

双周动态精选

2016. 06. 15

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

[融资租赁增值税：政策、筹划、开票](#)

[债券增值税：利息的计提和收到 价差的全价和净价](#)

[营改增：价格的上涨与下降 成本的增加与减少](#)

[增值税的税负问题](#)

专业解读 | Commentary

*专业文章

[融资租赁增值税：政策、筹划、开票](#)

尽管融资租赁早已纳入营改增试点，但是《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，以下简称36号文）在保留、汇集以往规定的基础上，也有一些调整，为融资租赁公司和承租人，提供了新的机会。本文根据36号文的有关规定，介绍、分析融资租赁的如下税收问题：一、融资租赁政策的新规定；二、融资租赁业务销售额的计算；三、融资租赁业务的增值税优惠；四、融资租赁的节税效应；五、融资租赁的发票开具。

[债券增值税：利息的计提和收到 价差的全价和净价](#)

营改增之后，债券持有期间的利息，要缴纳增值税，债券买卖的价差，也要缴纳增值税。那么，持有期间的利息，是实际收到才缴纳增值税，还是计提时，就缴纳增值税？买卖债券的价差，要缴纳增值税，价差按照交易的全价计算还是按照净价计算。上述问题，现行法规还没有明确的规定，我们根据有关的法规，进行分析，以期得出相对合理的结论。本文包括以下问题：一、营业税和增值税对债券持有期间利息征税的不同规定；二、债券利息的纳税义务发生时间——计提还是收到；三、债券买卖价差如何计算——全价还是净价。

[营改增：价格的上涨与下降 成本的增加与减少](#)

营改增之后，曾有酒店企业因为向消费者另外收取6%的增值税，被有关部门约谈，被告知不得涨价。由于营业税是价内税，增值税是价外税，导致营改增前后，价格的比较，这一很简单的问题，也有点复杂。本文试图分析，营改增前后，价格的上涨与下降，成本的增加与减少。主要包括以下问题：一、价内税与价外税的定义；二、价格变动与收入和成本的变动；三、开票类型与价格确定及价格涨跌；四、开票类型与成本确定及成本增减；五、营改增收支目标：

收入不减，成本节约。

增值税的税负问题

营改增之后，最热门的话题，莫过于税负的增减，比较增值税税负与营业税税负。常见的比法是，在应税收入都是 100 的情况下，缴纳营业税是 5 元，如果缴纳增值税 6 元，则税负增加了，如果缴纳增值税 4 元，则税负下降了。这种比较方式，似乎不符合税负的一般原理，更不符合增值税的基本原理，也没有多少实际意义，甚至产生误导。为了客观认识增值税的税负问题，全面分析营改增对企业的财务影响，本文探讨如下问题：一、营改增税负比较的逻辑矛盾；二、增值税的纳税人与负税人；三、增值税的免税与“税负”；四、增值税的税率与“税负”；五、营改增应比较的是：收入、成本、毛利。

【前沿资讯】

【营改增】“营改增”如何通过第二场大考？

【增值税优惠备案】北京国税：关于网上开通增值税优惠备案新增业务的通知

【香港】香港实施财务中心税收优惠

【税务稽查】4 类企业会被税务总局重点稽查！原则上每 5 年检查一轮

【建筑业】北京国税建筑业 26 个热点问题

【营改增】税务总局：营改增路上 20 条硬招助报税

【住房租赁】国务院办公厅：个人出租住房所得减半征收个税

【营改增税率】国税总局发布营改增试点应税项目明细及税率对照表

【政策性文件废止】工商总局：废止失效 238 件政策性文件

【营改增】“营改增”满月：进项抵扣逐步明晰减税预期可观

【营改增】营改增全面推开迎第二场战役 首个纳税申报期顺利开启

【资源税】“从价计征”7 月推行 资源税改革带来投资新机遇

【国地税征管体制改革】税务总局研究部署进一步做好深化国税、地税征管体制改革工作

【年报问询函】深市开出 152 份年报问询函 问询函集中于业绩真实性等

【辽宁会计师事务所综合评价】2015 年度辽宁省会计师事务所综合评价结果

【审计评估机构尽责】监管常态化 督促审计评估机构尽责

【近期法规】

外汇管理 | [《国家外汇管理局关于印发〈外币代兑机构和自助兑换机业务管理规定〉的通知》](#)

5 月 19 日，国家外汇管理局发布《外币代兑机构和自助兑换机业务管理规定》（汇发〔2016〕11 号），自发布之日起实施。《规定》明确：一是简政放权，取消事前市场准入管理，外汇局不再对外币代兑机构和自助兑换机的外币兑换业务实施事前准入许可。二是转变监管方式，要求银行将外币代兑机构、自助兑换机管理前移和内化至内控管理中。三是明确业务范围，外币代兑机构和自助兑换机主要定位于银行柜台业务的延伸，增强市场服务能力，丰富个人货币兑换的便利渠道。四是完善业务管理，防范洗钱风险，强调个人持外币现钞在外币代兑机构和自助兑换机兑换人民币现钞时应遵守限额要求，不影响目前个人年度等值 6 万美元限额以内的正常结汇。

税收优惠 | [《上海市国家税务局、上海市地方税务局关于发布税收优惠政策自享清单的通知》](#)

日前，上海市国家税务局、上海市地方税务局发布了《关于发布税收优惠政策自享清单的通知》（以下简称《通知》）。

《通知》明确了八项税收优惠政策事项及其税收优惠政策事项内容，无需报送资料。该八项税收优惠政策事项为：1. 购置增值税税控系统专用设备抵减增值税；2. 小微企业免征增值税优惠；3. 科技馆、自然博物馆、科普基地、科普活动门票收入免征增值税；4. 符合条件的小型微利企业减免企业所得税；5. 固定资产或购入软件等可以加速折旧或摊销；6. 固定资产加速折旧或一次性扣除；7. 企业改制过程中印花税优惠；8. 金融机构与小型、微型企业签订的借款合同印花税优惠。

个人所得税 | [《深圳市地方税务局关于个人所得税征收管理若干问题的公告》](#)

日前，深圳市地方税务局发布《关于个人所得税征收管理若干问题的公告》（深地税告〔2016〕2号）（以下简称《公告》）。《公告》明确了关于生产经营所得核定征收个人所得税的问题、关于个人临时代开发票核定征收个人所得税的问题、关于深圳市建筑安装工程项目核定征收个人所得税的问题。《公告》自2016年7月1日起施行，有效期5年。

深交所营改增 | [《深圳证券交易所“营改增”有关事项的公告》](#)

6月8日，深圳证券交易所发布《“营改增”有关事项的公告》（以下简称《公告》）。《公告》明确了增值税价税分离方案、增值税涉税信息登记、专用发票领取手续等事宜。为促进证券市场发展，不断降低市场交易成本，顺应降低行业税负的政策要求，本所各项市场收费将在原收费标准基础上实施价税分离，即分离后的价税合计不超过原收费标准。取得增值税一般纳税人资格，且按照增值税的相关政策需要从深圳证券交易所取得增值税专用发票的一级结算参与者上市公司、会员等市场主体，应根据深圳证券交易所所要求，及时登记增值税涉税信息。其中，创业板上市公司应在本年度6月17日以前完成登记；中小板上市公司应在本年度7月8日以前完成登记；主板上市公司应在本年度8月8日以前完成登记。

营改增 | [《广东省国家税务局、广东省地方税务局关于明确营改增试点若干征管问题的公告》](#)

近日，广东省国家税务局、广东省地方税务局发布《关于明确营改增试点若干征管问题的公告》（公告〔2016〕12号）（以下简称《公告》）。《公告》自2016年6月1日起施行。原《广东省国家税务局广东省地方税务局关于全面推开营业税改征增值税试点税收征管衔接工作有关问题的公告》（广东省国家税务局公告2016年第8号）第二条第（一）项第2点、第三条同时废止。

会计从业资格 | [《财政部关于修改〈会计从业资格管理办法〉的决定（2016）》](#)

近日，财政部对《会计从业资格管理办法》进行修改，自2016年7月1日起施行。《办法》分别对第六条、第九条、第十二条、第十四条、第二十一条和第三十四条做出修改。

增值税发票查询 | [《国家税务总局关于优化完善增值税发票查询平台功能有关事项的公告》](#)

2016年5月27日，国家税务总局发布《关于优化完善增值税发票查询平台功能有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第32号，以下简称《公告》），自发布之日起施行。《公告》将纳税人确认当月用于抵扣税款或者出口退税的增值税发票信息的最后时限，由当月最后1日延长至次月纳税申报期结束前2日。《公告》优化了系统功能。增值税发票查询平台优化完善了系统登陆、查询和信息下载等功能，纳税人可在本省增值税发票查询平台下载相关功能说明。

废止税务部门规章 | [《国家税务总局关于公布全文废止和部分条款废止的税务部门规章目录的决定》](#)

2016年5月29日，国税总局发布《关于公布全文废止和部分条款废止的税务部门规章目录的决定》（国家税务总局令 第40号，以下简称《决定》）。《决定》全文废止的税务部门规章共有四项：《资源税若干问题的规定》《出口货物退（免）税管理办法》《个人所得税代扣代缴暂行办法》《个人所得税自行纳税申报暂行办法》；部分条款废止的税务部门规章包括《征收个人所得税若干问题的规定》等六项。

不动产 | [《北京市地方税务局、北京市国家税务局关于纳税人销售其取得的不动产和其他个人出租不动产增值税委托代征办税场所的公告》](#)

5月25日，北京市国地税局发布《关于纳税人销售其取得的不动产和其他个人出租不动产增值税委托代征办税场所的公告》，自2016年5月1日起生效。《公告》明确，营改增后为方便纳税人办税，暂定由国税机关委托地税机关代征纳

税人销售其取得的不动产和其他个人出租不动产增值税；对于具备增值税发票安全保管条件、可连通网络、地税机关可有效监控代征税款及代开发票情况的相关政府部门等单位，由地税机关委托其代征其他个人出租不动产增值税。

个人所得税 | [《天津市地方税务局关于在中国境内无住所的个人取得应税所得实行代扣代缴的公告》](#)

6月12日，天津市地方税务局发布《关于在中国境内无住所的个人取得应税所得实行代扣代缴的公告》（以下简称《公告》）。根据国家税务总局金税三期税收管理系统（以下简称金税三期）推广工作整体安排，金税三期将于2016年8月1日在天津市单轨上线运行。按照《国家税务总局关于印发〈个人所得税全员全额扣缴申报管理暂行办法〉的通知》（国税发〔2005〕205号），无住所个人取得个人所得税应税所得实行个人所得税全员全额扣缴申报，向无住所个人支付应税所得的单位和个人为扣缴义务人。《公告》自2016年7月1日起执行，扣缴义务人自2016年7月起，在向无住所个人支付应税所得时应当代扣个人所得税，次月申报期内向主管税务机关解缴代扣税款。

二手车税收征管 | [《关于促进二手车便利交易、加快活跃二手车市场的通知》](#)

6月12日，商务部、发展改革委、工业和信息化部、公安部、财政部、环境保护部、交通运输部、税务总局、工商总局、银监会、保监会11个部门联合发布《关于促进二手车便利交易的若干意见》（国办发〔2016〕13号，以下简称《意见》）。《意见》明确了完善二手车税收征管。通过二手车交易市场、二手车经销企业、拍卖企业或经纪机构进行二手车交易的，应在以上市场、企业所在地或销售方所在地开具《二手车销售统一发票》。现行政策允许开具且购买方索取增值税专用发票的，销售二手车的一般纳税人可开具增值税专用发票，小规模纳税人可由主管税务机关代开增值税专用发票。税务机关要加强对二手车交易的税收征管。

清理长期停业未经营企业 | [《工商总局、国家税务总局关于清理长期停业未经营企业工作有关问题的通知》](#)

日前，工商总局、税务总局发布《关于清理长期停业未经营企业工作有关问题的通知》（工商企监字〔2016〕97号）（以下简称《通知》）。《通知》明确了清理工作的对象是连续两个年度未依法报送年度报告且未进行纳税申报的企业。清理的方式包括督促补报年度报告、纳税申报、变更企业登记事项、吊销营业执照等。

金税三期 | [《上海市地方税务局关于做好金税三期个人所得税扣缴系统客户端优化升级工作的通知》](#)

日前，上海市地方税务局发布了《关于做好金税三期个人所得税扣缴系统客户端优化升级工作的通知》（沪地税函〔2016〕37号）（以下简称《通知》）。《通知》明确，按照国家税务总局金税三期税收管理系统推进工作安排，上海市金税三期个人所得税扣缴系统客户端将于2016年7月1日优化升级。自2016年7月申报期起，上海市个人所得税扣缴义务人和纳税人将采用金税三期个人所得税扣缴系统客户端代扣代缴和申报个人所得税。金税三期个人所得税扣缴系统客户端经过优化升级，除保留原有申报功能外，还整合了个体工商户替业主、个人独资企业替投资人、合伙企业替合伙人代为办理申报个人所得税功能。金税三期个人所得税扣缴系统客户端是根据国家税务总局现行个人所得税申报表样式开发。2016年7月1日起，上海市个人所得税生产经营所得纳税申报表（A表）、个人所得税生产经营所得纳税申报表（B表）和个人所得税生产经营所得纳税申报表（C表）纸质申报表样式同步更替。

增值税优惠 | [《国家税务总局关于发布《促进残疾人就业增值税优惠政策管理办法》的公告》](#)

2016年5月27日，国家税务总局发布《促进残疾人就业增值税优惠政策管理办法》（国家税务总局公告2016年第33号，以下简称《办法》），自2016年5月1日起施行。《办法》明确了三个方面的问题：第一，纳税人首次申请享受促进残疾人就业增值税优惠政策时，应向主管税务机关提供的资料；第二，纳税人提供的备案资料发生变化，应如何处理；第三，纳税人申请退税时，需要报送的资料。

外商投资 | [《国务院关于在内地对香港、澳门服务提供者暂时调整有关行政审批和准入特别管理措施的决定》](#)

6月1日，中国政府网公布《国务院关于在内地对香港、澳门服务提供者暂时调整有关行政审批和准入特别管理措施的决定》，对香港、澳门在内地投资服务业，作出一系列松绑举措，涉及行业包括电信、海运、办学、营业性演出、开办娱乐场所、展览，以及民用航空等。对香港、澳门服务提供者在内地投资开放的服务贸易领域，其公司设立及变更的合同、章程审批改为备案管理，暂时停止参照执行有关外商投资企业设立及变更的合同、章程审批规定。但部分保留的限制性措施及电信、文化领域公司、金融机构的设立和变更，以及公司以外其他形式的商业存在的设立和变更除外。为此，国务院暂停调整了多项相关法规，包括《外商投资电信企业管理规定》、《中华人民共和国国际海运条例》、《营

业性演出管理条例》等。

[三去一降一补 | 《关于征求〈“三去一降一补”有关会计规定（征求意见稿）〉意见的函》](#)

5月26日，财政部办公厅发布《“三去一降一补”有关会计规定（征求意见稿）》，征求意见截止到2016年6月25日。《征求意见稿》包括四个问题：一是国有独资企业之间无偿划拨子公司的会计处理；二是非持续经营的僵尸企业的会计处理；三是企业集团母公司向其子公司转拨资本性财政性资金的会计处理；四是中央企业对工业企业结构调整转项奖补资金的会计处理。

[成本核算 | 《关于征求〈企业产品成本核算制度——煤炭行业（征求意见稿）〉意见的函》](#)

2016年5月23日，财政部办公厅发布《企业产品成本核算制度——煤炭行业（征求意见稿）》，征求意见截止到2016年6月25日。征求意见稿包括五部分内容：第一章为总则，明确了制定依据和目的、适用范围、基本定义、成本核算的基本步骤，会计科目设置和使用等内容。第二章为产品成本核算对象，明确了煤炭企业产品成本核算以煤炭产品为成本核算对象，并规定了煤炭产品的具体内容。第三章为产品成本核算项目和范围，明确了煤炭产品成本的项目分类和主要费用要素项目和内容。第四章为产品成本归集、分配和结转，规定了煤炭企业产品成本的归集、分配和结转流程。附录为煤炭产品生产流程，较为系统地介绍了煤炭开采（包括井工和露天开采）和洗选煤生产工艺流程。

[企业所得税 | 《广东省国家税务局、广东省地方税务局关于软件和集成电路产业企业所得税优惠事项办理的公告》](#)

近日，广东省国家税务局、广东省地方税务局发布《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠事项办理的公告》（公告（2016）11号）（以下简称《公告》）。《公告》适用于2015年及以后年度软件、集成电路产业企业所得税优惠政策事项办理工作。1号公告所附《广东省企业所得税优惠事项备案管理目录（2015年版）》第38项至43项及第46至48项软件、集成电路企业优惠政策的“备案资料”“主要留存备查资料”规定停止执行。《公告》的主要内容：（一）明确享受软件、集成电路企业所得税优惠政策的备案时间和备案资料。（二）明确符合财税〔2016〕第49号文件第五条第（二）项、第六条第（二）项条件的企业，如业务范围涉及多个领域，仅选择其中一个领域备案。选择领域的销售（营业）收入占本企业软件产品开发销售（营业）收入或集成电路设计销售（营业）收入的比例不低于20%。（三）明确企业可到税务机关备案，也可采取网络方式备案。（四）明确1号公告所附《广东省企业所得税优惠事项备案管理目录（2015年版）》第38、41、42、43、46项软件、集成电路企业优惠政策不再作为“定期减免税优惠备案管理事项”管理。（五）明确公告的生效时间。

[土地增值收益调节金 | 《关于印发〈农村集体经营性建设用地土地增值收益调节金征收使用管理暂行办法〉的通知》](#)

日前，财政部、国土资源部发布了《关于印发〈农村集体经营性建设用地土地增值收益调节金征收使用管理暂行办法〉的通知》（财税〔2016〕41号）（以下简称《通知》）。《通知》明确了农村集体经济组织通过出让、租赁、作价出资（入股）等方式取得农村集体经营性建设用地入市收益，以及入市后的农村集体经营性建设用地土地使用权人，以出售、交换、赠与、出租、作价出资（入股）或其他视同转让等方式取得再转让收益时，向国家缴纳调节金。调节金分别按入市或再转让农村集体经营性建设用地土地增值收益的20%-50%征收。

【国际动态】

[【私募股权基金】香港发布关于扩大离岸基金税务豁免范围的指引](#)

[【OECD】银行业对 OECD 转让定价建议表示关注](#)

[【OECD】OECD 就推出多边工具征求意见](#)

[【离岸金融中心】泽西获最佳离岸金融中心奖](#)

[【IFRS15】IASB 近期对《国际财务报告准则第 15 号——与客户之间的合同产生的收入》（IFRS 15）作出修订](#)