

双周动态精选

2016. 11. 15

【本期导读】

* 专业文章

[破产清算 | 破产程序中整体打包处置资产的税收问题](#)

[土地增值税 | 商业地产改造项目土地增值税分析](#)

[营改增 | 股票（股权）转让的增值税（原营业税）具体内容](#)

[BEPS | 《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法（征求意见稿）》释放的两点信号应值得关注](#)

[印花税 | 购销合同印花税计税依据及应纳税凭证认定](#)

【专业文章】

■ [破产清算 | 破产程序中整体打包处置资产的税收问题](#)

破产企业财产包括：不动产、固定资产、存货、非实物形态资产（非实物形态的资产，或称权益形态的资产，包括企业的银行存款、无形资产、对外应收账款、对外投资等。）等，不同种类财产的变卖、转让涉及的税率不尽相同。相对分别转让破产财产的方式，将各项资产打包整体转让，上下调整各项财产价格的方式，所产生的税费可能更少很多，最终对债权清偿率的影响较大。本文通过案例来说明，不同的财产处置方式，债权清偿率的差别。

■ [土地增值税 | 商业地产改造项目土地增值税分析](#)

随着城市化进程的快速推进，城市新增土地增速减缓，尤其是在一线城市房地产市场供不应求、供地结构远郊化、政府加快推动旧城改造等背景下，旧改项目逐渐成为房企在大城市做大做强的战略性选择，作为企业未来的利润增长点，成为未来房地产市场发展的重要趋势。由于旧改项目多位于主城黄金地段，具有较强的区位优势，升值空间巨大，转让过程中产生巨额的土地增值税税负，本文结合现行税收政策，对旧改项目所涉土地增值税的扣除项目进行分析。

■ [营改增 | 股票（股权）转让的增值税（原营业税）具体内容](#)

自 2016 年 5 月 1 日起全面推开营业税改征增值税试点后，原营业税被增值税全面取代。股票（股权）转让的营业税也将按照新的增值税规定，计征缴纳增值税。本文对营改增后股权转让的税收处理问题加以分析。

■ [BEPS | 《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法（征求意见稿）》释放的两点信号应值得关注](#)

日前，国家税务总局就《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法(征求意见稿)》公开征求意见，此举在国内引起了很大反响。由于该《管理办法（征求意见稿）》信息量较大，且与各国国内法及国际、多边、双边税收协定等存在相互适用的问题，目前尚难以判断对各类纳税人的具体影响程度。但针对自然人纳税人而言，其释放的以下两个信号值得关注。

■ [印花税 | 购销合同印花税计税依据及应纳税凭证认定](#)

本文基于税收稽查实务案例，对合同印花税的价税依据是否包含增值税税额，框架购销合同相关的据以结算的发货单据是否需要缴纳印花税等印花税实务问题进行分析。

【近期法规】

■ [增值税 | 《关于在境外提供建筑服务等有关问题的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 69 号）](#)

2016 年 11 月 14 日，国家税务总局发布《关于在境外提供建筑服务等有关问题的公告》。公告特别明确，纳税人提供建

筑服务，被工程发包方从应支付的工程款中扣押的质押金、保证金，未开具发票的，以纳税人实际收到质押金、保证金的当天为纳税义务发生时间。公告还同时明确了境外建筑服务、境外旅游服务，国际运输服务，酒店式公寓出租服务，境外单位在境内的考试服务，签证代理服务，代理进口免征增值税货物业务，住宿业小规模纳税人自行开具增值税专用发票等业务适用的增值税规定。

■ **所得税** | 《关于新增中国服务外包示范城市适用技术先进型服务企业所得税政策的通知》（财税[2016]108号）

2016年10月12日，财政部、国家税务总局、商务部、科技部和国家发展改革委发布《关于新增中国服务外包示范城市适用技术先进型服务企业所得税政策的通知》。通知明确沈阳、长春、南通、镇江、福州（含平潭综合实验区）、南宁、乌鲁木齐、青岛、宁波和郑州等10个新增中国服务外包示范城市适用技术先进型服务企业所得税优惠政策。通知自2016年1月1日起至2018年12月31日止执行。

■ **所得税** | 《关于银行业金融机构存款保险保费企业所得税税前扣除有关政策问题的通知》（财税[2016]106号）

2016年10月8日，财政部和国家税务总局发布《关于银行业金融机构存款保险保费企业所得税税前扣除有关政策问题的通知》。通知自2015年5月1日起执行。通知规定，不超过万分之一点六的存款保险费率，计算缴纳的存款保险保费，准予银行业机构在企业所得税税前扣除。通知特别指出，准予在企业所得税税前扣除的存款保险保费，不包括存款保险保费滞纳金。

■ **车辆购置税** | 《关于城市公交企业购置公共汽电车辆免征车辆购置税有关问题的通知》（税总发[2016]157号）

2016年10月25日，国家税务总局和交通运输部发布《关于城市公交企业购置公共汽电车辆免征车辆购置税有关问题的通知》，明确城市公交企业自2016年1月1日起至2020年12月31日止购置的公共汽电车辆免征车辆购置税的相关事宜。通知明确了城市公交企业在办理车辆购置税免税手续时所需提供的材料。其中特别明确，公交企业为新购置的公共汽电车辆办理免税手续后，因车辆转让、改变用途等原因导致免税条件消失的，应当到税务机关重新办理申报缴税手续。

■ **纳税申报** | 《关于规范全国千户集团及其成员企业纳税申报时附报财务会计报表有关事项的公告》（2016年第67号）

2016年10月26日，国家税务总局发布《关于规范全国千户集团及其成员企业纳税申报时附报财务会计报表有关事项的公告》（2016年第67号）。公告自2016年12月1日起施行。《公告》规定，全国千户集团总部及其成员企业应在企业所得税预缴纳税申报时附报本级财务会计报表，以及税务机关根据实际需要要求附报的其他纳税资料，境外成员企业可暂不附报。全国千户集团总部，应在每年5月31日前附报上一年度的合并财务报表。原则上，所有资料应以电子形式附报。

■ **自贸区** | 《关于做好自由贸易试验区新一批改革试点经验复制推广工作的通知》

日前，国务院印发《关于做好自由贸易试验区新一批改革试点经验复制推广工作的通知》，在全国范围内复制推广19项改革事项。其中，在全国范围内复制推广的新一批改革事项12项：投资管理领域，包括负面清单以外领域外商投资企业设立及变更审批改革、税控发票领用网上申请、企业简易注销等3项；贸易便利化领域，包括国际海关经认证的经营者（AEO）互认制度、出境加工监管等7项；事中事后监管措施，包括引入中介机构开展保税核查、核销和企业稽查以及海关企业进出口信用信息公示制度等2项。

■ **出口** | 《关于提高机电、成品油等产品出口退税率的通知》（财税[2016]113号）

2016年11月4日，财政部和国家税务总局发布《关于提高机电、成品油等产品出口退税率的通知》，明确将照相机、摄影机、内燃发动机、汽油、航空煤油、柴油等产品的出口退税率提高至17%。这一《通知》意味着时隔十年后，通过进料加工贸易出口的成品油增值税恢复了全额退税。

■ **进口** | 《关于“十三五”期间煤层气勘探开发项目进口物资免征进口税收的通知》（财关税[2016]45号）

2016年10月17日，财政部、海关总署和国家税务总局发布《关于“十三五”期间煤层气勘探开发项目进口物资免征进口税收的通知》。通知提出，自2016年1月1日至2020年12月31日，从事煤层气勘探开发的单位在经有关部门认定后，进口《免税物资清单》中的设备工具，免征进口关税和进口环节增值税。

■ **进口** | 《关于“十三五”期间煤层气勘探开发项目进口物资免征进口税收的通知》（财关税[2016]45号）

2016年10月17日，财政部、海关总署和国家税务总局发布《关于“十三五”期间煤层气勘探开发项目进口物资免征进

口税收的通知》。通知提出，自 2016 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，从事煤层气勘探开发的单位在经有关部门认定后，进口《免税物资清单》中的设备工具，免征进口关税和进口环节增值税。

【前沿资讯】

- 国税总局和国家外管局签署联合监管合作备忘录
- 中国和马来西亚签署税收协定
- 国税总局发布出口退税率文库 2016D 版
- 国税总局调整增值税普通发票防伪措施
- 国税总局在线访谈解答高新企业税收优惠若干问题
- 上海市明确增值税起征点
- 广东：残疾人等个税减征比例提高至 80%
- 山东青岛国税解答金融业营改增的 8 个热点问题
- 个税改革步伐加快 专项扣除方案渐近成型
- 个人取得两处以上收入，个税怎么缴？
- 特别纳税调整可以调整多少年？
- 这 22 种合同可不用交印花税
- 漏缴少缴税款怎么办？
- 营改增后被拆迁企业取得拆迁补偿如何开具发票？
- 金税三期中对于财务报表数据预警的五种情况
- 国外中介为中国企业服务是否缴纳增值税？
- 对外支付软件使用费是否按特许权使用费交税？
- 非货币性资产对外投资无需视同销售
- 减持限售股，计税基础怎么算才能避免涉税风险
- 非居民企业转让股权所得应按人民币还是外币确认？
- 新疆查处对外支付大额费用反避税案
- 贵阳市国税局运用大数据 查获境外避税案
- 一起典型的企业间通过低价关联交易逃税案

【国际动态】

- 美国针对假冒国税局的诈骗行为展开执法
- OECD 选定相互协商程序首批国际审查国家
- 法国立法者同意对共享经济多征税
- 澳大利亚针对境外供应商更新商品服务税指引
- 新加坡出台转让定价新规
- 美国国税局指出微型自保保险的避税风险
- 穆迪预测美国公司的海外资金持有量上升

-
- 爱尔兰就欧盟苹果裁定提起上诉
 - 欧盟将加大对激进税收筹划的打击力度
 - 欧盟就避税天堂黑名单标准达成一致
 - 会计行业正迈向数字新时代