

双周动态精选
2016. 09. 01

【本期导读】

* 专业文章

企业所得税 | 股东未足额出资导致企业被纳税调整

IPO | 从证监会“审核意见”看 IPO 审核中的 5 大典型税务问题（2016 最新案例）

BEPS | 2016 年 42 号公告对企业关联申报及同期资料管理的重大变化和影响

并购重组 | 当前并购重组中的 5 大税务“拦路虎”

数字经济 | 数字经济冲击常设机构规则，如何应对考验中国智慧

【专业文章】

■ 企业所得税 | 股东未足额出资导致企业被纳税调整

2014 年 3 月 1 日，修订后的新公司法正式施行，对公司出资制度做出了较大调整。实践中股东未按期足额缴纳出资、抽逃资金、股东占用企业资金等情形层出不穷，这一情形不仅会导致公司及股东依照公司法承担相关民事责任，依照相关税法规定也可能会给公司带来一定的风险。本文分享一则因公司股东未足额出资导致公司借款利息被纳税调整的案例，以提醒纳税人注意防范其中的税法风险。

■ IPO | 从证监会“审核意见”看 IPO 审核中的 5 大典型税务问题（2016 最新案例）

IPO 审核过程中，涉税问题一直都是证监会等监管机构核心关注的问题之一，本文通过分析 2016 年以来的证监会审核意见，总结了 5 大 IPO 中的重点税务问题，并给企业提出建议和意见。

■ BEPS | 2016 年 42 号公告对企业关联申报及同期资料管理的重大变化和影响

2016 年 6 月 29 日，国家税务总局发布《关于完善关联申报和同期资料管理有关事项的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 42 号），对企业关联申报义务、同期资料管理、关联关系的认定、关联交易类型等诸多核心内容做出了重大调整和修订。本文就新公告所带来的重大变化进行详细分析，并对企业合规应对规则变化提供简要指导。

■ 并购重组 | 当前并购重组中的 5 大税务“拦路虎”

重组这种外延式扩张的方式正成为上市公司扩大资产规模、增强竞争力的常用手段之一。但遗憾的是，绝大多数重组无法做到正常运作。有数据显示，对于合并、兼并或者两者兼而有之的项目来说，最终失败的概率大概在 40%-80% 之间。除评估价格、盈利前景、政策变化等因素外，企业涉税问题是阻碍重组进行的重要原因之一。本文梳理了并购重组中常见的五大税务问题。

■ 数字经济 | 数字经济冲击常设机构规则，如何应对考验中国智慧

数字经济下的税收问题缘起于信息和通讯技术的迅猛发展所带来的商业模式和价值创造模式的改变。这种改变挑战了现行常设机构规则，对常设机构规则进行改革已经达成国际社会共识，如何改革方案众多，中国政府应抓住历史赋予的难得机遇，积极参与国际税收规则制定，确保国家税收权益不受侵害，构建与“互联网+”匹配的中国税制，以提升中国政府的征税能力。

【近期法规】

■ 联合惩戒 | 《关于对环境保护领域失信生产经营单位及其有关人员开展联合惩戒的合作备忘录》（发改财金[2016]1580 号）

2016年7月20日，国家发展改革委、财政部、国家税务总局等31个部门联合发布印发《关于对环境保护领域失信生产经营单位及其有关人员开展联合惩戒的合作备忘录》。多部门联合惩戒措施中包括：因违反环境保护法律法规受到处罚的企业，自处罚决定下达的次月起36个月内，不得享受资源综合利用产品和劳务增值税即征即退政策；存在超过污染物排放标准或者超过重点污染物排放总量控制指标排放污染物等违法行为的企业，停止执行已经享受的环境保护项目企业所得税优惠。

■ **社会组织** | 《关于改革社会组织管理制度促进社会组织健康有序发展的意见》

中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于改革社会组织管理制度促进社会组织健康有序发展的意见》。《意见》中明确税务部门要推动社会组织依法进行税务登记；严格核查非营利组织享受税收优惠政策的条件，落实非营利性收入免税申报和经营性收入依法纳税制度；加强对社会组织的税务检查，对违法违规开展营利性经营活动的，依法取消税收优惠资格。

■ **纳税人分级** | 《纳税人分类分级管理办法》（税总发[2016]99号）

2016年6月28日，国家税务总局发布《关于印发〈纳税人分类分级管理办法〉的通知》。《办法》中规定，企业纳税人分类以规模和行业为主，兼顾特定业务类型。企业纳税人按规模分为大企业、重点税源企业和一般税源企业。《办法》同时规定各税务机关分级管理职责以及分部门管理职责。

■ **营改增** | 《关于营改增试点若干征管问题的公告》（国家税务总局公告2016年第53号）

2016年8月18日，国家税务总局发布《关于营改增试点若干征管问题的公告》。公告中明确四项经营行为不属于境外单位或个人在境内销售服务或者无形资产。公告同时对单用途商业预付卡以及支付机构预付卡的业务处理加以规定。公告还对若干营改增后的征管细节问题加以明确，并对增值税税控分类编码进行修改。公告自2016年9月1日起施行。

■ **营改增** | 《关于部分营业税和增值税政策到期延续问题的通知》（财税[2016]83号）

2016年7月25日，财政部和国家税务总局发布《关于部分营业税和增值税政策到期延续问题的通知》。通知明确农村金融机构保险业收入、中国农业银行三农金融事业部涉农贷款、新疆大巴扎项目相关收入等若干营业税优惠政策的延续时间。

■ **增值税** | 《关于物业管理服务中收取的自来水水费增值税问题的公告》（国家税务总局公告2016年第54号）

2016年8月19日，国家税务总局发布《关于物业管理服务中收取的自来水水费增值税问题的公告》。公告中明确，提供物业管理服务的纳税人，向服务接受方收取的自来水水费，以扣除其对外支付的自来水水费后的余额为销售额，按照简易计税方法依3%的征收率计算缴纳增值税。公告自发布之日起施行。2016年5月1日以后已发生并处理的事项，不再作调整；未处理的，按本公告规定执行。

■ **增值税** | 《关于科技企业孵化器税收政策的通知》（财税[2016]89号）

2016年8月11日，财政部和国家税务总局发布《关于科技企业孵化器税收政策的通知》。通知明确，自2016年1月1日至2018年12月31日，对符合条件的孵化器自用以及无偿或通过出租等方式提供给孵化企业使用的房产、土地，免征房产税和城镇土地使用税；在营业税改征增值税试点期间，对其向孵化企业出租场地、房屋以及提供孵化服务的收入，免征增值税。

■ **增值税** | 《关于收费公路通行费增值税抵扣有关问题的通知》（财税[2016]86号）

2016年8月3日，财政部和国家税务总局发布《关于收费公路通行费增值税抵扣有关问题的通知》。通知规定高速公路通行费可抵扣进项税额=高速公路通行费发票上注明的金额÷(1+3%)×3%，一级公路、二级公路、桥、闸通行费可抵扣进项税额=一级公路、二级公路、桥、闸通行费发票上注明的金额÷(1+5%)×5%。该通知自2016年8月1日起执行。

【前沿资讯】

■ **2016年9月即将生效的重要财税法规**

■ **国务院印发《降低实体经济企业成本工作方案》**

-
- 全国增值税发票查询平台正式上线
 - 财政部和国家税务总局发布《关于恢复玉米深加工产品出口退税率的通知》
 - 财政部 海关总署 国家税务总局发布《关于融资租赁货物出口退税政策有关问题的通知》
 - 财政部 国家税务总局发布《关于城市公交企业购置公共汽电车辆免征车辆购置税的通知》
 - 财政部和国家税务总局发布《关于继续执行高校学生公寓和食堂有关税收政策的通知》
 - 财政部和国家税务总局发布《关于延长边销茶增值税政策执行期限的通知》
 - 国家税务总局发布《关于车辆购置税征收管理有关问题的补充公告》
 - 国家税务总局修订个体工商户税收定期定额征收管理文书
 - 国家税务总局 工业和信息化部修改设有固定装置非运输车辆信息采集表和车辆图片要求
 - 国家税务总局发布《关于做好开具车船税完税证明相关工作的通知》
 - 国家税务总局规范国税机关代开发票环节征收地方税费
 - 环保税法首审 拟规定对 4 类污染物征税
 - 重庆市地方税务局调整 2016 年度重庆市住房公积金等个人所得税税前扣除及免征标准
 - 大连市地方税务局全面推行个人所得税全员全额扣缴申报管理
 - 利用大数据，上海 7 个月查补股权转让税款 17 亿
 - 国税局以债权人名义主动向法院提起对死欠企业破产清算
 - 关联单位间的无息资金拆借是否缴纳增值税？
 - 补缴往年的税款如何税前扣除？
 - 个人转让境内非上市企业股权或财产份额，什么情形下会被税务机关视为股权转让收入明显偏低？
 - 税务行政处罚追溯时效是多久？

【国际动态】

- 美国银行界对受益所有权信息透明化表示支持
- 澳大利亚政府就跨国公司信息透明化新规征求意见
- 南非发布就业税收优惠政策指南
- 新西兰绿党呼吁政府征收旅游税
- 美国国税局发布最终法规 将对外国承包商征税
- 英国将对非定居身份个人征收遗产税
- OECD 就分公司错配结构问题征求社会意见
- 澳大利亚公布税务信息自愿透明法规框架
- 英国税务机关对海外逃税者下达最后通牒
- HMRC 表示跨国税收文化有了新变化
- ATO 将对跨国公司出台新的罚款措施
- 硅谷企业向荷兰政府施压 欲阻止修改税制