

双周动态精选

2016. 12. 27

尊敬的用户：

您好！

为帮助您及时了解中注协行业法律法规信息库最近更新，把握财税领域的前沿资讯，聆听专家详细解读，助力您的财税合规工作，特别推出《中注协行业法律法规信息库——双周动态精选》供您参考。

【本期导读】

专业解读 | Commentary

*专业文章

[营改增高风险企业专项稽查正在全国铺开，哪些“税务筹划”涉嫌违法？](#)

[税务机关追究第三人的纳税连带责任应具备什么条件？](#)

[新规下 2017 高新企业认定筹划实务②：研发费用、高新收入](#)

[新规下 2017 高新企业认定筹划实务③：知识产权、科技成果转化](#)

[证监会关注与提示：职工薪酬的分类与会计处理及会计政策披露问题](#)

专业解读 | Commentary

*专业文章

[营改增高风险企业专项稽查正在全国铺开，哪些“税务筹划”涉嫌违法？](#)

全面营改增后，为防范和打击营改增行业涉税违法行为，防止苗头性问题演变成系统性风险，国家税务总局印发《2016年营改增高风险企业开展专项稽查工作方案》（税总函〔2016〕385号），各地国税局也纷纷颁布本地区具体落实文件，本期华税重点关注本轮税务稽查对营改增企业，特别是全面营改增新纳入的四大行业，在税务管理、税务筹划等方面带来的挑战。目前，从国家税务总局网站上还查不到《2016年营改增高风险企业开展专项稽查工作方案》（税总函〔2016〕385号）的具体文件，各省市国税局相继发布了落实性文件，如，辽宁省国税局发布《2016年全省营改增高风险企业专项稽查工作实施方案》（辽国税函〔2016〕244号），本文结合辽宁等省市情况对本轮专项税务稽查做一分析。

[税务机关追究第三人的纳税连带责任应具备什么条件？](#)

我国税法中关于纳税连带责任制度的规定过于简陋，尽管其目的在于保障国家税收、防止偷逃税款，但在学界对纳税连带责任制度的批判之声不绝于耳，主要表现为现行纳税连带责任制度在很大程度上与税收法定原则相违背、对连带责任人的权益保障及救济制度欠缺等等。在税收征管实务中，由于制度缺漏导致税务机关并不能准确把握纳税连带责任的内涵，出现一些与法律法规不相符或明显不当的追究纳税连带责任的执法行为，不仅严重侵害纳税人的合法权益，也对连带责任人的合法权益造成侵害。本文笔者就第三人的纳税连带责任有关问题进行简要分析，与读者一同探讨。

[新规下 2017 高新企业认定筹划实务②：研发费用、高新收入](#)

《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）以及《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）新规，对2008年颁布实施的《高新技术企业认定管理办法》予以较大修订，在核心知识产权、科技人员比例、研发费用比例等指标进行了调整，尤其是强化了后续监督管理。本期华税重点关注研发费用、高新收入两大指

标。研发费用和高新收入是高新认定和维持中两个核心指标，且按照规定需要提交经具有资质的中介机构出具的企业近三个会计年度研究开发费用和近一个会计年度高新技术产品（服务）收入专项审计或鉴证报告。新规对两大指标均作出了较大的修改，企业需要结合实际情况，尽早做出调整 and 安排，结合华税服务经验对企业提供以下建议。

新规下 2017 高新企业认定筹划实务③：知识产权、科技成果转化

《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）以及《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）新规，对2008年颁布实施的《高新技术企业认定管理办法》予以较大修订，在核心知识产权、科技人员比例、研发费用比例等指标进行了调整，尤其是强化了后续监督管理。本期华税重点关注核心知识产权、科技成果转化两大指标。

证监会关注与提示：职工薪酬的分类与会计处理及会计政策披露问题

为掌握上市公司执行会计准则、内部控制和财务信息披露规范的情况，中国证监会组织专门力量抽查审阅了563家上市公司2015年年度财务报告、审阅中重点关注了长期股权投资、企业合并和合并财务报表、收入确认、职工薪酬、资产减值、所得税费用、金融工具、股份支付等方面的会计处理、财务信息披露情况及其存在的问题，并对内部控制评价与审计报告的披露情况进行分析和总结，形成2015年上市公司年报会计监管报告。中国证监会通过发布上市公司年报会计监管简报，同时，会计部通过问询沪深交易所、建议专项核查等方式及时处理向市场传递关于执行会计准则、内部控制规范和财务信息披露规则等方面的监管标准，继续引导上市公司切实提高财务信息披露质量。本文编辑了中国证监会发布的《2015年上市公司年报会计监管报告》，其中所述重点关注和提示问题，供用户参考使用。

【前沿资讯】

中注协部署上市公司2016年年报审计工作

北京注协发布专家提示：关于房地产企业利息资本化的审计

央企负责人业绩考核办法出炉：激励收入不得超过年薪30%

收到信息即为备案 国务院新规为企业投资松

国税总局明确企业所得税两种特殊情况处理问题

上证所从严监管年末突击交易：提前约谈会计师规范财务信披

证监会披露四起信息披露违规案

*ST 商城辗转腾挪粉饰财报 终引诉讼缠身

邮储银行闹出惊天乌龙：称邮政集团负债“8亿亿”

挪用资金、职务侵占 雷士照明原董事长吴长江一审领刑14年

个人住房贷款成明年监管重点 区别对待自住型和投机型购房

新一轮地方版国企改革方案陆续公布

并购重组和热点题材成监管重点

中注协秘书长陈毓圭:即将发布 12 项新审计报告准则

2016 年 A 股十大并购案 交易金额近 3500 亿

知道这十一个税务预警指标 企业面对稽查心里有底

年报出现同业竞争“乌龙” 南风化工信披违规遭警示

仰帆控股虚增营业收入 遭证监会罚款 60 万元

佳兆业财务造假路径:前雇员涉虚构 154 亿协议

与大股东方正集团关联交易未披露 方正证券等多家公司被顶格处罚

财政部发布第二批管理会计咨询专家名单

两部委联合印发农业领域 PPP 指导意见

上交所追问凹凸匹 会计政策变更是否意在账面扭亏

浑水:中国辉山乳业财务造假 价值接近于零

国税总局局长王军签署中巴税收协定议定书

中国和智利税收协定生效

这 22 种费用做账手法的涉税风险可不小

购买银行理财产品年终如何计提收益

【近期法规】

注会行业 | [《注册会计师行业发展规划（2016—2020 年）》](#)

2016 年 12 月 15 日,中注协发布《注册会计师行业发展规划（2016—2020 年）》。

《行业发展规划》明确了“十三五”时期行业发展的四大目标——职业化水平持续提高、市场化水平总体改善、信息化水平大幅提升、国际化水平显著提升。其中:力争到 2020 年,会员总数接近 30 万人,其中注册会计师预计达到 14 万人;行业业务总收入保持年均 10%以上的增长,非鉴证业务收入占行业总收入的比重接近 40%,行业国际业务收入占比达到 15%以上。

信息化建设 | [《注册会计师行业信息化建设规划（2016-2020 年）》](#)

2016 年 12 月 15 日,中注协发布《注册会计师行业信息化建设规划（2016-2020 年）》,从夯实信息化建设基础、打造行业管理服务智能平台、构建会计师事务所信息系统和增强数据应用四个方面,提出了十项信息化建设任务。

会计师事务所要以《信息化规划》为指导,利用互联网、云计算和大数据技术,或利用国际网络的信息系统,或自主开发,或定制开发,实现审计业务的事前、事中和事后质量控制,建设总分所和部门机构的集中内部管理平台,探索即时审计和持续审计。会计师事务所可在保证系统功能的前提下,通过建设私有云或租赁公共云服务,打造内部管理和审计作业一体化云平台。

增值税发票 | [《关于全面推行增值税发票网上申领有关问题的通知》](#)

2016年11月30日，国家税务总局发布《关于全面推行增值税发票网上申领有关问题的通知》（税总函[2016]638号）。通知提出，纳税信用等级A级、B级纳税人，以及地市国税局确定的税收风险等级低、尚未评级的纳税人（不包括新办小型商贸企业），可自愿选择使用网上申领方式领用增值税发票。通知明确了增值税发票网上申领的流程和模式，同时规定纳税人需承担邮寄发票的相关费用。

研发费用加计扣除 | [《关于进一步做好企业研究开发费用税前加计扣除政策贯彻落实工作的通知》](#)

2016年12月21日，国家税务总局发布《关于进一步做好企业研究开发费用税前加计扣除政策贯彻落实工作的通知》（税总函[2016]685号）。《通知》要求各级税务机关在落实加计扣除优惠政策时，应以核实企业享受2016年度优惠的有关情况为基准，原则上不核实以前年度有关情况。如企业以前年度存在或发现存在涉税问题，应按相关规定另行处理，不得影响企业享受2016年度加计扣除优惠政策。如企业申报享受加计扣除优惠政策，但账证不健全、资料不齐全或适用优惠政策不准确的，各级税务机关要帮助企业建账建制，补充资料，确保企业享受加计扣除优惠政策。如企业2016年度未及及时申报享受加计扣除优惠政策，可在以后3年内追溯享受。《通知》还要求税务机关应当在接到纳税人反映问题后的10个工作日内予以解决。

关税 | [《2017年关税调整方案》](#)

2016年12月19日，国务院关税则委员会发布《2017年关税调整方案》。《方案》自2017年1月1日起实施。中国已于2016年9月15日实施了部分信息技术产品的最惠国税率首次降税，2017年上半年将继续实施，2017年7月1日起将实施第二次降税，共涉及280多项商品。降税商品主要包括信息通信产品、半导体及其生产设备、视听产品、医疗器械、仪器仪表等。2017年还将继续以进口暂定税率方式执行APEC环境产品降税承诺，并继续给予有关最不发达国家零关税待遇。《方案》同时明确2017年关税配额税率、协定税率、出口关税税率、税则税目的设定。

环境保护税 | [《中华人民共和国环境保护税法》](#)

2016年12月25日，第十二届全国人民代表大会常务委员会表决通过了《中华人民共和国环境保护税法》，并将于2018年1月1日起施行。环境保护税法全文5章、28条，分别为总则、计税依据和应纳税额、税收减免、征收管理、附则。具体到税额标准，将以现行排污费收费标准作为环境保护税的税额下限，规定大气污染物税额幅度为每污染当量1.2元-12元；水污染物税额幅度为每污染当量1.4元-14元；固体废物按不同种类，税额为每吨5元-1000元；噪声按超标分贝数，税额为每月350元-11200元。在税收征管方面，环境保护费改税后，征收部门由环保部门改为税务机关，环保部门配合。同时，环境保护税收入全部作为地方财政收入，纳入一般公共预算。

进口税收优惠 | [《关于扶持新型显示器件产业发展有关进口税收政策的通知》](#)

2016年12月5日，财政部、海关总署、国家税务总局发布《关于扶持新型显示器件产业发展有关进口税收政策的通知》（财关税[2016]62号）。《通知》提出，自2016年1月1日至2020年12月31日，新型显示器件生产企业进口国内不能生产的自用生产性（含研发用）原材料和消耗品，免征进口关税，照章征收进口环节增值税；进口建设净化室所需国内尚无法提供的配套系统以及维修进口生产设备所需零部件免征进口关税和进口环节增值税。《通知》还规定，自2016年1月1日至2020年12月31日，对新型显示器件产业上游的关键原材料、零部件的生产企业进口国内不能生产的自用生产性原材料、消耗品，免征进口关税。

管理会计 | [《管理会计应用指引第100号——战略管理》等22项管理会计应用指引（征求意见稿）](#)

2016年12月14日，财政部发布公告，就《管理会计应用指引第100号——战略管理》等22项管理会计应用指引征求意见稿。本次征求意见稿中的22项管理会计应用指引由6项概括性指引和16项工具方法指引组成，内容涉及战略管理、预算管理、成本管理、营运管理、投融资管理、绩效管理和其他领域。概括性指引一般由总则、应用程序和附则等组成，明确了相关管理会计领域的主要工具方法，概括总结了本领域内相关管理会计工具方法的共性内容；工具方法指引一般由总则、应用环境、应用程序、应用评价和附则等组成，内容围绕管理会计应用展开，明确地告诉单位这些工具方法是什么、怎么用、如何选择、有哪些优缺点等内容。本次意见征求于2017年3月31日截止。

PPP项目 | [《传统基础设施领域政府和社会资本合作（PPP）项目库管理办法（试行）》](#)

12月21日，发改委印发《传统基础设施领域政府和社会资本合作（PPP）项目库管理办法（试行）》。《办法》规范了对传统基础设施领域PPP项目的入库、填报程序、使用管理加以规范。PPP项目库填报信息按照项目实施程序分为基础信息、实施方案编制、实施方案审查及确定、社会资本方遴选、合同签订等五个部分，填报单位在填报时应确保信息准确。

增值税 | [《关于明确金融 房地产开发 教育辅助服务等增值税政策的通知》](#)

2016年12月21日，财政部和国家税务总局发布《关于明确金融 房地产开发 教育辅助服务等增值税政策的通知》（财税[2016]140号）。《通知》明确金融商品持有期间（含到期）取得的非保本的投资收益，不属于利息或利息性质的收入，不征收增值税，以及一系列金融商品和金融机构相关的增值税政策。《通知》允许房地产开发企业扣除支付土地价款、拆迁费用，并规定提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品，按照“餐饮服务”缴纳增值税。《通知》还对文化体育、会议展览、安全保护、建筑服务、教育辅助服务等涉税服务出台了补充规定。

增值税 | [《关于启用增值税普通发票（卷票）有关事项的公告》](#)

2016年12月13日，国家税务总局发布《关于启用增值税普通发票（卷票）有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第82号），宣布将自2017年1月1日起启用增值税普通发票（卷票）。增值税普通发票（卷票）由纳税人自愿选择使用，重点在生活性服务业纳税人中推广使用。

高新技术产业 | [《高技术产业发展项目中央预算内投资（补助）暂行管理办法》](#)

2016年12月6日，国家发展改革委印发《高技术产业发展项目中央预算内投资（补助）暂行管理办法》，进一步明确高技术产业发展项目投资支持的方向、资金安排方式、评审优选程序、分配原则和标准、工作时限等问题。《办法》中详细规定了申请高技术产业发展项目的七大基本条件，同时规定项目单位、项目汇总申报单位、评审专家、委托评估机构存在提供虚假材料、弄虚作假等行为的，国家发展改革委可以将其失信记录纳入社会信用体系，并可以根据情节轻重提请有关机关依法追究有关责任人的行政或者法律责任。《办法》自印发之日起施行，有效期5年。

信息披露 | [《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》](#)、[《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第3号——半年度报告的内容与格式》](#)、[《公开发行证券的公司信息披露编报规则第13号——季度报告的内容与格式》](#)

近日，证监会对上市公司年度报告、主板（含中小企业板）和创业板上市公司半年度报告和季度报告信息披露内容与格式准则进行了统一修订，发布《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第3号——半年度报告的内容与格式》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第13号——季度报告的内容与格式》。修订内容主要有，一是根据2015年年报准则修订情况，相应修订半年报、季报准则。二是将公司债券相关情况系统纳入上市公司年报、半年报准则。三是强化对承诺事项、减值风险和 환경信息等事项的披露。此外，本次修订还对信息披露中的保密义务、公司资产所有权受限情况等一并明确相关要求。

期货 | [《证券期货投资者适当性管理办法》](#)

12月16日，证监会发布了《证券期货投资者适当性管理办法》，自2017年7月1日起施行，同时发布《关于实施〈证券期货投资者适当性管理办法〉的规定》，自发布之日起施行。《办法》共43条，主要包括：一、对投资者进行分类，统一投资者分类标准和管理要求；二、建立层层把关、严控风险的产品分级机制；三、规定了经营机构义务，全面从严规范相关行为；四、突出对于普通投资者的特别保护，向投资者提供有针对性的产品及差别化服务；五、强化监管，确保适当性义务落到实处。

分税制·增值税 | [《关于实行中央对地方增值税定额返还的通知》](#)

2016年12月11日，国务院发布《关于实行中央对地方增值税定额返还的通知》（国发[2016]71号）。国务院决定，调整1994年实行分税制财政体制改革时确定的中央对地方原体制增值税返还办法，改为以2015年为基数实行定额返还，对增值税增长或下降地区不再实行增量返还或扣减。

土地增值税 | [《关于房地产开发企业土地增值税清算涉及企业所得税退税有关问题的公告》](#)

2016年12月9日，国家税务总局发布《关于房地产开发企业土地增值税清算涉及企业所得税退税有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第81号），公告自发布之日起施行。《公告》明确，房地产开发企业按规定对开发项目进行土地增值税清算后，若当年企业所得税汇算清缴出现亏损，且没有后续开发项目时，应该如何计算退税额，并如何申请办理退税。

[车辆购置税 | 《关于减征1.6升及以下排量乘用车车辆购置税的通知》](#)

2016年12月13日，财政部和国家税务总局发布《关于减征1.6升及以下排量乘用车车辆购置税的通知》（财税[2016]136号）。《通知》明确，自2017年1月1日起至12月31日止，对购置1.6升及以下排量的乘用车减按7.5%的税率征收车辆购置税。自2018年1月1日起，恢复按10%的法定税率征收车辆购置税。

[税务行政处罚 | 《税务行政处罚裁量权行使规则》](#)

2016年11月30日，国家税务总局发布《税务行政处罚裁量权行使规则》，自2017年1月1日起施行。《规则》从行政处罚裁量基准制定、行政处罚裁量规则适用这两个角度出发，对现有的税务行政处罚裁量权的行使加以规范。其中规定，税务机关在实施行政处罚时，应当以法律、法规、规章为依据，并在裁量基准范围内作出相应的行政处罚决定，不得单独引用税务行政处罚裁量基准作为依据。《规则》还规定违反税收法律、行政法规应当给予行政处罚的行为在五年内未被发现的，不再给予行政处罚。

[水资源税 | 《关于河北省水资源税改革试点有关政策的意见》](#)

2016年12月1日，财政部、国家税务总局、水利部发布《关于河北省水资源税改革试点有关政策的意见》（财税[2016]130号）。《意见》明确火力发电取用水和疏干排水的征税口径，农村生活集中式饮水工程的征税范围，以及两种适用免税的特殊情况。《意见》同时规定，城镇公共供水企业缴纳的水资源税应计入供水成本。

[车辆购置税免征 | 《关于2016年“母亲健康快车”项目流动医疗车免征车辆购置税的通知》](#)

2016年11月24日，国家税务总局和财政部发布《关于2016年“母亲健康快车”项目流动医疗车免征车辆购置税的通知》（财税[2016]128号）。《通知》明确，对中国妇女发展基金会2016年申请的182辆用于“母亲健康快车”项目的流动医疗车免征车辆购置税。免税指标的使用截止期限为2017年8月31日。

[车辆购置税免征 | 《关于2016年森林消防专用车免征车辆购置税的通知》](#)

2016年9月18日，国家税务总局和财政部发布《关于2016年森林消防专用车免征车辆购置税的通知》（财税[2016]102号）。《通知》明确，对国家林业局申请的2016年311辆森林消防指挥车、222辆森林消防运兵车和119辆森林消防运水车免征车辆购置税。免税指标的使用截止期限为2017年10月31日。

[厦门·企业所得税 | 《厦门市企业所得税优惠管理工作指引（试行）》](#)

2016年12月2日，厦门市国家税务局和地方税务局联合印发《厦门市企业所得税优惠管理工作指引（试行）》，明确企业税收优惠的备案管理制度。同时印发的还有《企业所得税优惠事项备案表》及《汇总纳税企业分支机构已备案优惠事项清单》。

[会计处理 | 《增值税会计处理规定》](#)

2016年12月3日，财政部印发《增值税会计处理规定》，自发布之日起实施。《规定》明确一般纳税人应在“应交税费”科目下增设六个二级科目：“预缴增值税”、“待认证进项税额”、“待转销项税额”、“简易计税”、“转让金融商品应交增值税”、“代扣代缴增值税”，取消一个二级科目“增值税检查调整”。至此，“应交税费”下属与增值税有关的二级明细科目由原来的五个增加到十个。《规定》同时明确了以上科目在财务报表中的列示方式。《规定》还规范了进项业务、销项业务、差额征税、出口退税等增值税相关业务的会计处理方式。

【国际动态】

俄罗斯签署 OECD 国别报告协定

2017 年新西兰将提高退税效率

荷兰宽延跨国集团国别报告提交时限

欧盟就跨境 B2B 销售的适用增值税政策征求意见

国际公司担心对其税务事务的负面曝光