



尊敬的用户：

您好！

欢迎阅读 2021 年第 3 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

[重磅！印花税法草案公开征求意见](#)

2 月 28 日，中国人大网公布《中华人民共和国印花税法（草案）》并公开征求意见至 2021 年 3 月 29 日。草案基本维持现行税率水平，适当简并税目税率。

[海南自贸港高端紧缺人才个税汇算清缴操作指引发布](#)

3月8日，海南省税务局发布《海南自贸港高端紧缺人才办理个人所得税汇算清缴操作指引》包括经营所得、综合所得的WEB端和APP端内容。

[“十四五”规划和2035年远景目标纲要财税要点概览](#)

3月12日，《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》公布，其中二十一章明确提出建立现代财税金融体制，完善现代税收制度。

[利好！边销茶免征增值税政策继续执行至2023年底](#)

3月23日，财政部、税务总局公布公告，自2021年1月1日起至2023年12月31日，对边销茶生产企业销售自产的边销茶及经销企业销售的边销茶免征增值税。

[国常会部署实施提高制造业企业研发费加计扣除比例等政策](#)

3月24日召开的国常会决定，自今年1月1日起，将制造业企业研发费加计扣除比例由75%提高至100%，同时改革研发费加计扣除清缴核算方式。3月25日，国务院公布《[意见](#)》，明确4月底前出台提高研发费加计扣除比例等政策。

[中办、国办：对利用“阴阳合同”、“税收洼地”等逃避税行为加强监管](#)

3月24日，两办公布《意见》，要求加强重点领域风险防控和监管，对逃避税问题多发的行业、地区适当提高抽查比例。对隐瞒收入、虚列成本、转移利润以及利用“税收洼地”、“阴阳合同”和关联交易等逃避税行为，加大依法防控和监督检查力度。

[集成电路、软件产业进口税收优惠政策出台](#)

3月29日，财政部等部门明确支持集成电路产业和软件产业发展进口税收政策，自2020年7月27日至2030年12月31日实施，《支持集成电路产业和软件产业发展进口税收政策管理办法》同时公布。

[查看更多>>](#)

02 法规速递

[关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告](#)

[财政部 税务总局公告2021年第6号] [2021.03.15 发布] [2021.03.15 实施]

摘要：《公告》明确，财税〔2018〕54号等16个文件规定的设备、器具扣除有关企业所得税优惠等政策凡已经到期的，延期至2023年12月31日。财税〔2016〕114号等6个文件规定的准备金企业所得税税前扣除政策到期后继续执行。

[关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策](#)

[财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号] [2021.03.17 发布] [2021.03.17 实施]

摘要：《公告》明确，2020 年第 13 号公告规定的个体工商户复工复产增值税政策延期至 2021 年 12 月 31 日。2020 年第 10 号公告规定的疫情防控个人所得税政策、2020 年第 25 号公告规定的电影等行业税费优惠政策延期至 2021 年 12 月 31 日。

[国家税务总局关于发布《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A 类）》的公告](#)

[国家税务总局公告 2021 年第 3 号] [2021.03.15 发布] [2021.04.01 实施]

摘要：新版报表采用了“分类填报”的设计思路，进一步精简附表数量，同时优化主表栏目。对于绝大部分企业，只需填报一张主表，并在主表上填写相应的具体事项即可完成申报，办税负担进一步减轻。

[关于海南自由贸易港鼓励类产业企业实质性运营有关问题的公告](#)

[国家税务总局海南省税务局公告 2021 年第 1 号] [2021.03.05 发布] [2020.01.01 实施]

摘要：《公告》明确，注册在自贸港的居民企业，从事鼓励类产业项目，并且在自贸港之外未设立分支机构的，其生产经营、人员、账务、资产等在自贸港，属于在自贸港实质性运营；自贸港之外设立分支机构的，该居民企业对各分支机构的生产经营等实施实质性全面管理和控制，属于实质性运营。仅在自贸港注册登记，其生产经营等任一项不在自贸港的居民企业，不属于实质性运营。

[关于海南自由贸易港自用生产设备“零关税”政策的通知](#)

[关税〔2021〕7 号] [2021.03.04 发布] [2021.03.04 实施]

摘要：全岛封关前，对海南自贸港注册登记并具有独立法人资格的企业进口自用的生产设备，除法律法规和相关规定明确不予免税、国家规定禁止进口的商品，以及政策所附清单所列设备外，免征关税、进口环节增值税和消费税。“零关税”自用生产设备负面清单包括煤炭开采和洗选业等十一类企业进口的生产设备。清单将根据海南实际需要和监管条件进行动态调整。

[财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告](#)

[财政部 税务总局公告 2021 年第 11 号] [2021.03.31 发布] [2021.04.01 实施]

摘要：自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。国家税务总局同步发布相关[征管公告](#)>>>。

[查看更多>>](#)

03 专家锐评

解读两高工作报告八大亮点：“六稳”“六保”仍是司法政策贯彻目标

[华税律师事务所]

第十三届全国人民代表大会第四次会议于3月8日下午举行第二次全体会议，最高人民法院院长周强、最高人民检察院检察长张军向大会作报告。2021年两高工作报告延续了精准服务“六稳”“六保”的工作重点，强调优化营商环境，重申慎捕、慎诉的理念，延长办案期限，坚持疑罪从无、有错必纠的原则，创新诉讼程序，力求实现个案公平正义。笔者就两高工作报告中的上述内容与读者——解读。

深度剖析虚开增值税专用发票刑事案件（一）——基于裁判文书大数据的分析和思考

[刘钧 黄鑫] [君泽君律师事务所]

财政乃庶政之母，税收为国家之命脉。根据统计，2020年我国的税收收入占财政收入的比重超过75%。根据财政部公布的2020年我国税收收入数据，国内增值税的收入位居我国全部税收之首，是中国最主要的税种之一。虚开增值税专用发票不仅违反了发票管理办法、触犯了刑法，更是侵蚀了增值税税基。

税务争议解决系列 | 透析偷税行为（一）

[段桃 刘响] [金杜律师事务所]

实践中，如果对经税务稽查程序做出行政处罚的违法行为类别进行统计，偷税行为应是其中占比最高的一类。一旦被认定为偷税，除补缴税款和加收滞纳金（按日万分之五）外，纳税人还需承担不缴或少缴税款百分之五十以上五倍以下的罚款，构成犯罪的还将涉及刑事责任；而另一方面，偷税行为及其对应的逃税罪，认定过程中往往伴随着征纳双方一定的争议。

海南自贸港实质运营：条件与管理

[王冬生][北京智方圆税务师事务所有限公司]

享受海南自贸港15%税率的企业所得税优惠，条件之一是在海南有实质运营。如何理解实质运营？《关于海南自由贸易港鼓励类产业企业实质性运营有关问题的公告》（国家税务总局海南省税务局、海南省财政厅、海南省市场监督管理局2021年第1号，以下简称1号公告），在之前有关文件原则规定的基础上，做了更加具体的操作性更强的规定。本文基于1号公告，结合有关法规，分析以下问题。

政府工作报告涉税内容：分析与应用

[王冬生 马雯丽] [北京智方圆税务师事务所有限公司]

李克强总理在十三届全国人大四次会议的政府工作报告中，有多次提到税收问题，不少是纳税人关心的政策问题。估计会议结束后不久，财政部和税务总局就将下发有关文件。对纳税人而言，正确理解报告有关涉税内容，提前谋划应对，对充分享受减税红利，很有必要。本文结合报告中的有关表述，分析如何理解，如何应用，有何启示。

进口自用生产设备可享“零关税”优惠

[王永亮] [上海锦天城律师事务所]

3月4日，财政部、海关总署、税务总局发布《关于海南自由贸易港自用生产设备“零关税”政策的通知》（财关税〔2021〕7号），明确全岛封关运作前，对海南自由贸易港注册登记并具有独立法人资格的企业，进口符合规定的自用生产设备，免征关税、进口环节增值税和消费税。7号文件是继财关税〔2020〕42号、财关税〔2020〕54号等，海南自贸港又一项关键税收优惠政策。

[查看更多>>](#)

04 精品案例

小型微利企业和研发费加计扣除新政落实后，7个问题需关注

[品税阁]

3月5日十三届全国人民代表大会第四次会议在北京人民大会堂开幕，国务院总理李克强代表国务院向大会作政府工作报告，其中提到：对小微企业和个体工商户年应纳税所得额不到100万元的部分，在现行优惠政策基础上，再减半征收所得税。延续执行企业研发费用加计扣除75%政策，将制造业企业加计扣除比例提高到100%。对于小型微利企业税收政策，为享受这一税收优惠，许多企业势必进行税收筹划，但以下几个方面如果筹划不当容易引发风险或失败，应引起关注。

上游税局发来已证实虚开通知单和协查函，下游企业这样应对可以实现不补税！

[华税律师事务所]

近期，某出口企业因取得“已证实虚开”发票被税务机关稽查，委托华税提供专项税务咨询。该案件反映出贸易型出口企业面临的较为常见的风险：即由于供货方开出发票被证实虚开、供货方生产能力存疑、供货方走逃失联等，出口企业受到牵连。那么，上游企业所在地税务机关发出《税务协查通知书》、《已证实虚开通知单》，受票方税务机关能作出不同认定，得出业务真实的相反结论么？受票方企业必须要补缴税款么？真实列支的成本还能扣除么？以下以我们代理的实际案例作为切入，对上述问题予以分析。

浅析走私普通货物中的赠品是否计入走私偷逃税款额

[渠双平]

2016年，被告单位A公司从韩国进口化妆品11票。前两票都是如实申报，第3票至第10票进口时，低报了化妆品的实际成交价格。第11票化妆品的实际成交价格为49,604.50美元，外商随货赠送了与进口化妆品完全相同赠品，按相同进口化妆品的单价，赠品价值3,740.00美元。在进口申报时，A公司将赠品也按3,740.00进行了申报，这样第11票化妆品的申报价格为53,344.50美元，申报价格比实际成交价格多了3,740.00美元。。

[关于劳动保护费，10个税务疑问!](#)

[郝守勇]

疑问一：哪些属于劳保费？答复：根据《劳动防护用品配备标准(试行)》和《关于规范社会保险缴费基数有关问题的通知》等文件规定，劳动保护支出的范围包括：工作服、手套、洗衣粉等劳保用品，解毒剂等安全保护用品，清凉饮料等防暑降温用品，以及按照原劳动部等部门规定的范围对接触有毒物质、矽尘作业、放射线作业和潜水、沉箱作业、高温作业等5类工种所享受的由劳动保护费开支的保健食品待遇。

[查看更多>>](#)

05 裁判文书

[王冠力、天津冠力通贸易有限公司虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票二审刑事裁定书](#)

[天津市第一中级人民法院] [(2021)津01刑终74号]

原审法院认定，2014年4月至2018年5月期间，被告人王冠力以其经营的冠力通公司，通过徐平（已判刑）介绍，在没有实际货物交易的情况下，向未来申星公司虚开增值税专用发票46份，涉及税款702,012.81元，并已经认证抵扣税款。2017年7月至2019年3月期间，被告人王冠力以其经营的冠力通公司，通过被告人纪春媚、韩立志介绍，在没有实际货物交易的情况下，向被告人邳凤军经营的爱利金属公司虚开增值税专用发票共计25份，涉及税款368,594.24元，并已认证抵扣税款。

[张云裕虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪一审刑事判决书](#)

[广西壮族自治区北海市银海区人民法院] [(2020)桂0503刑初262号]

2015年9月至11月，在没有发生真实交易的情况下，广西合浦县沙田镇新港综合发展有限责任公司（以下简称新港公司）法定代表人郑某（另案处理）向被告人张云裕提出帮助虚开增值税专用发票，被告人张云裕为此找到广东省珠海利鑫泰石油化工有限公司实际控制人林泰瑜（已判刑）为新港公司虚开增值税专用发票286份，发票金额共计人民币28348111.5元，抵扣税额共计人民币4819178.51元。张云裕按发票金额4.76%至5%的比例从新港公司收到开票费用人民币60万元。。

[查看更多>>](#)

06 威科亮点

【专题】

[煤炭行业涉税刑事风险专题报告（2021）](#)

[华税律师事务所]

是基于华税律师事务所对煤炭行业的深入研究、观察以及近年对煤炭企业涉税刑事案件代理经验的深刻总结而编制的专题报告，旨在揭示煤炭行业涉税刑事风险的背景、现状、成因，并提出辩护策略与合规建议，辅之以近年来典型的煤炭行业涉税刑事案件中的无罪判决、不起诉决定的案件，以期为煤炭企业规避刑事风险、合规经营提供参考。

[废旧物资行业涉税刑事风险专题报告 \(2021\)](#)

[华税律师事务所]

华税基于对外贸行业的深入观察以及近年对外贸企业涉税刑事案件代理经验的深刻总结而编制，旨在揭示外贸行业涉税刑事风险成因特点及 2021 年骗税案件查处的新走向，并在此基础上，提出针对性的辩护策略和合规建议，以期为外贸企业规避刑事风险、实现依法依规经营提供参考。

[医药企业涉税刑事风险专题报告 \(2021\)](#)

[华税律师事务所]

基于华税对医药行业的深入观察以及近年对医药企业涉税刑事案件代理经验的深刻总结而编制，旨在揭示医药行业涉税刑事风险成因、特点及 2021 年案件查处、审理的新走向，在此基础上，提出针对性的辩护策略和合规建议，以期为医药企业规避刑事风险、实现依法依规经营提供参考。

[石化企业涉税刑事风险专题报告 \(2021\)](#)

[华税律师事务所]

基于华税对石化行业的深入观察以及石化行业涉税刑事案件代理经验的深刻总结而编制的法律研究报告，旨在揭示石化行业涉税刑事风险的现状、成因，并提出辩护策略与合规、应对建议，以期为石化地炼企业预防和弱化刑事风险提供参考。

[外贸行业涉税刑事风险专题报告 \(2021\)](#)

[华税律师事务所]

华税基于对外贸行业的深入观察以及近年对外贸企业涉税刑事案件代理经验的深刻总结而编制，旨在揭示外贸行业涉税刑事风险成因特点及 2021 年骗税案件查处的新走向，并在此基础上，提出针对性的辩护策略和合规建议，以期为外贸企业规避刑事风险、实现依法依规经营提供参考。

[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