



# 思迈特每周财税快讯

(2016 年 7 月 14 日至 2016 年 7 月 21 日)

## 本周重点关注:

1. 增值税最新法规: 税总再发公告确保贯彻落实 16 号公告要求, 做好发票开具服务工作; 纳税人输入纳税人识别号、名称等信息, 发票助手软件生成该单位的二维码, 快速开具发票
2. 房地产与建筑行业管理最新法规: 深圳规土委发文规划 2017 年住房建设, 坚持“稳增长、保民生、调结构”的住房发展思路; 深圳各机关积极推进城市更新、土地整备工作, 盘活存量用地, 推进重点区域开发建设
3. 综合管理类最新法规: 总发文保障北京冬奥会举办, 对国际奥委会取得的与北京 2022 年冬奥会有关的收入免征增值税、消费税、企业所得税; 已实行财政票据电子化改革的中央单位, 可以采取网络电子核销方式; 自 10 月 1 日起, 政府采购货物和服务招标投标活动适用新版的管理办法; 为规范政府收费公路融资行为, 地方政府发行收费公路专项债券。
4. 关联申报最新法规: 税总明确国别报告中跨国企业集团“关联方”是指其“成员实体”
5. 呼伦贝尔国税局从源头上完善企业的关联申报和同期资料管理, 切实加强国际税收反避税工作, 呼伦贝尔市国税系统多措并举积极做好前期工作, 以确保《公告》执行顺利。
6. 山西省国税局建立反避税联动机制, 夯实基础数据, 开展分类风险应对工作, 对跨境关联交易进行全方位监控。给 1 户企业下达处理通知书, 责令其依法调整上半年应纳税所得额 446.6 万元, 补缴企业所得税 44.66 万元、增值税 4742.63 元。

编辑单位: 深圳市思迈特财税咨询有限公司

责任编辑: 梁卓鲲 编辑总审: 谢维潮、李敦峰

## 目 录

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| ☐ 增值税最新法规 .....                                                  | 1  |
| 一、税总再发公告确保贯彻落实 16 号公告要求，做好发票开具服务工作 .....                         | 1  |
| 二、纳税人输入纳税人识别号、名称等信息，发票助手软件生成该单位的二维码，快速开具发票 .....                 | 1  |
| ☐ 房地产与建筑行业管理最新法规 .....                                           | 2  |
| 一、深圳规土委发文规划 2017 年住房建设，坚持“稳增长、保民生、调结构”的住房发展思路 .....              | 2  |
| 二、深圳各机关积极推进城市更新、土地整备工作，盘活存量用地，推进重点区域开发建设 .....                   | 4  |
| ☐ 综合管理类最新法规 .....                                                | 5  |
| 一、税总发文保障北京冬奥会举办，对国际奥委会取得的与北京 2022 年冬奥会有关的收入免征增值税、消费税、企业所得税 ..... | 5  |
| 二、已实行财政票据电子化改革的中央单位，可以采取网络电子核销方式 .....                           | 7  |
| 三、自 10 月 1 日起，政府采购货物和服务招标投标活动适用新版的管理办法 .....                     | 8  |
| 四、为规范政府收费公路融资行为，地方政府发行收费公路专项债券 .....                             | 10 |
| 五、中国与巴基斯坦关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定今年开始生效 .....                        | 12 |
| ☐ 关联申报最新法规 .....                                                 | 12 |
| 一、税总明确国别报告中跨国企业集团“关联方”是指其“成员实体” .....                            | 12 |
| ☐ 财政部会计司有关负责人就新收入准则的修订完善和发布实施答记者问 .....                          | 13 |
| ☐ 其他最新法规 .....                                                   | 18 |
| ☐ 最新财税动态 .....                                                   | 18 |
| 一、广东推出大企业国地税应用系统 .....                                           | 18 |
| 二、借力税收违法黑名单打造税收信用升级版 .....                                       | 19 |
| ☐ 国际税收动态 .....                                                   | 22 |
| 一、2016 年度同期资料报送季已拉开序幕，税务局喊你去交报告 .....                            | 22 |
| 二、税务机关积极开展反避税工作，追缴避税企业偷漏税款 .....                                 | 23 |

---

|                                            |    |
|--------------------------------------------|----|
| 走出去最新动态 .....                              | 24 |
| 每周一问.....                                  | 30 |
| 一、购买办公用品开具发票项目是否可以填写“办公用品”？ .....          | 30 |
| 培训课程.....                                  | 32 |
| 一、【2017年8月10日（周四）上午公益讲座】：最新增值税会计处理实务 ..... | 32 |
| 联系我们.....                                  | 34 |

---

## 增值税最新法规

### 一、税总再发公告确保贯彻落实 16 号公告要求，做好发票开具服务工作

文件名称：[关于进一步做好增值税发票开具服务工作的通知](#)

发文文号：税总函[2017]269 号

发文单位：国家税务总局

发文日期：2017 年 7 月 7 日

核心提示：

（一）提高思想认识，加强组织领导。发票管理工作涉及面广，社会关注度高，各地税务机关要高度重视，进一步加强组织领导，增强服务意识，形成工作合力，积极稳妥做好 16 号公告贯彻落实工作。

（二）创新工作举措，确保顺利开票。各地税务机关要创新服务举措，提高办事效率，多措并举为纳税人开具发票提供更多便利。要督促政策落实，销售方不得以各种借口拒绝开具发票。

（三）加强宣传辅导，提升服务水平。各地税务机关要利用多种渠道开展宣传辅导，方便企业正确掌握政策要求。

（四）做好应急预案，强化舆情管控。各地税务机关要成立舆情应急小组，制定应急预案；安排人员开展 7×24 小时舆情监测，发现苗头性、倾向性问题及时报告税务总局（办公厅新闻办），出现重大负面舆情和突发事件随时报告；加强与当地宣传、网信、公安等部门沟通协调，迅速处置微博、贴吧等出现的小舆情，及时清除借机曲解和故意生事的负面报道。

### 二、纳税人输入纳税人识别号、名称等信息，发票助手软件生成该单位的二维码，快速开具发票

文件名称：[深圳市国家税务局关于采用二维码便捷纳税人开具增值税发票有关事项的通知](#)

发文单位：深圳市国家税务局

发文日期：2017 年 7 月 12 日

核心提示：

一、发票助手软件使用二维码技术，由纳税人自行使用。纳税人输入纳税人识别号、名称

等信息，发票助手软件生成该单位的二维码。销货方开具发票时，可通过识读购货方的二维码快速带出发票抬头信息，提高发票开具效率。

二、软件分 PC 版和手机版，下载地址分别见附件一（PC 版发票助手 1.0.rar）和附件二（Android 版发票助手 1.0.apk），PC 版用于生成二维码，手机版具备二维码生成和识读功能。

三、税务总局参照国家相关标准，制定了《便捷开票二维码应用规范》（见附件三），该规范使用 QR 码码制，字符集采用字母数字方式进行编码，根据内容自动匹配二维码长度，具备一定的容错能力。现向社会公布该规范，方便各界参考应用。

[附件一：PC 版发票助手 1.0](#)

[附件二：Android 版发票助手 1.0](#)

[附件三：便捷开票二维码应用规范](#)

## 🏠 房地产与建筑行业管理最新法规

### 一、深圳规土委发文规划 2017 年住房建设，坚持“稳增长、保民生、调结构”的住房发展思路

文件名称：[关于发布《深圳市住房建设规划 2017 年度实施计划》的通告](#)

发文单位：深圳市规划国土委

发文日期：2017 年 7 月 7 日

实施日期：2017 年 7 月 7 日

核心提示：

#### （一）2017 年住房建设计划安排

|                |                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 商品住房建设计划安排     | 加强普通商品住房有序供应指引，本年度计划新增安排建设商品住房 8 万套、建筑面积 720 万平方米。其中，新供应用地建设 0.5 万套、建筑面积约 45 万平方米；城市更新用地安排建设 4 万套、建筑面积约 360 万平方米；征地返还用地建设 3.5 万套、建筑面积 315 万平方米。                                                                                           |
| 人才住房和保障性住房计划安排 | 多渠道安排筹集建设人才住房和保障性住房，本年度计划新增安排建设保障性安居工程项目 5 万套、建筑面积约 277 万平方米。其中，新供应用地建设 1.5 万套，建筑面积约 90 万平方米；城市更新用地配建 2.3 万套，建筑面积约 115 万平方米；产业配套住房用地建设 1.2 万套，建筑面积约 72 万平方米。<br>进一步加快人才住房和保障性住房建设速度，加大人才住房和保障性住房供应力度，年度计划开工及筹集保障性安居工程项目确保 8 万套，力争 10 万套；供 |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | 应 4.5 万套。                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>本年度住房用地安排</b> | <p>本年度商品住房、人才住房和保障性住房用地供应统筹安排，用地出让优先满足人才住房和保障性住房用地需求，并稳定人才住房和保障性住房建设用地供应规模。</p> <p>本年度计划安排供应商品住房用地 168 公顷。其中，新供应用地 7 公顷，城市更新用地 75 公顷，征地返还用地 86 公顷。</p> <p>本年度计划安排人才住房和保障性住房用地 65 公顷。其中，新供应用地 25 公顷，从预选库中选取成熟地块供应；城市更新配建用地 25 公顷，产业配套住房用地 15 公顷。</p> |

## （二）供给侧结构性改革去库存策略与措施

|                                       |                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>根据中央经济工作会议精神加大房地产调控工作力度，稳定住房价格</b> | 贯彻落实国家省市房地产市场分类调控、因城施策的要求，严格落实我市《关于进一步促进我市房地产市场平稳健康发展的若干措施》，继续执行差别化住房限购、限贷、税收等调控措施，支持居民合理住房需求，抑制市场投机和楼市泡沫，防范市场风险；推动中低价项目入市，加快审批服务进度，严查“捂盘惜售”等情况，促进房地产市场平稳健康发展。                                                                         |
| <b>加大居住用地供应力度，加快土地整备与用地出让</b>         | 根据中央经济工作会议精神，积极进行政策、机制创新，优化土地功能、盘活低效用地，提高居住用地比例，持续增加住房用地供应；加快用地选址工作，加快征地返还用地出让，加快土地整备，多措并举，加快居住用地供应；优先供应人才住房和保障性住房建设用地，新供用地应首先满足人才住房和保障性住房新供用地指标落实。                                                                                    |
| <b>贯彻落实“强区放权”，加快城市更新实施</b>            | 深入贯彻落实城市更新“强区放权”的改革要求，建立健全城市更新体制机制，完善配套政策措施，确保城市更新下放事权接得住、办得好；加快推进城市更新实施，加大人才住房和保障性住房供应力度；将产业园区配套宿舍纳入人才保障房监管体系，在报设计方案和签订土地合同前，住建部门应确定配建人才住房和保障性住房类型。                                                                                   |
| <b>多渠道拓展人才住房和保障性住房来源，加快人才安居工程建设</b>   | 严格落实《关于完善人才住房制度的若干措施》，多渠道拓展人才住房和保障性住房来源，调动各区积极性，加大加快人才住房和保障性住房用地供应；持续创新商品住房用地出让模式，“招拍挂”出让商品住房用地，土地溢价率超过一定比例的，由竞价转为竞配建人才住房和保障性住房面积，增加人才住房和保障性住房建设规模；严格落实《关于加强和改进城市更新实施工作的暂行措施》，提高城市更新项目中人才住房和保障性住房的配建比例。                                |
| <b>探索老旧住宅区棚户区改造机制改革，加快棚户区改造工作</b>     | 认真总结罗湖区“二线插花地”棚户区改造的成功经验和做法，加强老旧住宅区棚户区改造工作的顶层设计，研究制订棚户区改造工作的指导意见和配套实施办法，明确棚户区改造的范围、界定标准和操作流程，不断完善棚户区改造的政策、机制和措施，通过采用“政府主导+国企实施+人才住房”的模式，大力推动老旧住宅区棚户区改造，改善区域居住条件，消除住房质量安全隐患，完善城市配套设施，盘活土地资源支持人才住房、保障性住房建设和供应，打造棚户区改造与城市更新“双轮驱动”的城市旧改模式。 |

|                                      |                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 推进绿色社区建设，推广装配式建筑                     | 加强绿色社区、智慧社区建设，新出让人才住房和保障性住房用地项目全面推广装配式建筑，鼓励新出让商品住房用地推广装配式建筑，积极在城市更新项目推广装配式建筑；探索采取新建商品房价格剔除装修价格后计税等措施，加快推广商品房一次性装修到位。                                              |
| 加快培育住房租赁市场，规范租赁市场秩序                  | 加快出台《深圳市培育和发展住房租赁市场的实施意见》完善住房租赁管理制度，完善政策，培育多元化、规模化、专业化住房供应主体；培育租赁行业，鼓励企业规模化租赁经营，引导和规范房地产开发企业、房地产综合服务企业开展长租公寓经营；落实税收、金融等支持政策、加强行业监管，加强租金管控，规范租赁市场秩序，保障租赁市场主体的合法权益。 |
| 完善人才住房和保障性住房政策，完善差别化信贷政策储备           | 加快修订《深圳市保障性住房条例》，进一步完善基本住房保障制度；探索研究共有产权住房制度，加强对人才及中低收入家庭的住房产权保障。完善差别化信贷政策储备，探索建立地方政策性住房金融体系，加大对人才、中低收入人群的购房支持。                                                    |
| 做好人才住房和保障性住房供应和宣传工作，构建人才住房和保障性住房信息平台 | 进一步做好人才住房分配管理工作，加大人才住房补贴力度；加大对人才住房和保障性住房轮候条件、轮候时间、产权形式、流转模式、管理要求等信息的宣传力度，增强信息公开和公众参与度，加强舆论引导；加快构建人才住房和保障性住房信息平台，实现人才住房和保障性住房的规范化、集约化、规模化管理。                       |
| 加大房地产市场秩序整顿，完善部门联动的工作机制              | 严格落实住建部规范房地产开发经营行为通知要求和规范中介行业电视电话会议精神，进一步加强部门联动，建立各有关部门信息共享、情况互通、联动查处、齐抓共管的工作机制，促进市场秩序整顿“常规化”、“制度化”，加强金融监管，严厉打击中介、媒体的各类违法违规行为，以诚信管理“黑名单”为手段，发挥行业自律和市场自我监管的作用。     |

## 二、深圳各机关积极推进城市更新、土地整备工作，盘活存量用地，推进重点区域开发建设

文件名称：[市规划国土委关于印发深圳市 2017 年度城市建设与土地利用实施计划的通知](#)

发文单位：深圳市规划国土委

发文文号：深规土〔2017〕396 号

发文日期：2017 年 7 月 11 日

核心提示：

### （一）建设用地供应依据

《深圳市 2017 年度城市建设与土地利用实施计划》是我市 2017 年度建设用地供应安排的依据，市域范围内的各项城市建设和土地利用应符合《年度计划》，与土地利用相关的其他各项计划应与《年度计划》相协调。

### （二）本年建设用地供应规模

2017 年度计划供应建设用地 1350 公顷，其中新增建设用地 400 公顷，存量建设用地 950 公顷。各区（新区）原则上不得突破当年下达的新增建设用地指标。

### （三）计划动态调校机制

各区（新区）应加强计划执行的动态跟踪，根据建设项目推进及用地指标使用情况，提出计划调整需求，市规划国土委统筹后，对当年计划进行动态调校，报市政府备案。

### （四）实施绩效考核

各区（新区）应按照《年度计划》的要求，积极推进计划的实施，保障性安居工程新供应建设用地、民生设施新供应建设用地、城市更新供应建设用地等实施情况纳入政府绩效考核。建设用地清退实施情况与下年度新增建设用地指标挂钩。

## 综合管理类最新法规

### 一、税总发文保障北京冬奥会举办，对国际奥委会取得的与北京 2022 年冬奥会有关的收入免征增值税、消费税、企业所得税

文件名称：[关于北京 2022 年冬奥会和冬残奥会税收政策的通知](#)

发文文号：财税〔2017〕60 号

发文单位：财政部 税务总局 海关总署

发文日期：2017 年 7 月 12 日

实施日期：2017 年 7 月 12 日

核心提示：

|               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 北京冬奥组委适用的税收政策 | <p>（一）对北京冬奥组委取得的电视转播权销售分成收入、国际奥委会全球合作伙伴计划分成收入（实物和资金），免征应缴纳的增值税。</p> <p>（二）对北京冬奥组委市场开发计划取得的国内外赞助收入、转让无形资产（如标志）特许权收入和销售门票收入，免征应缴纳的增值税。</p> <p>（三）对北京冬奥组委取得的与中国集邮总公司合作发行纪念邮票收入、与中国人民银行合作发行纪念币收入，免征应缴纳的增值税。</p> <p>（四）对北京冬奥组委取得的来源于广播、互联网、电视等媒体收入，免征应缴纳的增值税。</p> <p>（五）对外国政府和国际组织无偿捐赠用于北京 2022 年冬奥会的进口物资，免征进口关税和进口环节增值税。</p> <p>（六）对以一般贸易方式进口，用于北京 2022 年冬奥会的体育场馆建设所需设</p> |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                   | <p>备中与体育场馆设施固定不可分离的设备以及直接用于北京 2022 年冬奥会比赛用的消耗品，免征关税和进口环节增值税。享受免税政策的奥运会体育场馆建设进口设备及比赛用消耗品的范围、数量清单由北京冬奥组委汇总后报财政部商有关部门审核确定。</p> <p>（七）对北京冬奥组委进口的其他特需物资，包括：国际奥委会或国际单项体育组织指定的，国内不能生产或性能不能满足需要的体育器材、医疗检测设备、安全保障设备、交通通讯设备、技术设备，在运动会期间按暂准进口货物规定办理，运动会结束后留用或做变卖处理的，按有关规定办理正式进口手续，并照章缴纳进口税收，其中进口汽车以不低于新车 90% 的价格估价征税。上述暂准进口的商品范围、数量清单由北京冬奥组委汇总后报财政部商有关部门审核确定。</p> <p>（八）对北京冬奥组委再销售所获捐赠物品和赛后出让资产取得收入，免征应缴纳的增值税、消费税和土地增值税。免征北京冬奥组委向分支机构划拨所获赞助物资应缴纳的增值税，北京冬奥组委向主管税务机关提供“分支机构”范围的证明文件，办理减免税备案。</p> <p>（九）对北京冬奥组委使用的营业账簿和签订的各类合同等应税凭证，免征北京冬奥组委应缴纳的印花税。</p> <p>（十）对北京冬奥组委免征应缴纳的车船税和新购车辆应缴纳的车辆购置税。</p> <p>（十一）对北京冬奥组委免征应缴纳的企业所得税。</p> <p>（十二）对北京冬奥组委委托加工生产的高档化妆品免征应缴纳的消费税。具体管理办法由税务总局另行规定。</p> <p>（十三）对国际奥委会、国际单项体育组织和其他社会团体等从国外邮寄进口且不流入国内市场的、与北京 2022 年冬奥会有关的文件、书籍、音像、光盘，在合理数量范围内免征关税和进口环节增值税。合理数量的具体标准由海关总署确定。对奥运会场馆建设所需进口的模型、图纸、图板、电子文件光盘、设计说明及缩印本等规划设计方案，免征关税和进口环节增值税。</p> <p>（十四）对北京冬奥组委取得的餐饮服务、住宿、租赁、介绍服务和收费卡收入，免征应缴纳的增值税。</p> <p>（十五）对北京 2022 年冬奥会场馆及其配套设施建设占用耕地，免征耕地占用税。</p> <p>（十六）根据中国奥委会、主办城市、国际奥委会签订的《北京 2022 年冬季奥林匹克运动会主办城市合同》（以下简称《主办城市合同》）规定，北京冬奥组委全面负责和组织举办北京 2022 年冬残奥会，其取得的北京 2022 年冬残奥会收入及其发生的涉税支出比照执行北京 2022 年冬奥会的税收政策。</p> |
| 国际奥委会、中国奥委会、国际残疾人奥林匹克委员会、中国残奥委员会、 | <p>（一）对国际奥委会取得的与北京 2022 年冬奥会有关的收入免征增值税、消费税、企业所得税。</p> <p>（二）对国际奥委会、中国奥委会签订的与北京 2022 年冬奥会有关的各类合同，免征国际奥委会和中国奥委会应缴纳的印花税。</p> <p>（三）对国际奥委会取得的国际性广播电视组织转来的中国境内电视台购买北京 2022 年冬奥会转播权款项，免征应缴纳的增值税。</p> <p>（四）对按中国奥委会、主办城市签订的《联合市场开发计划协议》和中国奥</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 北京冬奥会测试赛赛事组委会适用的税收政策            | <p>委会、主办城市、国际奥委会签订的《主办城市合同》规定，中国奥委会取得的由北京冬奥组委分期支付的收入、按比例支付的盈余分成收入免征增值税、消费税和企业所得税。</p> <p>（五）对国际残奥委会取得的与北京 2022 年冬残奥会有关的收入免征增值税、消费税、企业所得税和印花税。</p> <p>（六）对中国残奥委会根据《联合市场开发计划协议》取得的由北京冬奥组委分期支付的收入免征增值税、消费税、企业所得税和印花税。</p> <p>（七）北京冬奥会测试赛赛事组委会取得的收入及发生的涉税支出比照执行北京冬奥组委的税收政策。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 北京 2022 年冬奥会、冬残奥会、测试赛参与者适用的税收政策 | <p>（一）对企业、社会组织和团体赞助、捐赠北京 2022 年冬奥会、冬残奥会、测试赛的资金、物资、服务支出，在计算企业应纳税所得额时予以全额扣除。</p> <p>（二）企业根据赞助协议向北京冬奥组委免费提供的与北京 2022 年冬奥会、冬残奥会、测试赛有关的服务，免征增值税。免税清单由北京冬奥组委报财政部、税务总局确定。</p> <p>（三）个人捐赠北京 2022 年冬奥会、冬残奥会、测试赛的资金和物资支出可在计算个人应纳税所得额时予以全额扣除。</p> <p>（四）对财产所有人将财产（物品）捐赠给北京冬奥组委所书立的产权转移书据免征应缴纳的印花税。</p> <p>（五）对受北京冬奥组委邀请的，在北京 2022 年冬奥会、冬残奥会、测试赛期间临时来华，从事奥运相关工作的外籍顾问以及裁判员等外籍技术官员取得的由北京冬奥组委、测试赛赛事组委会支付的劳务报酬免征增值税和个人所得税。</p> <p>（六）对在北京 2022 年冬奥会、冬残奥会、测试赛期间裁判员等中方技术官员取得的由北京冬奥组委、测试赛赛事组委会支付的劳务报酬，免征应缴纳的增值税。</p> <p>（七）对于参赛运动员因北京 2022 年冬奥会、冬残奥会、测试赛比赛获得的奖金和其他奖赏收入，按现行税收法律法规的有关规定征免应缴纳的个人所得税。</p> <p>（八）在北京 2022 年冬奥会场馆（场地）建设、试运营、测试赛及冬奥会及冬残奥会期间，对用于北京 2022 年冬奥会场馆（场地）建设、运维的水资源，免征应缴纳的水资源税。</p> <p>（九）免征北京 2022 年冬奥会、冬残奥会、测试赛参与者向北京冬奥组委无偿提供服务和无偿转让无形资产的增值税。</p> |

## 二、已实行财政票据电子化改革的中央单位，可以采取网络电子核销方式

文件名称： [关于进一步完善财政票据核销管理制度的通知](#)

发文文号：财综〔2017〕36 号

发文单位：财政部

发文日期：2017 年 6 月 30 日

核心提示：

### （一）日常检查核销

财政票据月使用量原则上在 5000 份（含）以下的中央单位，采取日常检查核销方式，执行“核旧领新”制度。即用票单位再次申领财政票据时，应将前次申领的已使用完的票据存根带到票据监管机构。票据监管机构受理后，按程序当场对票据存根进行检查核销，并发放新的财政票据。

### （二）专项检查核销

财政票据月使用量原则上在 5000 份以上的中央单位，采取专项检查核销的方式。即用票单位再次申领财政票据时，应提供前次票据使用情况，包括票据的种类、领用份数、起止号码、使用份数、作废份数、收取金额、结存份数等内容。票据监管机构审核后，先在财政票据电子化管理系统中记录相关数据，并发放新的财政票据，待开展财政票据专项检查时，再对财政票据存根集中进行检查核销。

## 三、自 10 月 1 日起，政府采购货物和服务招标投标活动适用新版的管理办法

文件名称：[政府采购货物和服务招标投标管理办法](#)

发文文号：中华人民共和国财政部令第 87 号

发文单位：财政部

发文日期：2017 年 7 月 11 日

实施日期：2017 年 10 月 1 日

核心提示：

|           |                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公开招标和邀请招标 | 1、 <b>公开招标</b> ，是指采购人依法以招标公告的方式邀请非特定的供应商参加投标的采购方式。<br>2、 <b>邀请招标</b> ，是指采购人依法从符合相应资格条件的供应商中随机抽取 3 家以上供应商，并以投标邀请书的方式邀请其参加投标的采购方式。                                                                                           |
| 招标文件主要内容  | <b>招标文件应当包括以下主要内容：</b><br>（一）投标邀请；<br>（二）投标人须知（包括投标文件的密封、签署、盖章要求等）；<br>（三）投标人应当提交的资格、资信证明文件；<br>（四）为落实政府采购政策，采购标的需满足的要求，以及投标人须提供的证明材料；<br>（五）投标文件编制要求、投标报价要求和投标保证金交纳、退还方式以及不予退还投标保证金的情形；<br>（六）采购项目预算金额，设定最高限价的，还应当公开最高限价； |

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         | <p>(七) 采购项目的技术规格、数量、服务标准、验收等要求, 包括附件、图纸等;</p> <p>(八) 拟签订的合同文本;</p> <p>(九) 货物、服务提供的时间、地点、方式;</p> <p>(十) 采购资金的支付方式、时间、条件;</p> <p>(十一) 评标方法、评标标准和投标无效情形;</p> <p>(十二) 投标有效期;</p> <p>(十三) 投标截止时间、开标时间及地点;</p> <p>(十四) 采购代理机构代理费用的收取标准和方式;</p> <p>(十五) 投标人信用信息查询渠道及截止时点、信用信息查询记录和证据留存的具体方式、信用信息的使用规则等;</p> <p>(十六) 省级以上财政部门规定的其他事项。</p> <p>对于不允许偏离的实质性要求和条件, 采购人或者采购代理机构应当在招标文件中规定, 并以醒目的方式标明。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 投标的两种情况 | <p>1、采用<b>最低评标价法</b>的采购项目, 提供相同品牌产品的不同投标人参加同一合同项下投标的, 以其中通过资格审查、符合性审查且报价最低的参加评标; 报价相同的, 由采购人或者采购人委托评标委员会按照招标文件规定的方式确定一个参加评标的投标人, 招标文件未规定的采取随机抽取方式确定, 其他投标无效。</p> <p>2、使用<b>综合评分法</b>的采购项目, 提供相同品牌产品且通过资格审查、符合性审查的不同投标人参加同一合同项下投标的, 按一家投标人计算, 评审后得分最高的同品牌投标人获得中标人推荐资格; 评审得分相同的, 由采购人或者采购人委托评标委员会按照招标文件规定的方式确定一个投标人获得中标人推荐资格, 招标文件未规定的采取随机抽取方式确定, 其他同品牌投标人不作为中标候选人。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 开标和评标   | <p>1、开标应当在招标文件确定的提交投标文件截止时间的同一时间进行。开标地点应当为招标文件中预先确定的地点。采购人或者采购代理机构应当对开标、评标现场活动进行全程录音录像。录音录像应当清晰可辨, 音像资料作为采购文件一并存档。开标由采购人或者采购代理机构主持, 邀请投标人参加。评标委员会成员不得参加开标活动。开标时, 应当由投标人或者其推选的代表检查投标文件的密封情况; 经确认无误后, 由采购人或者采购代理机构工作人员当众拆封, 宣布投标人名称、投标价格和招标文件规定的需要宣布的其他内容。投标人不足 3 家的, 不得开标。开标过程应当由采购人或者采购代理机构负责记录, 由参加开标的各投标人代表和相关工作人员签字确认后随采购文件一并存档。投标人代表对开标过程和开标记录有疑义, 以及认为采购人、采购代理机构相关工作人员有需要回避的情形的, 应当场提出询问或者回避申请。采购人、采购代理机构对投标人代表提出的询问或者回避申请应当及时处理。投标人未参加开标的, 视同认可开标结果。</p> <p>2、采购人或者采购代理机构负责组织评标工作, 并履行下列职责:</p> <p>(1) 核对评审专家身份和采购人代表授权函, 对评审专家在政府采购活动中的职责履行情况予以记录, 并及时将有关违法违规行为向财政部门报告;</p> <p>(2) 宣布评标纪律;</p> <p>(3) 公布投标人名单, 告知评审专家应当回避的情形;</p> <p>(4) 组织评标委员会推选评标组长, 采购人代表不得担任组长;</p> |

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | <p>(5) 在评标期间采取必要的通讯管理措施，保证评标活动不受外界干扰；</p> <p>(6) 根据评标委员会的要求介绍政府采购相关政策法规、招标文件；</p> <p>(7) 维护评标秩序，监督评标委员会依照招标文件规定的评标程序、方法和标准进行独立评审，及时制止和纠正采购人代表、评审专家的倾向性言论或者违法违规行为；</p> <p>(8) 核对评标结果，有本办法第六十四条规定情形的，要求评标委员会复核或者书面说明理由，评标委员会拒绝的，应予记录并向本级财政部门报告；</p> <p>(9) 评审工作完成后，按照规定向评审专家支付劳务报酬和异地评审差旅费，不得向评审专家以外的其他人员支付评审劳务报酬；</p> <p>(10) 处理与评标有关的其他事项。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p>中标和合同</p> | <p>1、采购代理机构应当在评标结束后 2 个工作日内将评标报告送采购人。采购人应当自收到评标报告之日起 5 个工作日内，在评标报告确定的中标候选人名单中按顺序确定中标人。中标候选人并列的，由采购人或者采购人委托评标委员会按照招标文件规定的方式确定中标人；招标文件未规定的，采取随机抽取的方式确定。采购人自行组织招标的，应当在评标结束后 5 个工作日内确定中标人。采购人在收到评标报告 5 个工作日内未按评标报告推荐的中标候选人顺序确定中标人，又不能说明合法理由的，视同按评标报告推荐的顺序确定排名第一的中标候选人为中标人。采购人或者采购代理机构应当自中标人确定之日起 2 个工作日内，在省级以上财政部门指定的媒体上公告中标结果，招标文件应当随中标结果同时公告。中标结果公告内容应当包括采购人及其委托的采购代理机构的名称、地址、联系方式，项目名称和项目编号，中标人名称、地址和中标金额，主要中标标的的名称、规格型号、数量、单价、服务要求，中标公告期限以及评审专家名单。中标公告期限为 1 个工作日。邀请招标采购采用书面推荐方式产生符合资格条件的潜在投标人的，还应当将所有被推荐供应商名单和推荐理由随中标结果同时公告。在公告中标结果的同时，采购人或者采购代理机构应当向中标人发出中标通知书；对未通过资格审查的投标人，应当告知其未通过的原因；采用综合评分法评审的，还应当告知未中标人本人的评审得分与排序。中标通知书发出后，采购人不得违法改变中标结果，中标人无正当理由不得放弃中标。</p> <p>采购人应当自中标通知书发出之日起 30 日内，按照招标文件和中标人投标文件的规定，与中标人签订书面合同。所签订的合同不得对招标文件确定的事项和中标人投标文件作实质性修改。采购人不得向中标人提出任何不合理的要求作为签订合同的条件。政府采购合同应当包括采购人与中标人的名称和住所、标的、数量、质量、价款或者报酬、履行期限及地点和方式、验收要求、违约责任、解决争议的方法等内容。采购人与中标人应当根据合同的约定依法履行合同义务。政府采购合同的履行、违约责任和解决争议的方法等适用《中华人民共和国合同法》。</p> |

#### 四、为规范政府收费公路融资行为，地方政府发行收费公路专项债券

文件名称： [关于印发《地方政府收费公路专项债券管理办法（试行）》的通知](#)

发文文号：财预〔2017〕97 号

发文单位：财政部 交通运输部

发文日期：2017 年 6 月 26 日

实施日期：2017 年 6 月 26 日

**核心提示：**

（一）地方政府为政府收费公路发展举借债务采取发行收费公路专项债券方式。省、自治区、直辖市政府为收费公路专项债券的发行主体。设区的市、自治州，县、自治县、不设区的市、市辖区级政府确需发行收费公路专项债券的，由省级政府统一发行并转贷给市县级政府。经省级政府批准，计划单列市政府可以自办发行收费公路专项债券。

（二）收费公路专项债券资金应当专项用于政府收费公路项目建设，优先用于国家高速公路项目建设，重点支持“一带一路”、京津冀协同发展、长江经济带三大战略规划由政府收费公路项目建设，不得用于非收费公路项目建设，不得用于经常性支出和公路养护支出。任何单位和个人不得截留、挤占和挪用收费公路专项债券资金。

（三）财政部在国务院批准的年度地方政府专项债务限额内，根据政府收费公路建设融资需求、纳入政府性基金预算管理的车辆通行费收入和专项收入状况等因素，确定年度全国收费公路专项债券总额度。各省、自治区、直辖市年度收费公路专项债券额度应当在国务院批准的分地区专项债务限额内安排，由财政部下达各省级财政部门，抄送交通运输部。

（四）省级财政部门应当根据本级人大常委会批准的预算调整方案，结合省级交通运输部门提出的年度收费公路专项债券发行建议，审核确定年度收费公路专项债券发行方案，明确债券发行时间、批次、规模、期限等事项；省级交通运输部门应当于每年 6 月底前披露截至上一年度末收费公路专项债券对应项目的实施进度、债券资金使用等情况；年度终了，县级以上地方各级财政部门应当会同本级交通运输部门编制收费公路专项债券收支决算，在政府性基金预算决算报告中全面、准确反映收费公路专项债券收入、安排的支出、还本付息和发行费用等情况。

（五）地方各级财政部门应当会同本级交通运输部门建立和完善相关制度，加强对本地区收费公路专项债券发行、使用、偿还的管理和监督。

（六）财政部负责牵头制定和完善收费公路专项债券管理制度，下达分地区收费公路专项债券额度，对地方收费公路专项债券管理实施监督。

## 五、中国与巴基斯坦关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定今年开始生效

文件名称: [关于《〈中华人民共和国政府和巴基斯坦伊斯兰共和国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定〉第三议定书》生效执行的公告](#)

发文文号: 国家税务总局公告 2017 年第 25 号

发文单位: 国家税务总局

发文日期: 2017 年 7 月 7 日

实施日期: 2017 年 4 月 24 日

核心提示:

《中巴协定第三议定书》) 于 2016 年 12 月 8 日在伊斯兰堡正式签署。

议定书规定: 中国工商银行和丝路基金在巴基斯坦为《中华人民共和国政府和巴基斯坦伊斯兰共和国政府关于中巴经济走廊能源项目合作的协议》中提及的能源项目提供贷款取得利息时, 可依据中巴协定第十一条第三款和中巴协定第二议定书的规定, 在巴基斯坦免征所得税。

该议定书于 2017 年 4 月 24 日起生效执行。

## 关联申报最新法规

### 一、税总明确国别报告中跨国企业集团“关联方”是指其“成员实体”

文件名称: [关于明确《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表\(2016 年版\)》填报口径的公告](#)

发文文号: 国家税务总局公告 2017 年第 26 号

发文单位: 国家税务总局

发文日期: 2017 年 7 月 7 日

实施日期: 2017 年 7 月 7 日

核心提示:

(一) 国别报告中跨国企业集团“关联方”是指其“成员实体”

OECD 最新发布的填报口径明确, 国别报告中跨国企业集团“关联方”的认定应与其“成员实体”的认定保持一致。因此, 公告明确《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表(2016 年版)》中的《国别报告-所得、税收和业务活动国别分布表》(中英文表) 第 3 列“收入-

关联方”，填报跨国企业集团在第 1 列填报的国家（地区）每个成员实体与该跨国企业集团在《国别报告-跨国企业集团成员实体名单》（中英文表）中填报的其他成员实体发生交易取得的收入，并按第 1 列填报的国家（地区）汇总之和。

（二）填报国别报告的居民企业可以在规定时间内补充修改关联申报表

公告明确需填报国别报告的居民企业可以在 2017 年 12 月 31 日之前对已经填报的 2016 年度《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表（2016 年版）》通过申报更正流程进行补充修改。

## **财政部会计司有关负责人就新收入准则的修订完善和发布实施答记者问**

### **1、请介绍修订完善新收入准则的背景。**

答：2006 年 2 月，财政部发布《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则第 15 号——建造合同》（以下分别简称“收入准则”和“建造合同准则”），对企业的收入确认、计量和相关信息的披露进行了规范。其中，收入准则规范企业销售商品、提供劳务和让渡资产使用权取得的收入，建造合同准则规范企业建造合同取得的收入；销售商品收入主要以风险和报酬转移为基础确认，提供劳务收入和建造合同收入主要采用完工百分比法确认。然而，随着市场经济的日益发展、交易事项的日趋复杂，实务中收入确认和计量面临越来越多的问题。例如，如何划分收入准则和建造合同准则的边界，如何区分销售商品收入和提供劳务收入，如何判断商品所有权上的主要风险和报酬转移，如何区分按总额还是净额确认收入，对于包含多重交易安排或可变对价的复杂合同如何进行会计处理，等等。这从客观上要求我们完善现行收入相关准则，切实满足实践需要。

此外，国际会计准则理事会于 2014 年 5 月发布了《国际财务报告准则第 15 号——与客户之间的合同产生的收入》（以下简称“国际财务报告准则第 15 号”），自 2018 年 1 月 1 日起生效。该准则改革了现有的收入确认模型，突出强调了主体确认收入的方式应当反映其向客户转让商品或服务的模式，确认金额应当反映主体因交付该商品或服务而预期有权获得的金额，并设定了统一的收入确认计量的五步法模型，即识别与客户订立的合同、识别合同中的单项履约义务、确定交易价格、将交易价格分摊至各单项履约义务、履行每一单项履约义务时确认收入。

综上，为切实解决我国现行准则实施中存在的具体问题，进一步规范收入确认、计量和相关信息披露，并保持我国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同，我们借鉴国际财务报告准则第 15 号，并结合我国实际情况，修订形成了新收入准则。

## 2、请介绍修订完善新收入准则的过程。

答：在新收入准则的修订过程中，我们始终秉承科学民主决策精神，遵循公开透明的准则制定程序。新收入准则从起草到发布，大致经历了前期准备、起草、公开征求意见、测试和修改完善等几个阶段。

### （一）前期准备阶段（2014 年 5 月至 2015 年 3 月）。

一直以来，我们密切关注国际会计准则理事会相关项目的进展，并结合我国实务积极反馈意见和建议。2014 年 5 月，在国际财务报告准则第 15 号发布之后，我们成立了收入准则项目组，对其进行了深入的学习和研究，并启动了我国新收入准则的修订项目。在对我国收入准则实施情况进行调研的基础上，起草新收入准则，经多次反复修改，于 2015 年 3 月形成准则初稿。

### （二）起草阶段（2015 年 3 月至 2015 年 12 月）。

自 2015 年 3 月，我们就新收入准则初稿分阶段、有步骤、分层次地采取多种方式听取会计师事务所和企业意见：一是，多次组织部分会计师事务所召开座谈会，听取意见和建议；二是，针对受新收入准则影响较大的行业，组织召开分行业座谈会，了解新收入准则对这些行业的影响；三是，赴北京、上海、广东等地开展实地调研，听取企业意见；四是，与国税总局、国资委、证监会等部门沟通，听取意见。在上述工作的基础上，我们草拟了征求意见稿。

### （三）公开征求意见阶段（2015 年 12 月至 2016 年 6 月）。

2015 年 12 月 7 日，财政部印发了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）（征求意见稿）》（以下简称“征求意见稿”），向社会公开征求意见。截至 2016 年 6 月 30 日，我们共收到反馈意见 63 份。征求意见截止后，我们对所有反馈意见进行了整理和分析，总体来看，大多数反馈意见基本认可新收入准则，并认为新收入准则既有助于更好地解决与收入确认、计量相关的实务问题，也切实履行了我国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同的承诺。与此同时，反馈意见也提出了一些高质量的修改意见，并建议在应用指南中给出更加详细的指引和示例以帮助企业在实务中理解和执行准则。此外，还有反馈意见认为应充分考虑收入准则修订对我国实务和资本市场的影响，建议分阶段实施新收入准则。对于反馈意见中的有效意见，我们均予

以吸收。

（四）测试阶段（2016 年 3 月至 2016 年 11 月）。

征求意见稿发布之后，为了解其对实务的影响，我们于 2016 年 3 月选择了 3 家央企和 4 家上市公司开展新收入准则的测试工作，其中包括同时在香港和美国上市的企业、同时在内地和香港上市的企业以及在内地上市的企业，涉及电信、房地产、能源化工、交通运输、制造业等行业。各测试企业在对 2015 年交易按照新收入准则认真进行测试后，提供了书面测试结果，在此基础上，我们在对征求意见稿进行不断修改的同时，形成了新收入准则测试报告。

（五）修改完善阶段（2016 年 11 月至 2017 年 7 月）。

对于反馈意见提出的一些重点和难点问题，结合测试情况，我们在深入研究的基础上，多次听取理论界和实务界专家的意见，并就有关难点问题向国际会计准则理事会相关人员进行咨询。同时，我们选取了部分可能会受到较大影响的行业，针对我国实务中常见的交易和业务类型，收集相关案例。在此基础上，我们主动与各主要监管部门进行沟通，就新收入准则实施的时间表和衔接规定达成共识，并对新收入准则进行了全面系统地修改和完善。在履行财政部内部审核程序后，形成准则最终稿，并于 2017 年 7 月 5 日正式发布。

### 3、此次新收入准则修订的主要内容有哪些？

答：本次修订的主要内容如下：

（一）将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型。

现行收入准则和建造合同准则在某些情形下边界不够清晰，可能导致类似的交易采用不同的收入确认方法，从而对企业财务状况和经营成果产生重大影响。新收入准则要求采用统一的收入确认模型来规范所有与客户之间的合同产生的收入，并且就“在某一时段内”还是“在某一时点”确认收入提供具体指引，有助于更好地解决目前收入确认时点的问题，提高会计信息可比性。

（二）以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。

现行收入准则要求区分销售商品收入和提供劳务收入，并且强调在将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方时确认销售商品收入，实务中有时难以判断。新收入准则打破商品和劳务的界限，要求企业在履行合同中的履约义务，即客户取得相关商品（或服务）控制权时确认收入，从而能够更加科学合理地反映企业的收入确认过程。

（三）对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供更明确的指引。

现行收入准则对于包含多重交易安排的合同仅提供了非常有限的指引，具体体现在收入准则第十五条以及企业会计准则讲解中有关奖励积分的会计处理规定。这些规定远远不能满足当前实务需要。新收入准则对包含多重交易安排的合同的会计处理提供了更明确的指引，要求企业在合同开始日对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，按照各单项履约义务所承诺商品（或服务）的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各单项履约义务，进而在履行各单项履约义务时确认相应的收入，有助于解决此类合同的收入确认问题。

（四）对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定。

新收入准则对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定。例如，区分总额和净额确认收入、附有质量保证条款的销售、附有客户额外购买选择权的销售、向客户授予知识产权许可、售后回购、无需退还的初始费等，这些规定将有助于更好的指导实务操作，从而提高会计信息的可比性。

#### 4、新收入准则的修订完善主要有哪些重要意义？

答：自我国 2006 年发布收入准则和建造合同准则至今已逾十载，财政部首次对收入相关准则进行了全面修订。本次修订的意义体现在：

一是有助于企业增强合同意识、规范合同管理。新收入准则基于与客户之间的合同确认收入。在市场经济条件下，市场主体之间的交易主要依据合同，合同约定了交易各方的权利和义务，且这些权利和义务受到法律保护。与大多数市场经济国家一致，新收入准则基于合同确认收入，有助于强化企业合同意识、规范合同管理，将有力推动我国的市场经济进一步走向成熟。

二是有助于提升企业收入信息的质量和透明度，并提高企业间收入信息的可比性。新收入准则要求采用统一的收入确认模型确认收入，以控制权转移代替风险报酬转移作为收入确认的标准，对于收入的确认、计量以及很多特定的交易和事项给出了具体指引，并要求企业充分披露与收入相关的信息，将有助于指导实务操作，满足企业收入核算的实际需要，提供更加可靠、可比、透明的收入信息，从而更好地为企业、投资人、监管机构等财务报表使用者进行经济决策提供依据。

三是有助于促进企业业务管理与会计管理的有机融合，全面提升企业的管理水平。与国际财务报告准则第 15 号一致，新收入准则突出强调了企业确认收入的方式应当反映其向客户转让商品或服务的模式，确认金额应当反映企业因交付该商品或服务而预期有权获得的金额。企业在确认收入的过程中需要依据历史数据等进行大量的判断和估计，合同条款的约定直接影响

收入确认的结果，会计核算所需的很多信息也会依赖于业务部门提供的相关信息。因此，新收入准则实施后，为确保企业收入信息的质量，必然促使企业更好地收集和整理相关业务信息，同时要求业务部门和财务部门之间密切合作，就相关交易的商业模式、支付条款、定价安排等进行充分沟通，这都将有力地推动企业内部管理和会计工作的有机融合，全面提升企业的管理水平。

### 5、新收入准则的实施时间和衔接规定是如何安排的？

答：国际财务报告准则第 15 号将于 2018 年 1 月 1 日开始施行，并允许主体提前采用。因此，所有在香港上市或在采用国际财务报告准则的境外市场发行权益证券或债券的境内公司，都须自 2018 年 1 月 1 日起执行该准则。考虑到我国 A 股上市公司、非上市公司等的情况和要求有所不同，我们广泛听取了各方的意见，并与相关部委进行沟通，在兼顾我国的市场环境和企业的实际情况，并与国际趋同的基础上，采取了分步实施的策略，具体如下：

一是，对于在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2018 年 1 月 1 日起执行新收入准则，这一要求与国际财务报告准则第 15 号的生效日期保持一致，以避免该类上市公司境内外报表出现差异。

二是，对于其他在境内上市的企业，要求自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，为企业预留两年的准备时间，以总结借鉴境外上市公司执行新收入准则的经验，确保所有上市公司高质量地执行新准则。

三是，对于执行企业会计准则的非上市企业，要求自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则，为企业预留近三年的准备时间，以确保准则在该类企业得到平稳有效实施。

四是，对于条件具备、有意愿和有能力提前执行新收入准则的企业，允许其提前执行本准则。

在衔接规定方面，国际财务报告准则第 15 号有两种方法供企业选择：一是允许企业采用追溯调整，二是将首次执行的累积影响仅调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，而不调整可比期间信息。经征求各主要监管部门及部分企业意见，新收入准则采用了第二种方法，既实现我国企业之间的财务报表信息可比，又避免追溯调整给企业带来的负担和影响。

### 6、各级财政部门应如何做好新收入准则的实施指导和监督工作？

答：各级财政部门要将新收入准则的实施作为近期财政会计管理工作的重要内容，高度重

视、精心谋划、周密组织，切实做好以下工作：

一是要加强宣传培训。各级财政部门应采用多种渠道和形式，充分利用各种网络平台，做好新收入准则宣传培训，帮助和指导有关实施企业和会计师事务所掌握新准则的精神实质、核心内容和主要变化，确保新准则平稳实施。

二是要加强实施指导。财政部将尽快发布新收入准则应用指南，为企业实施新收入准则提供操作性指引，确保准则实施质量。各级财政部门要密切跟踪新准则实施情况，指导企业做好实施工作，了解实施中遇到的问题，及时将相关问题反馈财政部。

三是要加强联动监管。各级财政部门要积极加强与相关监管部门的联系和沟通，做好新收入准则与有关监管政策的协调，协同监管，形成合力，确保新收入准则有效实施。

### 其他最新法规

[1、国家税务总局关于核定龙凤呈祥（吉祥如意）等牌号规格卷烟消费税最低计税价格的通知（税总函\[2017\]222号）](#)

[2、财政部关于保险公司执行新金融工具相关会计准则有关过渡办法的通知（财会〔2017〕20号）](#)

[3、财政部关于印发《小企业内部控制规范（试行）》的通知（财会〔2017〕21号）](#)

[4、财政部 住房城乡建设部 农业部 环境保护部关于政府参与的污水、垃圾处理项目全面实施PPP模式的通知（财建\[2017\]455号）](#)

[5、关于印发《家政服务提质扩容行动方案（2017年）》的通知（发改社会〔2017〕1293号）](#)

[6、财政部关于修订印发《企业会计准则第14号——收入》的通知（财会〔2017〕22号）](#)

### 最新财税动态

#### 一、广东推出大企业国地税应用系统

来源：中国会计视野 作者：王凯蕾

发布日期：2017年7月13日

**核心提示：**

广东省大企业税收服务与管理系统 12 日上线，在全省国地税系统推广应用。

该系统融合了国税和地税的征管数据、大企业生产经营数据以及第三方涉税数据，覆盖广东省 17158 户大企业。这些企业可以通过该系统的企业端向税务机关提出涉税诉求、申请重大涉税事项事先裁定、报告重大事项等，享受专属个性化税收服务。

据介绍，智能分析是广东省大企业税收服务与管理系统的一大亮点。系统目前设置了 64 个国地税通用税源监控指标，431 个风险指标，304 个风险模型，实现对大企业的自动风险分析。该系统上线推广有助于深化落实大企业税收管理专项改革要求，提高大企业税收管理和服务的现代化水平。

据悉，广东省的大企业税收服务与管理工作将以该系统为依托进行统一推送，通过深度应用实现大企业服务与管理成效的最大化。

**二、借力税收违法黑名单打造税收信用升级版**

来源：国家税务总局

发布日期：2017 年 7 月 17 日

**核心提示：**

今年 2 月，正准备前往香港洽谈业务的一位企业负责人在出入境边防检查站被拦了下来，工作人员告知其已被广东省出入境管理部门限制出境，这一遭遇源于该企业因逃避追缴欠税被列入了税收违法“黑名单”。

这种情况是税务部门实施联合惩戒的一个缩影。自税收违法“黑名单”公布制度建立以来，全国各地税务部门认真贯彻落实，并集多部门之力实施联合惩戒，促进纳税遵从，有力推动社会诚信体系建设。

“拉黑”企业处处受限 “修复”信用可撤出

2014 年 7 月，税务总局颁布《重大税收违法案件信息公开办法》，初步建立起税收违法“黑名单”公布制度，对达到一定涉案金额的偷税和逃避追缴欠税、骗取出口退税、抗税、虚开增值税专用发票以及普通发票等 8 类税收违法案件向社会公布。

同年 12 月，税务总局与 20 个部门签署《对重大税收违法案件当事人联合惩戒合作备忘录》，建立起税收违法联合惩戒机制，对联合惩戒措施范围予以明确，包括阻止欠税人出境、被禁止

部分高消费行为、被限制取得政府供应土地、被禁止参加政府采购活动、被禁止适用海关认证企业管理，等等。可以说，一旦进入税收违法“黑名单”，失信企业将处处受限。

对此，山东某医药公司深有体会。2015 年因偷逃税款，该公司被当地税务部门拉入“黑名单”，各类惩戒也随之而来：药监局加大检查频次，企业因不符合相关规定被临时吊销了药品经营许可证；失信行为被录入银行征信系统，企业无法办理贷款，导致资金周转困难；得知企业上了“黑名单”，许多合作伙伴终止了购销关系，生产经营陷入困境……

为了给失信纳税人“悔过自新”的机会，去年 4 月，税务总局对《重大税收违法案件信息公布办法》进行修订，增加了信用“修复”机制，符合相关条件的偷税和逃避追缴欠税违法案件当事人能主动缴清税款、滞纳金和罚款的，税务机关将从“黑名单”中撤出相关案件信息。

“通过信用‘修复’健全‘进出’制度，既能为国家挽回税款损失，又为违法案件当事人提供了权益补救的途径，体现了税务执法的‘刚柔并济’。”税务总局稽查局相关负责人说。

#### 信息共享“一网打尽”联合惩戒出重拳

税收违法“黑名单”公布和联合惩戒制度是政府部门间协同监管的制度创新。如何推动多部门联动联治，形成“一处违法，处处受限”的监管局面？关键在于信息的共享。

“现在进入江西省国税局门户网站，通过网站链接就能直接进入‘信用江西’网站，一站式查询到失信企业‘黑名单’、经营者行政处罚等信用信息。”江西省国税局副局长胥敏锋介绍，近几年，江西国税局积极参与政府部门间的信用信息共享、交换与应用，向省公共信用信息平台及时推送相关涉税数据，将税收违法“黑名单”纳入政府“诚信红黑榜”发布内容，通过信用网站互联互通实现信息共享，让失信企业“无处可藏”。

地处改革开放的前沿阵地，广东国税局积极参与“广东省信用公共服务平台”建设，主动协调省发改委、省地税局共同研发建立“信用广东网——重大税收违法案件信息模块”。充分利用互联网传播速度快、使用便捷的特性，与其他联合惩戒成员及时共享重大税收违法案件信息，并及时反馈惩戒措施和成效，为联合惩戒夯实了基础。

2017 年 1 月，税务总局大力推行联合惩戒“双扩围”，加大了惩戒力度与范围，惩戒措施从 18 项增加到 28 项，参与联合惩戒的部门从 21 个增加到 34 个，为税收违法“黑名单”制度注入更强大的威慑力。

在制度引导下，各地税务部门进一步加大“黑名单”公布和联合惩戒力度，让越来越多的税收违法者闻而生畏。四川省地税局组织开展“惩戒税收违法、共筑诚信社会”专项行动，采

取税警联动、挂牌督办等方式，在全省范围内集中打击重大税收违法行为。山东省滕州市国税局、地税局联合公安局成立市国地税局联络机制办公室，深入推动税警协作，加大联合惩戒落实力度。江西省国税局将税收违法“黑名单”及联合惩戒工作纳入全省社会信用系统建设和地方政府绩效考核，提高地方各部门落实联合惩戒要求的主动性。

截至 2017 年 6 月末，全国各级税务机关累计对外公布税收违法“黑名单”案件 4606 件，全国已公布的税收违法“黑名单”案件中，共有 900 户当事人主动缴清税款、滞纳金和罚款合计 61.8 亿元后撤出“黑名单”。

### 宣传给力应用“落地”倡依法诚信纳税

虚开增值税专用发票不超过 5000 元会上“黑名单”吗？缴清税款、滞纳金和罚款后多久能撤出“黑名单”？2016 年，税务总局联合中央电视台摄制的专题片《税收违法“黑名单”的罪与罚》播出后，广受社会关注。

近年来，各地税务部门采取多种传播方式，加大宣传力度，持续扩大“黑名单”制度的综合社会效应。安徽省池州市国税局利用税收宣传月，联合公安开展宣传活动，营造纳税遵从良好氛围。广东省潮州市国税局将《税收违法“黑名单”里的罪与罚》专题片刻录成光盘分发给企业，并组织开展专题座谈会，引导企业依法经营，诚信纳税。江西省景德镇市国税局每季度在地方党报等媒体公布税收违法“黑名单”，并及时与联合惩戒相关责任单位交换信息，努力营造良好的税收法治环境。

随着“黑名单”和联合惩戒工作的深入推进，税务部门多措并举，着力打造税务领域信用体系建设升级版。税务总局通过将税收违法“黑名单”当事人列入纳税信用 D 级范围，依法采取更严格的发票管理、出口退税审核和更加严厉的税收检查等措施，加快推进对失信者信用监督、警示和惩戒建设。

在广州，企业的纳税信用信息还得到进一步应用，成为广东省著名商标评定、广州市“重合同守信用”企业、“海关 AA 管理企业”、外商投资企业 100 强评选以及人大代表和政协委员提名、道德模范和广州荣誉市民评选等工作中的重要考量。“我们将持续推进企业纳税信用信息的应用，引导更多纳税人依法诚信纳税。”广州市国税局局长谢文说。

税务总局稽查局相关负责人表示，“下一步，我们将继续深化税收违法‘黑名单’工作机制，加强动态监控，将联合惩戒工作落到实处，激发更多企业遵从税法、诚信纳税的内生动力，推动诚信社会建设再上新台阶，让每个诚信纳税人都能从中受益。”

## 国际税收动态

### 一、2016 年度同期资料报送季已拉开序幕，税务局喊你去交报告

#### 1、内蒙古呼伦贝尔市国税局从源头上完善关联申报和同期资料管理

来源：呼伦贝尔市国税局

发布日期：2017 年 7 月 13 日

核心提示：

2017 年是《国家税务总局关于完善关联申报和同期资料管理有关事项的公告（2016 年 42 号）》（以下简称《公告》）发布实施第一个会计年度。为了更好的执行《公告》，从源头上完善企业的关联申报和同期资料管理，切实加强我市国际税收反避税工作，呼伦贝尔市国税系统多措并举积极做好前期工作，以确保《公告》执行顺利。

创新渠道，开展有针对性的宣传服务。针对反避税工作需要，结合 2017 年税收服务“一带一路”战略集中宣传活动，通过微信公众平台、税企交流群、LED 电子屏、前台导税服务、办税服务厅带班领导以及企业所得税汇算清缴视频培训等多种渠道，有针对性的提供了《公告》等最新政策规定的宣传辅导和解释说明工作，帮助企业第一时间准确掌握《公告》要求，保证企业关联申报及同期资料准备等按期完成。

信息共享，形成全市工作合力。针对全市国际税收岗位人员变动实际，建立更新通讯录以方便日常沟通，并加大对现有征管数据信息的综合分析应用，强化主管国税部门的日常监管力度；同时，积极主动的同外汇管理局、商务局等取得联系，加强与地方各相关部门间的沟通合作，及时获取企业境外收支信息，为有效开展全市反避税工作奠定了良好基础。

提前摸底，加强关联业务往来申报审核。因地制宜广泛开展政策宣传和信息数据综合分析基础上，由基层主管国税局对本辖区内实行查账征收的居民企业和在中国境内设立机构、场所并据实申报企业所得税的非居民企业进行了全面摸底掌握，要求符合条件的企业在规定时间内如实报送关联业务往来报告表。经过前期摸底和年度申报期的审核把关，我市所涉及关联业务企业在 2016 年度企业所得税汇算清缴申报时均已如期完成了关联申报。

跟踪督促，完善同期资料和国别报告管理。按照《公告》要求对境外关联业务进行跟踪分析，进一步筛选出符合同期资料和国别报告条件的企业，及时告知企业履行同期资料的报送义

务，并结合“便民办税春风行动”要求主动提供填报辅导，督促企业按期准备完毕并报送同期资料本地文档，同时向区局提交了国别报告情况说明，这标志着《公告》执行第一个会计年度的关联申报工作在呼伦贝尔地区已圆满完成，下一步，将结合企业实际情况继续做好后续管理工作。

## 二、税务机关积极开展反避税工作，追缴避税企业偷漏税款

### 1、劳务派遣合同暴露关键信息 意企被认定为常设机构

来源：中国税务报 作者：王宇 晁鹏涛 姚涛

发布日期：2017 年 7 月 21 日

#### 核心提示：

近日，河南省济源市国税局、地税局对意大利 T 公司派遣人员在我国境内提供劳务事项构成常设机构作了联合认定。经查，T 公司与济源市 Z 公司签署的合同显示，T 公司为 Z 公司提供劳务服务时间将持续 1 年。根据中意税收协定规定，T 公司已构成在我国的常设机构，最终缴纳非居民税收 22.72 万元。

2016 年 4 月，济源市国税局辖区内 Z 公司到该局所得税科作对外支付备案。税务人员发现 Z 公司从意大利 T 公司进口了一套机器设备，由此敏锐察觉到这笔交易很可能涉及非居民税收，于是迅速向地税机关通报，展开联合调查。调查发现，T 公司主营大型机械设备生产、销售和提供现场安装技术指导服务，在 Z 公司采购设备过程中，T 公司提供了该机器设备的现场安装调试等技术支持服务。

随后，税务人员有针对性地对 Z 公司开展非居民税收政策宣传和风险提示，并查阅了 Z 公司设备购销合同和现场技术指导合同，审核了境外 T 公司来华人员出入境记录、护照签证复印件、考勤表和劳务进度表等资料。合同显示，T 公司为 Z 公司提供劳务服务时间将持续 1 年。中意税收协定规定：“缔约国一方企业通过雇员或者其他人员，在缔约国另一方为同一个项目或相关联的项目提供的劳务，包括咨询劳务，仅以在任何 12 个月中连续或累计超过 6 个月为限。”据此，济源市国税局认为 T 公司已构成在我国的常设机构。

为保证认定事项合法、合理、合规，济源市国税局和地税局召开联席会议，对 T 公司境内提供劳务服务事项作了充分讨论，最终联合认定为常设机构，并及时告知企业应依法接受我国税务机关管理，就其常设机构所取得来源于中国境内的所得，依法缴纳企业所得税。

记者了解到，由于 T 公司不能提供准确的成本、费用、账册和凭证，根据《非居民企业所得税核定征收管理办法》等文件规定，济源市国地税依据 T 公司提供该项劳务的获利能力，核定 T 公司适用利润率为 30%，共计 22.72 万元非居民税款日前已顺利入库。

## 2、山西国税全方位监控跨境关联交易

来源：中国税务报 作者：吕文涛

发布日期：2017 年 7 月 14 日

核心提示：

近日，山西省国税局建立反避税联动机制，夯实基础数据，开展分类风险应对工作，对跨境关联交易进行全方位监控。目前，在掌握充分证据和立案调查等程序下，给 1 户企业下达处理通知书，责令其依法调整上半年应纳税所得额 446.6 万元，补缴企业所得税 44.66 万元、增值税 4742.63 元。

据了解，山西省国税局的太原反避税工作组严格管控数据源头，对 50 多户企业开展以案头分析和实地调查相结合的关联申报审核，对各企业同期基础资料展开比对，审查企业是否全面、真实地作出关联交易申报。此外，工作组将从省商务厅和地税局获取相关信息，全面掌握跨国交易信息，摸清涉及大额关联交易的企业底数，避免出现“信息死角”。

实施分类监控、分类风险应对是反避税的重要方法。据山西省国税局国际税务管理处处长冀康介绍，该局以纳税人分类分级管理为基础，建立了风险应对管理机制。通过建立省、市两级应对体系，对高、中、低风险的跨国企业分别采取不同的应对方式开展工作。对于一般企业，主要监控跨国企业关联交易和利润水平，分国别、分行业、分交易规模分析企业的盈利能力，优化风险排查和风险预警，找出税收风险点，锁定高风险企业。对于重点企业，定期开展非居民税源调查，分析比对其经营情况和纳税情况，适时监控，做到及时发现涉税问题，及时应对。

同时，山西省国税局建立反避税联动机制，全省各级国税机关将日常征管中发现的避税嫌疑户、避税方式及重大经营变化等信息，及时反馈给反避税专业团队，并定期共享相关企业的立案调查、调整结案和跟踪管理等情况，从而有效发挥各级征管资源优势，避免涉税信息碎片化，推进反避税监控管理工作的规范化和高效化。

## 走出去最新动态

## 1、罗马尼亚新税法减负举措亮眼 税率大幅降低，赴罗投资更有吸引力

来源：中国税务报 作者：吴为

发布日期：2017 年 7 月 14 日

核心提示：

罗马尼亚号称“中国与中东欧合作的桥头堡”。截至 2016 年 12 月，中国在罗投资总额达 3.8 亿美元。2016 年 1 月 1 日，罗马尼亚开始实施新的《税收法典》和《税收程序法典》，大幅降低了纳税人的税收负担与遵从成本。对于在罗投资企业和拟投资企业而言，准确了解罗马尼亚最新的税收制度，就成为“必修课”。

近日，罗马尼亚营商环境部新任部长伊兰·劳费尔的一番讲话，让在罗投资企业开始格外关注其税收制度和税收征管。伊兰·劳费尔表示，从今年 9 月 1 日起，所有在罗企业需要开设专用的增值税账户，该账户专门处理增值税相关业务。据称，此举重在打击增值税逃税行为，这是罗马尼亚实施了以“减负”为主要内容之一的新税法后，采取的相关补充措施。总体来看，罗马尼亚在税负减轻的同时，监管趋严。准确了解罗马尼亚新税法，对中国企业而言日益重要。

### 预提所得税税率大减

2016 年 1 月 1 日，罗马尼亚开始实施新《税收法典》和《税收程序法典》。罗马尼亚颁布新《税收法典》和《税收程序法典》的目的，是简化征税流程，降低纳税人的遵从成本，进而刺激投资与经济发展。预提税税率大幅降低是罗马尼亚新税法的一大显著特点。

一直以来，罗马尼亚个人所得税、企业所得税和预提税的税率都是 16%，新税法将股息的预提税税率降到了 5%。旧税法规定，非居民向罗马尼亚纳税人提供服务，不管服务发生在罗境内还是境外，都应缴纳 16% 的预提税。新《税收法典》对此作了修改，规定只对境外发生的管理费和咨询费征收预提税，对境外发生的其他服务不再征预提税。

作为欧盟国家，罗马尼亚执行欧盟的母子公司指令，即罗马尼亚公司向另外一家欧盟公司支付的股息，在罗马尼亚免征预提税，前提是股息的受益所有人需持有罗公司股份 10% 以上，且至少持股 1 年。按照欧盟的利息和特许权使用费指令，罗马尼亚公司向另外一家欧盟公司支付利息和特许权使用费在罗免征预提税，条件是后者持股罗马尼亚公司 25% 以上，且至少持有 2 年。

同时，下列情形在罗马尼亚免征预提税：出售罗当局发行的债务工具（如政府债券）取得

的收入和利息；国际运输及其附属服务的收入；非居民个人在文化、艺术或体育竞赛中获奖，如果奖金是从公共基金支付的；非居民公司在罗成立的合伙企业取得的所得（相关利润应缴纳企业所得税）。

### 多项所得获税收减免

除了预提所得税税率降低，罗马尼亚新税法还对多项所得实施了税收减免。

新税法还规定，2016年1月1日起，增值税的标准税率从24%降到20%，从2017年1月1日起降为19%。同时，新税法扩大了费用扣除的范围，以前只有为取得应税收入而产生的费用才能列支，现在为商业目的而产生的费用都可以扣除。新税法还规定对部分行业再投资的利润免税，其中包括计算机和软件行业。

新税法规定，罗马尼亚法人从设立在协定伙伴国的子公司取得资本利得和清算收入，如果持股在10%以上，持股时间在1年以上，可免征企业所得税。但上述免税不适用于转让不动产密集型公司的股份。在后一种情形下，税率为16%，除非两国税收协定另有规定。

例如，罗马尼亚某公司A在中国投资成立了一家子公司B，持股比例为15%。两年后A公司将其持有的B公司部分股份转让给另外一家中国企业，这次转让取得的财产收益在罗马尼亚是免缴企业所得税的。但是，如果这家B公司的资产50%以上由不动产组成，则属于“不动产密集型公司”，上述转让所得罗马尼亚是要征所得税，适用16%的税率。

### 征管程序“有利纳税人”

在新的《税收程序法典》中，最引人注目的变化是它提出了处理税务机关与纳税人关系的原则，向纳税人充分释放了善意。其中比较重要的原则包括：如果税法解释产生疑义，要按照有利于纳税人的原则来处理；税务机关办事要公平合理，依法征管；税务机关在法律解释与执行中要遵循善意原则。

中国投资者需要关注的是，新的《税收程序法典》大幅缩短了对纳税人展开税务检查的时间：对小型纳税人的检查不能超过45天，对中型纳税人的检查不得超过3个月，大型纳税人不超过6个月。税务机关最长必须在上述时间的2倍之内完成检查并作出决定。如果在规定时间内没有完成检查，检查程序会被视为自行结束，而且税务机关不得下达任何征税通知。只有在得到上级机关批准的前提下，才可以继续检查。在检查过程中，纳税人可以要求税务机关就其主要纳税义务作出临时决定，以防止积累利息与滞纳金。

按照新的《税收程序法典》，纳税人可以对税务机关的征税决定提出口头申诉，以前只能

书面申诉。滞纳金也从每天万分之二降为万分之一。但新法典引入了“非申报罚款”：如果纳税人申报错误或者没有按时申报，则要支付每天万分之八的罚款；从应申报当天的次日开始计算，直到完成缴税。如果被税务机关认定为故意逃避缴纳税款，则非申报罚款的金额将是主要纳税义务的 100%。

同时，新《税收法典》引入了“税收可预见性原则”，规定如果修改现行法律，至少要留出一年的缓冲期让纳税人做好准备再生效。

### 协定税率有望降至 3%

2016 年 7 月 4 日，中国与罗马尼亚签署了全面修订后的避免双重征税协定。它是中国与中东欧十六国之间全面修订的第一个税收协定，具有一定的示范意义。据悉，中罗两国新的税收协定有望于 2018 年开始执行，它将进一步降低中国投资者在罗马尼亚的税收负担。

新的中罗税收协定，充分体现了两国促进投资与经贸往来的诚意。与现行协定相比，新协定最醒目的变化是，股息、利息和特许权使用费的限制税率由目前的 10%、10%和 7%全部降为 3%。这是中国签署的所有税收协定中消极所得综合税负最低的。不仅如此，新协定的股息和利息条款规定了相当宽泛的免税情形。例如，股息条款规定，“发生于缔约国一方的股息，如果支付给缔约国另一方或其行政区、地方当局或行政领土区划，或缔约国另一方全部或主要拥有的任何实体，则上述股息应在首先提及的一方免税”；中国的某个实体只要政府持股超过 50%，在罗马尼亚取得股息就可以享受免税待遇。相比之下，利息条款规定的免税情形还要宽松，详情请参考国家税务总局网站公布的中罗协定文本。

值得注意的是，为了防止优惠条款被滥用，协定规定了严密的反滥用措施。例如，如果税务机关发现纳税人的安排主要是为了获取协定利益，或者获取协定利益是其主要目的之一，则纳税人不能享受相关协定待遇。协定还规定，缔约国有权根据国内法中有关防止避税的规定，对纳税人开展调查和调整，前提是不能与本协定发生冲突。

## 2、香港税制保持竞争力充满希望

来源：香港中文大学法律学院 作者：许炎

发布日期：2017 年 7 月 12 日

核心提示：

香港税制的确定，始终以有利于营商、投资和贸易发展为主导。其所采取的简税制、低税

率和单一属地课税原则可以在很大程度上避免或减轻国际双重征税问题。政府因此无须制定其他税收激励政策，管理、征收和遵从成本很低。未来，香港税制需应对公共财政带来的挑战，提升税务透明度，以符合国际要求，保持其竞争力。

20 年弹指一挥间，1997 年香港回归时的一幕仍生动地留在许多人的记忆里。20 年来，香港和内地历经许多重要时刻，社会和经济的变化令人瞩目。在 20 年的发展过程中，香港始终秉承“小政府、大市场”的原则，维护自由市场制度，保障市场自治。香港特别行政区基本法授予香港在财税领域高度的自治权，香港特别行政区政府拥有制定财政税收政策、管理自身财政事务并依据自身所需保持收支平衡的自治权利。这些权利对保障香港回归之后的稳定与繁荣，维持其国际竞争力起到了不可或缺的作用。

### 基本制度：简税制、低税率和采取单一属地课税原则

香港采取自由竞争的经济制度和“积极不干预”的经济政策，通过市场机制实现自由市场的运行。这一以市场为主导的经济制度是香港市场经济的灵魂，反映在税收领域则是采取简税制、低税率和单一属地课税原则，政府较少制定特别税收政策干预经济行为。

香港的税制以所得税为主，**仅对商业实体的利得、个人的工薪所得和出租物业所得 3 项分类所得征税**，在所不问投资利得等其他类型的所得，即香港仅征收利得税、薪俸税和物业所得税。这对保护投资者积极性和激发企业、个人的进取精神起到了促进作用。并且，对投资利得、利息和股息红利收入免税能刺激储蓄和投资，是促进经济发展的关键要素。对于利得税和薪俸税，法例对个人的免税额和商业实体的扣除有较为优厚的规定，使得许多普通工薪阶层和中小商业实体免除纳税义务。

**香港不实行在许多国家和地区作为重要税收来源的增值税，仅存在极其有限的间接税，如印花税和汽车首次登记税等。就 3 类所得征收的税率，对个人最高不超过 15%，对公司不超过 16.5%。这些都使得香港在国际范围极具竞争力。最为重要的是，香港遵循单一属地课税原则，仅对来源于香港的所得课税，豁免源自香港境外的所得，无论相关款项是否已汇回香港。这一课税原则与许多国家和地区采取的属人与属地原则不同，无须区分居民纳税人和非居民纳税人，也无须对前者来源于境内、境外的所得和后者来源于本国或地区境内的所得征税。这一原则的采用与香港特殊的历史和地理环境有关。**

香港税制的确定，尤其是所得税制，始终以有利于营商、投资和贸易发展为主导。其所采取的简税制、低税率和单一属地课税原则不仅可以在很大程度上避免或减轻国际双重征税问题，

而且使得税制简单，征收和遵从成本较低。这些税制特点还促使香港税制达到税收中性原则的要求，能更好地确保其自由竞争的经济制度。

同时，香港政府较少制定特别的税收政策影响市场参与者的经济行为。一方面，这与其秉承的自由市场竞争制度和政策一致；另一方面，简税制、低税率和单一属地课税原则本身就被看作一种税收激励，政府无须制定其他额外税收激励政策。的确，稳定简明的税法、具有税收中性的税收制度对经济行为造成的扭曲最轻，更有利于吸引投资者，将政府管理成本降到最低。2000年2月，《经济学人》曾总结道，香港简税制、低税率和单一征税原则的传统是其经济起飞和繁荣的一项主要原因。

### 征收管理：在立法、执法和司法上公平、透明和具有效率

香港属于普通法地区，其税法制定与实践深受普通法原则影响。香港现行税制由《税务条例》及其附例和税务规则构成。法院判例也是税法体系的一个重要组成方面。税务行政须依照税收法律和判例进行。作为国际社会公认的法治地区，香港在税收立法、执法和司法上相较于许多国家和地区公平、透明和具有效率。有关税收制度和政策的制定必须通过香港立法会批准。税务局必须依法行使权力。税务人员与纳税人一般不直接接触。纳税人需就其源自香港的3类所得自行申报纳税。若纳税人对评税和纳税事宜有异议，可通过书面形式与税务局沟通。税务争议可通过行政申诉或司法诉讼的渠道解决。无论采取何种方式，相关法律程序的设计都能保障税务争议由独立、专业的机构处理，为纳税人权益保护提供法律保障。

可以说，香港税制和征收管理上的特色是其竞争力的根本组成要素，为其经济发展和繁荣作出了贡献。2016年，香港被瑞士洛桑国际管理学院（IMD）评为全球最具竞争力的经济实体，并于2017年蝉联殊荣。如此瞩目的成就背后，是20年来香港经济和社会从未间断过经受冲击和考验，如1997年亚洲金融危机、2003年禽流感爆发及2008年国际金融危机等。在此过程中，香港不仅依靠自身力量应对危机，而且得到中央政府的大力支持。在财政税收领域，中央政府的一系列税收优惠政策促使香港股票交易市场和离岸人民币业务更具吸引力，内地会计行业对香港的开放程度更高，原产于香港的进口货物在内地市场更具竞争力。国家的税收优惠政策助力巩固和提升香港国际金融中心地位，香港也为内地经济发展发挥了不可或缺的作用。一直以来，香港特有的税收制度和法治保障使得香港成为许多跨国公司和集团对中国投资的一个重要地区总部。香港不仅是世界第二大外商直接投资输出地，更是亚洲基础设施股权投资最重要的区域来源。近年来，香港更吸引越来越多的中国企业通过其对外投资，为中国企业走出

去和“一带一路”的实施起到了重要作用。

### 未来发展：回应社会需要，应对日益激励的国际竞争

尽管存在诸多优点，香港税制也面对社会进步和经济发展带来的许多压力。其中税基过窄是一个不容忽视的问题。简单低税制加之优惠的宽免措施造成税基狭窄，税收来源集中在较少数产业，使得香港政府财政收入容易受经济情况影响而大幅波动。同时，香港社会人口老龄化、财富分配不公、医疗、房屋资源缺乏和环境保护等方面的开支不断增加，为公共财政带来挑战。近年来，国际社会不断加强对企业侵蚀税基及转移利润的打击措施，香港必须作出配合，提升税务透明度，以符合国际要求，保持其竞争力。在 2017 年~2018 年财政预算案中，香港特别行政区政府提出一系列财政税收措施以回应社会需要，应对日益激励的国际竞争。例如，政府通过实施额外印花税、买家印花税和调高从价印花税率等措施抑制房地产投机，稳定宏观经济和金融体系；积极参与国际打击避税合作，拓宽香港的全面避免双重征税协定网络，为营商及投资创造更有利的环境。

任何税制的形成和发展都有其自身特征。作为一个具有活力的自由经济体，香港税制的未来发展需要适应自身经济和社会的发展需要，并符合国际社会的要求。历史上，香港税制上的特点和优势为其成为一个发达经济体、实现经济繁荣起到了不容忽视的作用。向前看，香港如何在一个全球化不断加深的时代，依靠自身和祖国内地保持其竞争力，继续实现经济和社会前进，既充满挑战又充满希望。

## ☞ 每周一问

### 一、购买办公用品开具发票项目是否可以填写“办公用品”？

**来源：北京国家税务局**

**答：**根据《中华人民共和国发票管理办法》第二十条规定，所有单位和从事生产、经营活动的个人在购买商品、接受服务以及从事其他经营活动支付款项，应当向收款方取得发票。取得发票时，不得要求变更品名和金额。

根据《国家税务总局关于增值税发票开具有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 16 号）第二条规定，销售方开具增值税发票时，发票内容应按照实际销售情况如实开具，不得根据购买方要求填开与实际交易不符的内容。

---

因此，纳税人应据实开具发票。票面不能笼统填写“办公用品”。

## 培训课程

### 一、【2017 年 8 月 10 日（周四）上午公益讲座】：最新增值税会计处理实务

#### 【背景】：

自 2012 年营改增政策出台以来，各大行业已陆续纳入了增值税的适税范围，为了便于营改增政策相关会计处理的配套执行，财政部先后发布了《营业税改征增值税试点有关企业会计处理规定》（财会[2012]13 号）及《关于小微企业免征增值税和营业税的会计处理规定》（财会[2013]24 号）等文件来规范营改增过渡时期的增值税账务处理，而随着 2016 年财税[2016]36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》的出台和执行，全面增值税时代正式开启，财政部于 2016 年 12 月印发《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号，以下简称“新规定”），依照营改增的政策文件全面解释和修正了增值税的相关会计处理。新规定从 2016 年 5 月 1 日开始正式实施，为了更好让企业理解和实际操作新规新政，本次分享会将和大家一同学习最新的增值税会计处理的规定。

#### 【培训大纲】：

#### 一、增值税会计处理的主要政策解读

- 1、增值税相关科目的设置
- 2、增值税相关科目的账务处理
- 3、增值税附加税科目的账务处理
- 4、小微企业免征增值税账务处理
- 5、财务报表列示

#### 二、出口退税企业和转厂企业的增值税账务处理问题

- 1、出口退税企业如何计算免抵退税
- 2、深加工企业的增值税账务处理
- 3、免抵税额的增值税附加税申报
- 3、出口退税企业的增值税申报和免抵退申报表对比
- 4、出口退税企业的增值税申报和账务处理衔接问题

#### 三、增值税申报表和账务处理常见问题

- 1、增值税申报表填写要点

2、增值税账务处理常见的问题

3、增值税账表衔接问题

#### 四、特定交易增值税的账务处理

1、商业预售卡的增值税账务处理

2、即征即退增值税的账务处理

3、预收账款涉及的增值税账务处理

4、出售使用过的固定资产的增值税账务处理

5、其他特殊业务的增值税账务处理

#### 五、现场交流

**【主讲嘉宾】** 张学斌博士 王理老师；

**【培训形式】** 分组授课、互动交流、案例分析、专业建议；

**【学员人数】** 限 50 人，额满为止，请大家提前报名；

**【培训时间】** 2017 年 8 月 10 日（周四）上午 9：00—12：00；

**【培训地点】** 深圳山水时尚酒店（华发店，地铁 2 号线燕南 C 出口）；

**【培训费用】** 100 元/人次，公司常年顾问客户免费；

**【联系方式】** 0755-82810830、0755-82810831 傅金蝶 余艳梅；

**【值班手机】** 18682489767 王老师

**【联系邮箱】** wangli@cntransferpricing.com

## 联系我们

### 公司介绍

深圳市思迈特财税咨询有限公司是一家以转让定价/预约定价税务服务、非居民企业股权转让税务服务、受益所有人身份认定服务、境外注册企业认定为居民企业服务及“走出去”企业/个人财税服务等国际税务专业服务为主并兼顾一般高端税务专业服务的专业财税服务机构。

作为中国本土最专业、从业时间最早（1998 年开始）的转让定价和预约定价税务专业服务机构，我们每年为 100 多家跨国企业集团（包括很多世界五百强企业）及国内企业集团（包括许多中国投资企业）提供转让定价同期资料准备、预

### 免责声明

任何关于我们观点的阐述，仅应被视为通常的理解或相关可能性分析，并非代表我们对税收法律作出评价。虽然相关的讯息业已经我们必要的审慎性评估程序而提出，但实际业务之应用，必要时仍需垂询本机构或其他确认方式，以就实施方案进行合规性的、恰当的实务安排。

深圳市思迈特财税咨询有限公司

地址：深圳市福田区彩田南路中深花园 B 座 3012A、3013

电话：0755-82810830、82810831、82810900

传真：0755-82810832

网站：<http://www.cntransferpricing.com/>

<http://www.szsmart.com/>

论坛：<http://www.cntransferpricing.com/bbs>

<http://bbs.szsmart.com/>

转让  
练，  
多、  
子非  
此  
此  
此  
人

