登记证尚未办理年检 / 528
    - 二百六十九、返程投资企业的境内股东未办理境外投资外汇登记 (75