



尊敬的用户：

您好！

欢迎阅读 2020 年第 11 期《月度亮点内容概览》。

《月度亮点内容概览》由威科编辑团队整理归纳，帮助您了解威科先行法律信息库税法模块最新法规变化，触摸税法领域的前沿资讯，掌握税法模块的最新产品动态。

[一线快讯](#)

[法规速递](#)

[专家锐评](#)

[精品案例](#)

[裁判文书](#)

[威科亮点](#)

01 一线快讯

[财长刘昆详解财税“十四五”任务：个税改革将有三大动作](#)

刘昆表示，进一步完善综合与分类相结合的个人所得税制度，未来个税改革将有三大动作，即合理扩大纳入综合征税的所得范围，完善专项附加扣除项目，完善吸引境外高端人才政策体系。

[商务部：RCEP 生效后 90%以上的货物贸易将实现零关税](#)

11月15日，区域全面经济伙伴关系协定（RCEP）正式签署，15方之间采用双边两两出价的方式对货物贸易自由化作出安排，协定生效后区域内90%以上的货物贸易将最终实现零关税，且主要是立刻降税到零和10年内降税到零。

[税务总局再强调：强化平台经济税收征管](#)

11月6日，市场监管总局、中央网信办、国家税务总局三部门联合召开规范线上经济秩序行政指导会，从九个方面对互联网平台企业提出明确要求。

[江苏高院、税务局要求做好企业破产处置涉税事项办理](#)

江苏高院、江苏省税务局联合出台《关于做好企业破产处置涉税事项办理优化营商环境的实施意见》，对税务查询与咨询、纳税申报、落实税收优惠等内容进行规范。

[官方答复善意取得虚开增值税专票的处理建议](#)

大连市税务局公布《对市十六届人民代表大会三次会议第0495号建议的答复》，对人大代表提出的“善意取得虚开增值税专用发票”纳税人的处理建议进行答复。

[广东税务局重磅推出企业破产涉税事项办理一本通！](#)

广东省税务局编写了《企业破产涉税事项办理一本通》，包括“破产企业税收优惠政策指引”和“破产企业涉税事项办理操作指南”两部分，指引从增值税、企业所得税、个人所得税、土地增值税、契税、印花稅、房产税、城镇土地使用稅方面对稅收优惠政策进行梳理。

[河北省重磅推出助企纾困解难政策汇编](#)

11月20日，河北省税务局发布《国家和我省帮助企业纾困解难政策文件汇编（电子版）》，分为上中下三卷，共包括多部门发布的文件260余个，其中上卷包括减税降费类文件49个，金融支持类文件30个，要素保障类文件11个，优化营商环境类44个。

[查看更多>>](#)

02 法规速递

[关于海南自由贸易港原辅料“零关税”政策的通知](#)

[财关税〔2020〕42号][2020.11.11 发布][2020.12.01 实施]

摘要：明确，在全岛封关运作前对在海南自贸港注册登记并具有独立法人资格的企业，进口用于生产自用、以“两头在外”模式进行生产加工活动或以“两头在外”模式进行服务贸易过程中所消耗的原辅料，免征进口关税、进口环节增值税和消费税。“零关税”原辅料实行正面清单管理，首批清单包括椰子等共169项8位税目商品。《通知》还明确了不适用“零关税”政策的几种情况。

[关于因新冠肺炎疫情不可抗力出口退运货物税收规定的公告](#)

[财政部 海关总署 税务总局公告 2020 年第 41 号] [2020.11.02 发布] [2020.11.02 实施]

摘要：对自 2020 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日申报出口，因疫情不可抗力原因，自出口之日起 1 年内原状复运进境的货物，不征收进口关税和进口环节增值税、消费税；出口时已征收出口关税的，退还出口关税。

[国务院关税税则委员会关于给予老挝人民民主共和国 97% 税目产品零关税待遇的公告](#)

[税委会公告〔2020〕9 号] [2020.10.28 发布] [2020.12.01 实施]

摘要：自 2020 年 12 月 1 日起，对原产于老挝人民民主共和国的 97% 税目产品，适用税率为零的特惠税率。97% 税目产品为《中华人民共和国进出口税则（2020）》（税委会公告〔2019〕9 号）特惠税率栏中标示为“受惠国 LD”的 5161 个税目，“受惠国 1LD1”的 2911 个税目，以及“受惠国 2LD2”的 184 个税目，共计 8256 个税目。

[财政部 海关总署 税务总局关于在粤港澳大湾区实行有关增值税政策的通知](#)

[财税〔2020〕48 号] [2020.10.26 发布] [2020.10.01 实施]

摘要：自 2020 年 10 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对注册在广州市的保险企业向注册在南沙自贸片区的企业提供国际航运保险业务取得的收入，免征增值税；自 2020 年 10 月 1 日起，对符合条件的出口企业从启运港启运报关出口，由符合条件的运输企业承运，从水路转关直航，自广州南沙保税港区、深圳前海保税港区离境的集装箱货物，实行启运港退税政策。

[查看更多>>](#)

03 专家锐评

[重大利好落地：海南自由贸易港发布首张“零关税”商品清单](#)

[毕马威中国]

近日，财政部、海关总署、税务总局联合印发《关于海南自由贸易港原辅料“零关税”政策的通知》，发布了海南自贸港首张“零关税”商品清单。在全岛封关运作前，对在海南自由贸易港注册登记并具有独立法人资格的企业，进口用于生产自用、以“两头在外”模式进行生产加工活动或以“两头在外”模式进行服务贸易过程中所消耗的原辅料，免征进口关税、进口环节增值税和消费税。

[漫长而复杂？——数字税的征管](#)

[廖敏] [上海兰迪律师事务所]

2020 年 10 月 12 日，经济合作与发展组织发布了税收侵蚀和利润转移（BEPS）包容性框架之应对数字经济挑战支柱一和支柱二蓝本报告。根据该报告，自 2015 年 BEPS 第一项行动计划颁布以来，数字化经济对税收带来的挑战成为包容性框架的首要问题。两个支柱方案的颁布，为应对数字化税收挑战提供了一定的解决方案。尽管两个支柱方案仍有未决问题，但蓝本的颁布为将来达成协议提供了坚实的基础。

[总统大选后美国税法的变革趋势](#)

[康军] [金杜律师事务所]

2020 年 11 月 9 日，宾夕法尼亚州迟来的的胜利让拜登顺利当选第 46 任美国总统。与特朗普所支持的普遍减税的税收政策不同的是，拜登的部分财政政策增加了对公司和高净值个人的税收。虽然现在还不能确定拜登的财政改革是否会成功，尤其是如果共和党仍在参议院中占多数席位的情况发生[1]，但拜登在其竞选活动中表示，他将对美国的税收体系作出一系列改革。

[境外不同类型股权转让涉及“间接股权转让”征税规则的探讨](#)

[赵国庆] [中汇税务师事务所]

针对间接股权转让的税收问题，我们最早从国税函[2009]698 号文到国家税务总局 2015 年 7 号公告，我们对于间接股权转让的征税原则、安全港规则、征管规定都比较详细了。但一直到今天，我们实际上最缺的一个就是，针对间接股权转让，如何正确计算应纳税所得额并管理好对应的计税基础。

[《关于因新冠肺炎疫情不可抗力出口退运货物税收规定的公告》解读](#)

[王永亮] [上海锦天城律师事务所]

2020 年 11 月 2 日，《关于因新冠肺炎疫情不可抗力出口退运货物税收规定的公告》（财政部 海关总署 税务总局公告 2020 年第 41 号）颁布，作者对个人法规的理解进行分享。

[查看更多>>](#)

04 精品案例

[无力偿付的债务应该计入清算所得吗？](#)

[明税律师事务所]

A 公司进入破产清算程序，公司资产负债清理情况如下：资产实际处置取得价款 100 万，账面价值和计税基础都是 100 万；负债实际偿付 100 万，账面价值和计税基础为 1100 万。其余有 1000 万的负债，由于清算资产不足而无力偿还。假设没有清算费用、相关税费及以前年度亏损。A 公司清算所得是多少？是否需要缴纳相应的企业所得税？

[复议却面临更为不利结果，“禁止不利变更原则”如何适用？](#)

[华税律师事务所]

《行政复议法实施条例》第 51 条规定：“行政复议机关在申请人的行政复议请求范围内，不得作出对申请人更为不利的行政复议决定”，这一规定被称为“禁止不利变更原则”。然而，由于这一规定仅寥寥数语，其适用范围与情形并不明晰，使得行政复议实践中围绕这一规定的理解和适用产生许多争议问题。而《税务行政复议规则》对于禁止不利变更原则的规定使得税务行政复议如何适用禁止不利变更原则存在更多的不确定性。

[未办理税务登记未缴税款的行为，直接认定偷税合理吗？](#)

[华税律师事务所]

《税收征收管理法》第六十三条第一款对偷税及其行为方式进行了规定。但是，对于“经通知申报而拒不申报”的程序和行为应如何理解和适用，税务征管实践中一直存在着较大的争议。同时，由于第六十三条未对偷税是否以纳税人主观故意为要件进行明确表述，以致于税务机关在行政执法过程中对纳税人少缴税款情形不加以区分，只要纳税人存在征管法中规定的少缴税款行为方式，即认定为偷税，这就造成了税企之间的税务争议。

[股权收购之计税基础原理解析](#)

[品税阁]

股权收购，是指一家企业（以下称为收购企业）购买另一家企业（以下称为被收购企业）的股权，以实现对被收购企业控制的交易。收购企业支付对价的形式包括股权支付、非股权支付或两者的组合。股权收购的涉税处理中，最核心的就是各方取得新股权（资产）计税基础的确认问题。股权收购是企业重组的形式之一，交易过程中企业所得税涉税处理遵循财税【2009】59号文等文件的相关规定。

[查看更多>>](#)

05 裁判文书

[刘同民与国家税务总局北京市税务局等其他一审行政裁定书](#)

[北京市朝阳区人民法院] [(2020)京 0105 行初 267 号]

原告于 2019 年 9 月 18 日向区税务局实名举报北京美莱医疗美容医院在为原告爱人实施医疗美容行为中违法违规问题，区税务局怠于行使职责，仅在《税收违法检举案件检查情况书面告知书》告知原告“就我提供的线索，进行调查核实，暂未发现所提及的涉税问题，如愿意将个人信息告知医院，医院可以按照税法相关规定为我提供发票。”区税务局 2019 年 9 月 23 日收到《投诉举报信》，而《书面告知书》在 2020 年 1 月 15 日才送达给原告，超出法律规定的 3 个月答复期限，程序违法。

[关敬涛虚开增值税发票一审刑事判决书](#)

[辽宁省鞍山市立山区人民法院] [(2020)辽 0304 刑初 212 号]

关敬涛于 2016 年 5 月 25 日至 2016 年 5 月 26 日期间，经罪犯何某（已判决）介绍，在没有实际货物交易的情况下，从罪犯郑某处接受郑某实际控制的台安宇航再生资源回收有限公司为自己实际控制的鞍山雯之涛钢材贸易有限公司开具增值税专用发票 22 组，价税合计人民币 2484000 元，其中发票金额人民币 2123076.87 元，税额人民币 360923.13 元并形成资金回流。辽宁省鞍山市国家税务稽查局已于 2018 年 1 月 22 日对该 22 组增值税发票认证虚开，关敬涛已于 2018 年 8 月 13 日向鞍山市立山区税务局补缴税款人民币 360923.13 元。

[查看更多>>](#)

06 威科亮点

【推荐】税法合规 | 小威课堂

集税法资深律师、税务师等业内专家，与您一起探讨并击破实务难题。《税法合规 | 小威课堂》发布法税领域线上/线下实务研讨会的报名入口、视频回放及文字资料，以供参考。11月举办的会议有：当前热点区域税收优惠政策解析和风险应对。12月10日线下会议“境外基金操作实务及合规解读——以开曼基金和香港LPF为例”、线上会议“拜登新税改及CRS风暴对我们的影响”火热报名中。

【专题】2020年第11期 | 财经要闻月度报告

本报告荟集国内宏观经济（国内进出口、外汇储备、GDP、PMI、CPI、PPI、货币供应量等数据及相关分析）；宏观政策动态（国务院、央行、国资委、交通部等政府机构政策动态、解读及市场热点）；税务政策动态（财政部、国家税务总局印发的税务相关文件及解读）；财经动态（国内、国际权威机构动态及重要财经事件），总结财税实务探究内容和月度财经看点，欢迎点击查阅。2020年第11期已发布，欢迎查看。

【专题】合同涉税问题探讨

[李青松]

如何通过恰当的合同签订方式，减轻自己的纳税义务而产生的税务风险？如何更好的进行合同管理，并且如何才能巧妙化解合同签订、执行过程中的涉税风险？从合同谈判、订立、履行的全过程中，到合同标的、合同价格、税费负担、收款开票等合同涉税问题，如何去识别防范合同涉税风险？如何运用最新税收优惠政策？是企业财税人员、法律顾问经常面对的财务难题。

[查看更多专题>>](#)

【实务指南】中国税务合规实务指南—所得税

[北京智方圆税务师事务所有限公司] [2020.11.02 最后更新]

分企业所得税和个人所得税两部分：

企业所得税部分立足于新税法及其实施条例以及当前有效的各类法律、法规、规章，内容涵盖新旧企业所得税法规比较、纳税义务人的确认及关键概念的解析、应纳税所得额的确定、税率、税收优惠、应纳税额计算、关联企业间业务往来、源泉扣缴、征收管理等。

个人所得税部分对11项税目下的一般和特殊事项、以及减免税政策分别提供全面详尽的税务实务指南，并提供特殊事项的背景分析与实务指导。

[查看更多实务指南>>](#)

温馨提示：

以上推荐内容源自[威科先行 | 税法合规模块](#)，如需阅读更多内容，欢迎[登录](#)或[申请试用](#)。
如有建议或意见反馈，欢迎联系 Luyao.Shi@wolterskluwer.com