

【本期导读】

\* 专业文章

附带权益 | 从全球视角看附带权益征税

增值税 | 免税扩围：同业往来与金融商品转让的增值税免税

非货币性资产 | “非货币性资产投资”税收政策分析与税务筹划

企业所得税 | 房地产开发企业所得税税务处理重点问题

并购重组 | “并购重组业务”税务尽职调查指引

【专业文章】

■ 附带权益 | 从全球视角看附带权益征税

附带权益，即奖励给成功的基金经理的利润分成，其征税方式已成为私募和风投行业长久以来热议的话题。随着私募和风投行业在全球范围内不断发展，许多司法管辖区都在努力解决如何对附带权益征税的问题。一些国家已经制定了专门的税收规则或指导文件。如今，附带权益的税收环境也成为影响基金和基金管理公司选择注册地的因素。

■ 增值税 | 免税扩围：同业往来与金融商品转让的增值税免税

本文结合《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）的《附件三：营业税改征增值税试点过渡政策的规定》和《财政部国家税务总局关于金融机构同业往来等增值税政策的补充通知》（财税[2016]70号），分析如下问题：金融同业往来利息收入免税的原因及注意事项；金融同业往来利息免税范围；70号文如何扩大了金融同业往来利息免税范围；金融商品转让的免税范围；70号文如何扩大了金融商品转让收入免税范围。

■ 非货币性资产 | “非货币性资产投资”税收政策分析与税务筹划

《公司法》第二十七条规定，股东可以用货币出资，也可以用实物、知识产权、土地使用权等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资。近年来，股东以非货币性资产用于出资越来越多，如何把握相关税收政策，准确纳税，成了纳税人十分关注的话题。本文结合“全面营改增”政策，重点梳理非货币性资产投资涉税问题并给出相应的筹划建议。

■ 企业所得税 | 房地产开发企业所得税税务处理重点问题

在中国境内从事房地产开发经营业务的企业开发销售房地产，由于项目开发周期长，开发产品完工前还可以进行预售，并且销售方式呈现多样化。房地产企业在经营过程中，收入的确认及计税成本的核算都是容易引发税务争议的焦点。本文将针对上述问题进行细致梳理。

■ 并购重组 | “并购重组业务”税务尽职调查指引

近年来，随着并购数量的剧增和并购金额的增大，税务问题已经成为很多企业在进行并购重组时相当重视却又存在颇多误区的问题，究其原因主要是涉税违法犯罪带来的后果比较严重。因而，在并购重组中，当然少不了对目标企业的税务问题进行尽职调查，税务尽职调查能够帮助并购方评估目标企业在涉税事项上的风险以及可操作性筹划方案。本文主要具体介绍税务尽职调查的内容。

## 【近期法规】

### ■ 发票 | 《关于被盗、丢失增值税专用发票有关问题的公告》(国家税务总局公告 2016 年第 50 号)

2016 年 7 月 28 日,国家税务总局发布《关于被盗、丢失增值税专用发票有关问题的公告》(国家税务总局公告 2016 年第 50 号)。公告中明确:税务总局决定取消纳税人的增值税专用发票发生被盗、丢失时必须统一在《中国税务报》上刊登“遗失声明”的规定。

### ■ 发票 | 《关于保险机构代收车船税开具增值税发票问题的公告》(国家税务总局公告 2016 年第 51 号)

2016 年 8 月 7 日,国家税务总局发布《关于保险机构代收车船税开具增值税发票问题的公告》(国家税务总局公告 2016 年第 51 号)。公告规定,保险机构作为车船税扣缴义务人,在代收车船税并开具增值税发票时,应在增值税发票备注栏中注明代收车船税税款信息。

### ■ 增值税 | 《关于继续执行光伏发电增值税政策的通知》(财税[2016]81 号)

2016 年 8 月 1 日,财政部和国家税务总局联合发布《关于继续执行光伏发电增值税政策的通知》(财税[2016]81 号)。通知中规定,自 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日,对纳税人销售自产的利用太阳能生产的电力产品,实行增值税即征即退 50%的政策。

### ■ 所得税 | 《关于中央电视台广告费和有线电视费收入企业所得税政策问题的通知》(财税[2016]80 号)

2016 年 7 月 28 日,财政部 国家税务总局发布《关于中央电视台广告费和有线电视费收入企业所得税政策问题的通知》(财税[2016]80 号)。通知中规定,自 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日期间,中央电视台的广告费和有线电视费收入继续作为企业所得税免税收入,免于征收企业所得税。

### ■ 城市维护建设税 | 《关于纳税人异地预缴增值税有关城市维护建设税和教育费附加政策问题的通知》(财税[2016]74 号)

2016 年 7 月 12 日,财政部 国家税务总局发布《关于纳税人异地预缴增值税有关城市维护建设税和教育费附加政策问题的通知》(财税[2016]74 号)。通知中规定纳税人跨地区提供建筑服务、销售和出租不动产的,应在建筑服务发生地、不动产所在地预缴增值税,同时以预缴增值税税额为计税依据,按预缴增值税所在地的税率和征收率就地缴纳城市维护建设税和教育费附加。

### ■ 纳税信用 | 《关于在政府采购活动中查询及使用信用记录有关问题的通知》(财库[2016]125 号)

2016 年 8 月 1 日,财政部发布《关于在政府采购活动中查询及使用信用记录有关问题的通知》(财库[2016]125 号)。《通知》中提出,政府采购人或者采购代理机构应当对供应商信用记录进行甄别,对列入失信被执行人、重大税收违法案件当事人名单、政府采购严重违法失信行为记录名单的供应商,应当拒绝其参与政府采购。

### ■ 税收协定 | 《关于〈中华人民共和国和波兰共和国政府对国际航空运输服务互免增值税或类似税收的协议〉生效执行的公告》(国家税务总局公告 2016 年第 49 号)

2016 年 7 月 26 日,国家税务总局发布《关于〈中华人民共和国和波兰共和国政府对国际航空运输服务互免增值税或类似税收的协议〉生效执行的公告》(国家税务总局公告 2016 年第 49 号),协定自 2016 年 7 月 1 日起生效执行。

### ■ 税收协定 | 《关于〈中华人民共和国政府和俄罗斯联邦政府对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定〉及修订协定的议定书生效执行及有关事项的公告》(国家税务总局公告 2016 年第 48 号)

2016 年 7 月 25 日,国家税务总局发布《关于〈中华人民共和国政府和俄罗斯联邦政府对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定〉及修订协定的议定书生效执行及有关事项的公告》(国家税务总局公告 2016 年第 48 号)。《协定》和《议定书》于 2016 年 4 月 9 日生效,适用于 2017 年 1 月 1 日及以后取得的所得。

### ■ 关税 | 《关于扩大内销选择性征收关税政策试点的通知》(财关税[2016]40 号)

2016 年 8 月 1 日,财政部、海关总署和国家税务总局联合发布《关于扩大内销选择性征收关税政策试点的通知》(财关税[2016]40 号)。通知明确将内销选择性征收关税政策试点扩大到天津、上海、福建、广东四个自贸试验区所在省市的其他海关特殊监管区域(保税区、保税物流园区除外),以及河南新郑综合保税区、湖北武汉出口加工区、重庆

---

西永综合保税区、四川成都高新综合保税区和陕西西安出口加工区。

---

### 【前沿资讯】

- 江苏国税：跨国公司应从 13 个方面防范税收风险
- 江苏国税向跨国公司发函：考虑中国立场，留下合理利润
- 北京市国家税务局和地方税务局联合发布《关于个人申请代开普通发票有关事项的公告》
- 北京市地方税务局发布《关于部分办税事项实行全市通办的公告》
- 天津市国家税务局和地方税务局联合发布《关于纳税人已申报营业税收入开具增值税发票有关问题的通知》
- 深圳市国家税务局再次开展出口退（免）税企业分类评定工作
- 广东省国家税务局发布《关于全面推行电子（网络）发票应用系统的公告》
- 个税改革下半年将加速推进
- 外籍个人境内提供劳务构成常设机构补税逾千万元
- 南京市国地税合作，补征非居民个税 3100 万元
- 增值税与企业所得税计税口径不一致是税务稽查的重点
- 税务稽查为什么选中了我们？
- 境内机构和个人对外支付七个误区
- 拟上市公司须留意五大个税风险
- 长期零申报带来的税收风险
- 常见易导致纳税人失信的几种情形
- 被税务机关认定为“非正常户”后果严重，如何解除？
- “走出去”企业在境外国家享受的减免税优惠回境内抵免时，可否视同已经缴纳税款抵扣企业所得税？

---

### 【国际动态】

- 泽西岛完成国别报告征求意见
- Trump 的税收计划将促进避税
- 英国电子游戏业在减免税政策中受益众多
- 经济预测人士警告称英国征糖税将会损失工作岗位
- 美国律师公会敦促美国国税局针对云业务征税
- 英国议员：OECD 的 BEPS 计划不过是打补丁
- 英国将修改国别报告法规
- 加拿大发布国别报告草案
- Facebook 需补缴多至 50 亿美金的税款
- OECD：国际社会继续推进税收透明化