



尊敬的用户：

您好！

欢迎阅读 2021 年第 10 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

### [税务总局解答疫情防控期间反避税有关问题](#)

9 月 30 日，国家税务总局国际税务司就疫情防控期间反避税有关问题进行了解答，共包括 5 个问题。政府援助政策对转让定价安排的影响可能主要体现在可比性分析方面。如企业认为政府援助对转让定价安排产生影响，应当在转让定价文档中提供相关信息以支持转让定价分析。

### [税务总局加强涉税专业服务监管 整治歪曲解读税收政策措施等问题](#)

《通知》强调，对涉税专业服务行业内较为突出的出具虚假意见、泄露委托人及关联方发票涉税数据等敏感信息、开展虚假宣传谋取不正当利益、歪曲解读税收政策措施扰乱税收秩序等问题，开展严厉整治。

### [辅助郑爽偷逃税款 张恒被上海税务部门处罚 3227 万元](#)

上海市税务局网站 10 月 18 日消息，上海市税务局第一稽查局就张恒在郑爽偷逃税案件中帮助其逃避履行纳税义务进行处罚。综合考虑张恒的违法事实以及有关情节等因素，对张恒处以郑爽在《倩女幽魂》项目中偷税额（4302.7 万元）0.75 倍的罚款，计 3227 万元。

### [官方答复合伙人律师可否按 30% 的分成收入比例扣除税前费用等问题](#)

关于合伙人律师可否按 30% 的分成收入比例扣除税前费用，河北省税务局表示，依据国税发〔2000〕149 号第五条规定，可按 30% 的分成收入比例扣除办理案件支出费用的情形，针对的是律师事务所的雇员律师，并不包含合伙人律师。依据国家税务总局公告 2012 年第 53 号第三条规定，合伙人律师办案费用扣除，合伙人律师在计算应纳税所得额时，应凭合法有效凭据按照个人所得税法和有关规定扣除费用。因此，合伙人律师不能按 30% 的分成收入比例扣除税前费用。

### [年终奖个税过渡期即将结束 专家表示优惠政策应不会延续](#)

近日，关于年终奖个税计算方法过渡期即将结束等内容在行业中引发热议，根据财税〔2018〕164 号规定，自 2022 年 1 月 1 日起，全年一次性奖金并入当年综合所得计算个人所得税。中汇税务师事务所财税专家赵国庆老师表示，综合党中央关于促进共同富裕的新的政策目标的提出，结合习主席的文章发表等内容，预计大概率 2021 年底年终奖过渡性的税收优惠政策到期后，应该不会延续。

### [重磅！部分地区开展房地产税改革试点](#)

10 月 23 日，第十三届全国人民代表大会常务委员会第三十一次会议作出决定，授权国务院在部分地区开展房地产税改革试点工作，授权的试点期限为五年。

### [国务院：制造业中小微企业 11 月起可缓缴税款](#)

10 月 27 日，李克强主持召开国务院常务会议，决定自今年 11 月 1 日至明年 1 月申报期结束，对制造业中小微企业等实施阶段性税收缓缴措施。会议决定，对今年四季度制造业中小微企业实现的企业所得税和国内增值税、国内消费税及随其附征的城建税，以及个体工商户、个人独资和合伙企业缴纳的个人所得税（不含其代扣代缴的个税）实行阶段性税收缓缴。

[查看更多>>](#)

## 02 法规速递

### [全国人民代表大会常务委员会关于授权国务院在部分地区开展房地产税改革试点工作的决定](#)

[全国人民代表大会常务委员会] [2021.10.23 发布] [2021.10.23 实施]

摘要：10 月 23 日，第十三届全国人民代表大会常务委员会第三十一次会议作出决定，授权国务院在部分地区开展房地产税改革试点工作，授权的试点期限为五年。《决定》明确，试点地区的房地产税征税对象为居住用和非居住用等各类房地产，不包括依法拥有的农村宅基地及其上住宅。土地使用权人、房屋所有权人为房地产税的纳税人。非居住用房地产继续按照《房产税暂行条例》、《城镇土地使用税暂行条例》执行。

## [中国预约定价安排年度报告 \(2020\)](#)

[国家税务总局] [2021.10.29 发布] [2021.10.29 实施]

摘要：国家税务总局网站 10 月 29 日消息，税务总局今年 10 月以中英文形式对外发布《中国预约定价安排年度报告 (2020)》，这是中国第 12 次对外发布预约定价安排 (APA) 年度报告。

## [国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳 2021 年第四季度部分税费有关事项的公告](#)

[国家税务总局公告 2021 年第 30 号] [2021.10.29 发布] [2021.11.01 实施]

摘要：自 2021 年 11 月 1 日起，制造业中小微企业 (含个人独资企业、合伙企业、个体工商户，下同) 延缓缴纳 2021 年第四季度部分税费。延缓缴纳的税费包括所属期为 2021 年 10 月、11 月、12 月 (按月缴纳) 或者 2021 年第四季度 (按季缴纳) 的企业所得税、个人所得税 (代扣代缴除外)、国内增值税、国内消费税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，不包括向税务机关申请代开发票时缴纳的税费。

## [财政部办公厅关于加快进口天然气增值税返还审核工作的通知](#)

[财政部] [财办预监〔2021〕40 号] [2021.09.30 发布] [2021.09.30 实施]

摘要：各地监管局在收到直属海关出具的审核文件和天然气进口企业申请返还进口环节增值税材料后，依照《关于“十四五”期间能源资源勘探开发利用进口税收政策管理办法的通知》(财关税〔2021〕18 号)、《进口税收先征后返管理办法》(财预〔2014〕373 号) 的有关规定，加快审批工作流程，特事特办、即报即办，抓紧审核，批复返税文件；如果有特殊原因，最长不得超过 5 个工作日。

[查看更多>>](#)

# 03 专家锐评

## **\*威科独家首发** [模糊清晰的碳税](#)

[廖敏] [上海兰迪律师事务所]

近几年，跨境电商交易不可逆地增长，借助信息技术，全球的物资、资金流转不断加快。另一方面，跨境交易的信息保护，因一系列信息保护新规的颁布日益趋严，其将促进跨境电商有序地发展。本文拟说明跨境电商交易中的信息保护及其税务影响，阐释跨境电商信息处理收益与特许权使用费的区别与联系，并对电商平台、支付机构和进口商的相关税收进行分析。

## [经纪人被罚 3227 万元 “网红主播” 等高收入人群税务稽查趋势分析](#)

[全开明,臧怿] [上海锦天城律师事务所]

张恒作为郑爽参演《倩女幽魂》期间的经纪人，其采取合同拆分、“掩护公司” 设立等被认定为帮助郑爽逃避履行纳税义务，被罚 3,227 万元。近期，中宣部印发《关于开展文娱领域综合治理工作的通知》，要求严厉查处偷逃税行为；为贯彻落实中宣部《通知》有关要求，国家税务总局办公厅于同月 18 日发布《加强文娱领域从业人员税收管理》文件，从三个方面对文娱领域从业人员税收管理进行规范。“明星” 以及新业态下“网红带货主播” 等高收入群体将受到严格监管。

## [这三类合同是否属于印花税应税凭证？](#)

[王冬生,曾春娟,张欣] [北京智方圆税务师事务所有限公司]

印花税是个小税种，一般税额不大，纳税人为避免被补税罚款，对拿不准是否应该纳税的合同，经常选择纳税。但某些合同金额巨大，如果缴税，需要缴纳巨额的印花税，是否属于印花税应税凭证，就成为一个需要研究的问题。笔者在工作中遇到的以下三类合同，就属于这种情况。本文基于印花税的现行规定，结合有关法规，分析是否属于印花税应税凭证。印花税法在这个问题上，没有区别。

## [浅谈法拍中有效的税收征管方式——评刘志文、郑州鑫德亿实业有限公司委托合同纠纷案](#)

[叶永青,马晓煜,冉蕾] [金杜律师事务所]

郑州鑫德亿实业有限公司经司法拍卖程序取得河南德亿娱乐有限公司名下的房产及土地使用权。为处理房产及土地过户事宜，鑫德亿公司与刘志文、乔海永三方于 2012 年 10 月 22 日签订《郑州鑫德亿实业有限公司竞买河南德亿娱乐有限公司的房产与土地过户事宜委托合同》，约定由刘志文代鑫德亿公司办理标的房产的产权证事宜，所需总体费用为 1050 万元(其中包括过户所需手续费、评估费及其他规费、税费等所有费用)，其中第三条约定，鑫德亿公司于 2012 年 11 月 2 日前向刘志文支付 550 万元作为税费，税费办理完两日内支付 150 万，拿到房产证后再支付剩余款项。上述所有款项，刘志文必须提供真实合法的税票和发票。

## [物流平台频繁暴雷，虚开风险如何应对](#)

[四川税邦律师事务所]

物流运输行业涉及的地域范围广、个体车主多，随着互联网+的发展，传统运输业扩展到无车承运、网络货运，也随之涌现了新风险，本文将梳理无车承运政策变迁，罗列实践中常见的税务风险，并结合近期税邦接受的有关物流行业税务合规管理和稽查处理的专项服务实务案例，对网络货运的虚开风险进行分析，并提出相应的应对建议。

[查看更多>>](#)

# 04 精品案例

## [“金融商品转让”如何缴纳增值税，案例详解所得税纳税调整！](#)

[品税阁]

金融商品转让主要是指转让外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品所有权的业务活动。其他金融商品转让包括基金、信托、理财产品等各类资产管理产品和各种金融衍生品的转让。金融商品转让的增值税税率为 6%，小规模纳税人适用的征收率为 3%。金融商品转让增值税纳税义务发生时间为金融商品所有权转移的当天。

## [这两个划转案例可以适用特殊性税务处理吗？](#)

[姜新录]



A 公司及 B 公司均属某省大型国有企业。为进一步整合国有资产，根据某省国资委安排，A 公司将部分股权资产无偿划转至 B 公司。划转完成后的次年汇算清缴时，A 公司及 B 公司均按特殊性税务处理进行了纳税申报。税务机关在后续管理中发现，A 公司持有 B 公司 97% 的股权，B 公司另外 3% 的股权由 C 基金持有。因此，A 公司及 B 公司不属于 100% 的母子公司关系，该划转不符合特殊性税务处理的股权架构要求。

### **主观上没有故意，能认定虚开吗？**

[明税律师事务所]

主观上没有故意，能认定虚开吗？我国 1994 年开始推行增值税制度之前，并没有增值税专用发票和增值税普通发票的区分，因此当时也未有专门虚开增值税专用发票行为，只有一些倒卖发票行为，且受 1985 年 7 月 18 日最高人民法院、最高人民检察院发布的《关于当前办理经济犯罪案件中具体应用法律的若干问题的解答（试行）》规范，按照“投机倒把罪”定罪处理，且明确要求以“营利为目的”。

### **隐名股东阴阳合同转让股权偷逃个人所得税被判刑 4 年**

[易明]

近期，国家税务总局在官网曝光了一起隐瞒高收入未如实申报纳税的典型案例[1]，引发较大关注。这是一起比较少见的案例，个人转让股权却因偷税被追究“逃税罪”刑事责任，判刑 4 年。在强调“共同富裕”，强化税收调节收入职能的当下，总局曝光这起高收入个人的案例不是偶然的，相关税收风险应予以高度重视。

[查看更多>>](#)

## 05 裁判文书

### **陆某涉虚开发票罪刑事一审案件刑事**

[上海市黄浦区人民法院] [(2021)沪 0101 刑初 700 号]

上海市黄浦区人民检察院指控：2016 年 11 月至 2017 年 3 月，被告人陆某为收取开票费牟利，经与时任上置集团有限公司（以下简称：上置集团）财务总监宗某 1（另案处理）商议，在明知无真实业务往来的情况下，介绍他人为上置集团关联公司上海 A 有限公司虚开增值税普通发票共计 322 份，价税合计人民币 32,542,669.38 元；2017 年 8 月，被告人陆某又介绍他人为上置集团关联公司上海 B 有限公司虚开增值税普通发票 1 份，价税合计人民币 638,000 元。上述涉案发票事后均入账使用。

### **巴音郭楞蒙古自治州地方税务稽查局、巴州昌河房地产开发有限责任公司案由执行审查执行**

[新疆维吾尔自治区库尔勒市人民法院] [(2021)新 2801 执异 236 号]

案外人张英龙称，库尔勒市人民法院在执行（2017）新 2801 执 1323 号案件时，错误地将案外人于 2014 年 3 月从巴州昌河房地产公司处受让的、位于新疆维吾尔自治区巴音郭楞蒙古自治州库尔勒经济技术开发区景园路鹭洲雅居 10 号楼 1 单元 201 室房产予以冻结，该房产是案外人以 525,046 元的价格从巴州昌

河房地产公司处以抵债方式获得的，且该房产是案外人名下唯一住房，案外人自 2014 年装修后居住至今，有居住证明及交纳水电费、物业费等证据证实，涉案房屋至今未办理产权变更手续是巴州昌河房地产公司一直拖欠建筑安装税款所致，并非案外人原因导致，该房产不属于巴州昌河房地产公司的资产，不能用于归还巴州昌河房地产公司的债务，案外人故提出书面异议，请求解除冻结案外人占有使用的、位于新疆维吾尔自治区巴音郭楞蒙古自治州库尔勒经济技术开发区景园路鹭洲雅居 10 号楼 1 单元 201 室房屋的相关权证手续。

[查看更多>>](#)

## 06 威科亮点

### 税法合规 小威课堂 | 10 月精彩内容

2021 年 10 月举办的会议有：APA 简易程序与支柱一、二最新动态分享等，后续将举办的会议有从霍尔果斯到海南：企业应如何避免滥用税务优惠风险等，欢迎关注。

#### 【重磅推荐】[律所涉税法律业务实务精华全景地图](#)

今年以来，国家税收立法脚步不断加快，税收征管政策日趋从严。税收贯穿经济社会的各行各业，在数以亿计的客户群体和数以万亿计的市场需求下，涉税法律服务已成为律师业务新的增长点，律师转型税务律师的蓝海前景已成行业共识。本专栏汇总律所涉税法律业务精华内容，供用户参考使用。

#### 【专题】[税务风险多维解析与合规策略指引——案件分析篇](#)

[陈沈峰]

税务合规应该是兼顾税务筹划和税务风险管理，当税务筹划的目标实现可能对纳税人产生涉税风险时，则这种涉税风险的影响应被限制在尽可能的范围和限度之内，二者有适当的比例。本专题中，国枫律师事务所合伙人陈沈峰律师对重大税务案件审理税务合规、利害关系人提起税务行政复议合规、刑事控告的税务考量等问题进行了深入分析。

#### 【专题】[税务风险多维解析与合规策略指引——行业篇](#)

[陈沈峰]

摘要：税务合规应该是兼顾税务筹划和税务风险管理，当税务筹划的目标实现可能对纳税人产生涉税风险时，则这种涉税风险的影响应被限制在尽可能的范围和限度之内，二者有适当的比例。本专题中，国枫律师事务所合伙人陈沈峰律师对医药、大宗物流、建筑、供应链金融、直播、影视、保险、律师事务所九大行业存在的税务风险进行了分析并提供了有益的合规策略建议。

[查看更多专题>>](#)

## 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](mailto:Luyao.Shi@wolterskluwer.com)