



尊敬的用户：

您好！

欢迎阅读 2021 年第 4 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

### “十四五”期间多项进口税收优惠政策

4 月期间，财政部、海关总署、税务总局等部门联合发布多项适用于“十四五”期间的进口税收优惠政策，其中包括：[支持科普事业发展进口>>>](#)；[支持科技创新进口>>>](#)；[中西部地区国际性展会展期内销售的进口展品>>>](#)；[种用野生动植物种源和军警用工作犬进口>>>](#)。

## 2021-2030 年间多项进口税收优惠政策

4 月期间，财政部、海关总署、税务总局等部门联合发布多项关于 2021-2030 年支持不同产业及领域的进口税收优惠政策，其中包括：[支持新型显示产业发展进口>>>](#)；[支持民用航空维修用航空器材进口>>>](#)；[抗艾滋病病毒药物进口>>>](#)，政策内容多为免征进口环节关税、增值税。

## 宣传文化增值税优惠政策延续至 2023 年底

4 月 7 日，财政部、税务总局公布 2021 年第 10 号公告，明确少数民族文字等 6 种出版物及《公告》附件 1 中的图书、报纸和期刊在出版环节执行增值税 100%先征后退政策。

## 税务稽查工作规则拟修订 增加延期缴纳罚款规定

4 月 9 日，税务总局就《税务稽查案件办理程序规定》公开征求意见。征求意见稿增加延期缴纳罚款的规定，将证据纳入处罚决定书的填写范围。

## 海南自贸港免征企业所得税三大产业目录重磅公布

《海南自由贸易港旅游业、现代服务业、高新技术产业企业所得税优惠目录》印发，高新技术产业共包含 36 类 324 项，旅游业共包含 6 类 14 项，现代服务业共包含 22 类 131 项。

## 海南消博会展期内进口展品免税政策落地

4 月 27 日，财政部等三部门公布《通知》，全岛封关运作前，对海南消博会展期内销售的规定上限以内的进口展品免征进口关税、进口环节增值税和消费税，自 4 月 26 日起实施。

## 贵州：法院税务合建破产清算协调机制解决退出难问题

4 月 27 日，贵州省高级人民法院和国家税务总局贵州省税务局联合发布《关于企业破产程序涉税问题处理的实施意见》，在全省逐级建立企业破产涉税问题处理协调机制。

[查看更多>>](#)

# 02 法规速递

## 财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告

[财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号] [2021.03.31 发布] [2021.01.01 实施]

摘要：《公告》明确，制造业企业实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按无形资产成本的 200%在税前摊销。

## 国家税务总局关于发布《税务行政处罚“首违不罚”事项清单》的公告

[国家税务总局公告 2021 年第 6 号] [2021.03.31 发布] [2021.04.01 实施]

摘要：《公告》明确了适用税务行政处罚“首违不罚”必须同时满足的三个条件，清单共列举 10 项适用“首违不罚”的事项，兼顾资料报送、纳税申报和票证管理等多类型轻微税收违法行为。

### [关于明确先进制造业增值税期末留抵退税政策的公告](#)

[财政部 税务总局公告 2021 年第 15 号] [2021.04.23 发布] [2021.04.01 实施]

摘要：同时符合增量留抵税额大于零等 5 项条件的先进制造业纳税人，可以自 2021 年 5 月及以后纳税申报期向主管税务机关申请退还增量留抵税额。

### [关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告](#)

[财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号] [2021.04.02 发布] [2021.01.01 实施]

摘要：《公告》明确，对小微企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。对个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在现行优惠政策基础上减半征收个人所得税。执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

### [国家税务总局关于简并税费申报有关事项的公告](#)

[国家税务总局公告 2021 年第 9 号] [2021.04.12 发布] [2021.05.01 实施]

摘要：6 月 1 日起纳税人申报缴纳城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税、耕地占用税、资源税、土地增值税、契税、环境保护税、烟叶税中一个或多个税种时，使用《财产和行为税纳税申报表》。5 月 1 日起，海南、陕西、大连和厦门开展增值税、消费税分别与城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加申报表整合试点。

### [网络直播营销管理办法（试行）](#)

[国家互联网信息办公室,公安部,商务部,文化和旅游部,国家税务总局等] [2021.04.23 发布] [2021.05.25 实施]

摘要：要求直播营销平台依法依规向税务机关报送身份信息和其他涉税信息。直播营销平台应当提示直播间运营者依法办理市场主体登记或税务登记，如实申报收入，依法履行纳税义务，并依法享受税收优惠。直播营销平台及直播营销人员服务机构应当依法履行代扣代缴义务。

[查看更多>>](#)

## 03 专家锐评

### [众说纷纭话税收 —— 家族信托的风险隔离与税收](#)

[廖敏] [上海兰迪律师事务所]

家族信托以其具备风险隔离、优化家族财富管理的特点，一直为人关注。在我国，以货币资金为财产设立的家族信托不在少数。本文拟介绍家族信托财产的风险隔离功能，并分析财产转移至家族信托，及信托财产收益分配的相关税务影响。

## [小微企业与个体户所得税优惠：政策与管理](#)

[王冬生] [北京智方圆税务师事务所有限公司]

为进一步支持小微企业与个体工商户发展，财政部和税务总局下发《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（下称 12 号公告），国家税务总局也下发《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（下称 8 号公告），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日执行。本文基于 12 号公告和 8 号公告的规定，结合其他有关文件，介绍十个问题。

## [股权激励及相关税法问题研究](#)

[易明] [德恒律师事务所]

股权激励是通过授予员工公司股权，实现员工与公司分享发展成果，共担经营风险，推动员工更加勤勉尽责地为公司长期发展服务的一种员工激励方式。股权激励以股权为纽带，把管理、技术、资金、资源等价值创造各方凝聚在一起，把公司打造成利益共享、风险共担、价值共创、使命共知和企业共治的平台，对于企业的长期发展具有重大意义。

## [谈谈税务稽查中的“辩诉交易”](#)

[苏小榕] [拓维律师事务所]

在法院开庭审理之前，作为控诉方的检察官和代表被告人的辩护律师进行协商，以检察官撤销指控、降格指控或者要求法官从轻判处刑罚为条件，来换取被告人的有罪答辩，进而双方达成均可接受的协议。这种司法模式美国早在 19 世纪就已经开始适用，而中国的刑事诉讼制度并没有辩诉交易制度。

## [从《关于进一步深化税收征管改革的意见》看未来税收征管对企业的影响](#)

[崔岩双] [星瀚律师事务所]

中共中央办公厅、国务院办公厅 2021 年 3 月 24 日印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》，立足于解决当前税收征管中存在的突出问题和深层次矛盾，对进一步深化税收征管改革做出了全面的部署，明确了未来税收征管改革的主要目标。本文拟在梳理《意见》的主要内容，并从企业角度来看未来税收征管对企业的影响及企业的应对策略。

[查看更多>>](#)

# 04 精品案例

## [从 8 个司法判例看土增税清算中的法律风险](#)

[华税律师事务所]

近年来，伴随着全国各地税务机关陆续通过招标采购方式，集中铺开土增税清算审核，房地产企业土增税问题逐渐暴露出来，其中不乏有矛盾激化，导致税企对簿公堂的案例。土地增值税合规是一项复杂、精细的涉税业务，要求企业深入理解并正确适用相关法律法规，在缺少专业税务人员的参与下，稍有不慎就容易引发涉税风险。

## [这两笔股权转让税款金额巨大，税局为何不追征？](#)

[品税阁]

近日，一则裁判文书张岭松、国家税务总局淄博市税务局第二稽查局税务行政管理(税务)二审行政判决书引发了网友讨论。帖子的主要内容是 2019 年 7 月 9 日，张某某向市税务局第二稽查局举报刘某某等人股权转让行为未交个人所得税 900 万元。经履行检举事项法定处理程序后，税局认定该笔税款已过 5 年追征期，决定对刘某某等人未缴个税不予追征。张以税务机关不履行征缴税款法定职责为由，向区人民法院提起诉讼，区人民法院判决驳回原告张某某的诉讼请求。张不服一审判决，上诉至市中级人民法院，市中院判决驳回上诉，维持原判。

## [一个判缓一个判十年，煤炭等大宗商贸行业虚开同案不同判问题亟需解决！](#)

[华税律师事务所]

纵观目前已经判决的虚开刑事案件，法院认定构成虚开增值税专用发票罪、非法购买增值税专用发票罪、逃税罪的案例不一而足。而深入研究案情后发现，上述不同罪名的案件在业务模式、涉案行为等方面具有诸多相似之处，同案不同判的问题在涉税犯罪领域也越来越凸显。本文通过两则罪名不同、量刑不同的案例对比，进一步对虚开增值税专用发票罪的构成要件进行探讨，同时强调司法实践中同案同判对于维护个案公平、社会正义的重要意义。

## [上市公司出售股权，16 亿元的差额，为何税务局要求更正申报](#)

[姜新录]

前几日，作者分享了上市公司的非货币性资产投资所得税处理案例，穗恒运 A 称，“2020 年，由于征管税务局要求按协议价格计税，本公司进行了更正申报，导致对越秀金控股权的会计账面价值低于其计税基础 1,605,718,318.00 元”。有朋友询问该案的详细情况，为什么会有 16 亿元的差额。周末有时间，就整理并分享给大家。

[查看更多>>](#)

# 05 裁判文书

## [沈剑波虚开发票一审刑事判决书](#)

[江西省宁都县人民法院] [(2021)赣 0730 刑初 37 号] [2021.04.02]

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。

## **被告人常德市奥华运输有限公司、熊琿杉虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票一审刑事判决书**

[湖南省常德市鼎城区人民法院] [(2020)湘 0703 刑初 428 号] [2021.04.12]

经审理查明：2018年8月至2019年3月间，被告单位常德市奥华运输有限公司为牟取非法利益，在奥华公司与受票公司没有发生真实业务的情况下，被告单位法定代表人被告人熊琿杉以按开票金额收取5.5%-8%的开票费为条件，先后向常德瑞力金属制品制造有限公司、汇美农业科技有限公司、湖南天鹰建设有限公司、北京尚品嘉合食品有限公司、北京瑞华鼎盛科贸有限公司、上海厚荣实业有限公司、共青城厚荣科技开发有限公司等七家公司共计虚开湖南增值税专用发票18份，金额合计37,513,119.89元，增值税税额合计370,501.91元，价税合计4,121,821.80元，以上七家公司的进项税额均已在主管税务机关进行了申报抵扣。奥华公司共收取开票费313,236.35元。

[查看更多>>](#)

## 06 威科亮点

### **税法合规 | 小威课堂**

2021年4月举办的会议有“3月重要税法讲解”、“特许权使用费海关审价和稽查重点与合理税务筹划”，其中“3月重要税法讲解”已开通会议在线回看，欢迎登录查看。

### **近期热点税务问题：监管趋势与常见争议焦点**

[施志群]

随着我国税务系统的不断完善以及大数据化等科技手段的日益推进，企业的各项数据逐步与税局系统无缝对接。尤其是近年来某些高曝光度涉税案件的出现，使得税务监管和稽查备受关注。明税律师事务所高级合伙人施志群律师，将结合近期热点税务问题，探讨监管趋势与常见争议焦点。

### **特许权使用费海关审价和稽查重点与合理税务筹划**

[赵晶]

我国对外贸易正在高速增长，贸易便利化水平逐渐提高，营商环境日益改善。与此同时，海关对进出口贸易合规要求逐步提升，特许权使用费一旦被海关认定为需要缴纳相关进口税，则往往涉及金额巨大。威科中国特邀北京德和衡律师事务所合伙人赵晶律师就主题为“特许权使用费海关审价和稽查重点与合理税务筹划”的内容进行分享。

### **新收入准则税会差异分析提示**

[致同中国]

2017年7月，财政部印发新修订的《企业会计准则第14号——收入》，自2018年1月1日起实施。收入准则修订自2014年5月起至2017年7月，历时3年最终完成修订。针对2020年度企业所得税汇算清

缴，致同会计师事务所汇总了新收入准则下收入确认相关会计准则和税法规定，并就其中的关键差异点进行分析提示。

### [增值税专用发票电子化政策解析及实操详解](#)

[CCH]

2019年8月1日，国务院办公厅首次提出要加快研究推进增值税专用发票电子化（下称“专票电子化”），2020年9月1日，浙江省宁波市率先开展专票电子化试点，并逐渐扩展至杭州市及河北省石家庄市。本专题就专票电子化发展进程及试点具体内容进行介绍，内容截至2020年12月中旬出台的文件规定。

### [2021年第4期 | 财经要闻月度报告](#)

[财研小分队]

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。

[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)