



尊敬的用户：

您好！

欢迎阅读 2021 年第 6 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

[第十届中国税务律师和税务师论坛报名已启动](#)

5 月 31 日，中税协发布《通知》，“2021 中国税法论坛暨第十届中国税务律师和税务师论坛”拟于 2021 年 11 月 7 日在浙江杭州举办，报名表提交时间截止至 2021 年 10 月 31 日。

[天津税务局重磅推出企业减税降费指引及税费优惠政策汇编](#)

天津市税务局重磅推出《中小微企业减税降费政策指引》和《税费优惠政策汇编》，指引与汇编均为 PDF 格式，方便纳税人参考使用。

[土地使用权出让等四项非税收入划转税务部门征收](#)

国有土地使用权出让收入、矿产资源专项收入、海域使用金、无居民海岛使用金四项政府非税收入划转税务部门征收，自 2021 年 7 月 1 日起试点，2022 年 1 月 1 日起全面实施。

[税务总局：2021 年拟修订（制定）6 项部门规章](#)

6 月 8 日，税务总局官网公布 2021 年税务部门规章制定计划，明确 6 件一类、二类制定项目，包括：制定《纳税人缴费人税费个人信息保护管理办法》，修改《中华人民共和国发票管理办法实施细则》等。

[广州市粤港澳大湾区个税财政补贴：人才目录增加 30 个工种](#)

6 月 11 日，广州市财政局等 4 部门发布《广州市关于实施粤港澳大湾区个人所得税优惠政策财政补贴管理办法》，有效期至 2023 年 12 月 31 日，享受补贴的境外高端、紧缺人才目录进一步完善。

[海南自贸港退还“两税”：可避免重复征税 有利于公平竞争](#)

海南自由贸易港法有关情况新闻发布会于 6 月 21 日举行，海南省长冯飞对其中规定的货物由内地进入自贸港退还已增收的增值税、消费税政策进行解读，该政策主要出于重复征税和公平竞争两方面的考虑。

[官方详细答复！关于善意取得虚开增值税专票的纳税人处理建议](#)

6 月 24 日，大连市税务局回复人大代表建议时明确，对于善意取得增值税专用发票的纳税人不征收补缴税款对应的滞纳金，善意取得虚开增值税专票被依法追缴已抵扣税款的，不适用加收滞纳金的规定。

[查看更多>>](#)

02 法规速递

[中华人民共和国印花税法](#)

[主席令第八十九号] [2021.06.10 发布] [2022.07.01 实施]

摘要：《印花税法》将证券交易印花税规定上升为法律，对证券交易的出让方征收，不对受让方征收，适用税率不变；加工承揽合同、建设工程勘察设计合同、货物运输合同的税率由万分之五降为万分之三；营业账簿方面，仅对实收资本（股本）、资本公积的合计金额适用万分之二点五的税率，权利、许可证照不再征收印花税。

[中华人民共和国海南自由贸易港法](#)

[主席令第八十五号] [2021.06.10 发布] [2021.06.10 实施]

摘要：财政税收制度为第四章，共包括二十五至三十一条内容。其中明确：全岛封关运作时，将增值税、消费税、车辆购置税、城市维护建设税及教育费附加等税费进行简并，在货物和服务零售环节征收销售税；全岛封关运作后，进一步简化税制。

[国家税务总局关于企业所得税若干政策征管口径问题的公告](#)

[国家税务总局公告 2021 年第 17 号] [2021.06.22 发布] [2021.01.01 实施]

摘要：《公告》明确 6 个问题，包括公益性捐赠支出相关费用的扣除、可转换债券转换为股权投资的税务处理、跨境混合性投资业务企业所得税的处理等。

[关于继续实施企业改制重组有关土地增值税政策的公告](#)

[财政部 税务总局公告 2021 年第 21 号] [2021.05.31 发布] [2021.01.01 实施]

摘要：企业、事业单位改制重组有关土地增值税政策继续执行至 2023 年 12 月 31 日，《公告》对改制重组后再转让房地产并申报缴纳土地增值税的规定进行了重新明确，并取消享受土增税优惠政策需提供资料相关表述，改为“按税务机关规定办理”。

[关于通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除有关事项的公告](#)

[财政部 税务总局公告 2021 年第 20 号] [2021.06.02 发布] [2021.01.01 实施]

摘要：《公告》明确了群众团体取得公益性捐赠税前扣除资格需满足的条件、需提交的资料等事项。公益性捐赠税前扣除资格在全国范围内有效，有效期为三年。相比于[财税〔2009〕124 号](#)，《公告》在公益捐赠税前扣除资格的监管方面更为严格，增加了两种取消其公益性捐赠税前扣除资格且不得重新确认的情形。

[国家税务总局关于修改《重大税务案件审理办法》的决定](#)

[国家税务总局令第 51 号] [2021.06.07 发布] [2021.08.01 实施]

摘要：《公告》修改保密规定、调整审理范围、修改组织听证有关表述、明确审理期限的执行口径、调整审理文书等。

[查看更多>>](#)

03 专家锐评

[*威科独家首发 《印花税法》重点条款解读](#) [English](#)

[廖敏] [上海兰迪律师事务所]

2021 年 6 月 10 日，全国人大常委会颁布了《中华人民共和国印花税法》，2022 年 7 月 1 日，《印花税法》将正式施行。本文拟介绍《印花税法》对《印花税法暂行条例》修订的主要内容；说明印花税法纳税人、应税凭证的概念；分析印花税法计税依据与合同的关系，并讨论股权转让印花税法征税范围。[更多印花税法解读>>>](#)

[G7 达成 15%的全球最低税率之五问五答](#)

[叶永青,马晓煜] [金杜律师事务所]

据报道，伦敦当地时间 6 月 5 日，七国集团（G7）在伦敦达成具有历史性影响的全球税收协议，就跨国巨头将同样需要在运营国支付公平份额的税收达成一致。作为该协议的一部分，G7 的各国财务部长进一步同意通过全球最低税率确保跨国集团在每一个运营国按照至少 15%的税率支付税款（“最低税规则”）。

[“善意取得虚开增值税发票”不能企业所得税税前扣除？](#)

[范玲]

受让方善意取得被证实虚开增值税发票，受到稽查查处时应积极主动应对稽查，挽回企业税款损失和信誉损失。其中，特别受到企业广泛关注的问题，当受让方无法从销售方重新取得合法合规凭证时，是否意味着企业所得税税前不能扣除，必然遭受税款损失？本文对受让方善意取得被证实虚开增值税发票，企业所得税的处理问题简析如下。

[广东省及深圳市相继发布公告关于进一步规范个人转让股权有关事项](#)

[毕马威中国]

深圳市税务局、市场监督管理局于6月11日发布了《关于进一步规范个人股权转让办理变更登记工作的通告》（2021年第7号），明确对个人股权转让涉税事宜进行联合管理。该通告自2021年6月18日起施行。与此同时，国家税务总局广东省税务局、广东省市场监督管理局也在本月17日，发布了关于个人股权转让有关事项的通告（2021年第6号），并将于2021年7月1日起施行。

[灵活用工平台存在的虚开税务风险](#)

[明税律师事务所]

近年来，平台经济迅猛发展，逐渐成为引领经济增长的重要力量。知名的平台企业如百度、腾讯、淘宝、京东商城、凡客诚品、一号店、阿里巴巴、易讯、易购、库巴、当当、亚马逊、新人才、携程、艺龙、途牛、驴妈妈、去哪儿网、美团、滴滴打车等等，耳熟能详，不胜枚举。由于平台经济各商业大佬迅速抢占市场，商品零售、旅游、出行等重要领域已经基本瓜分完毕，新来者很难在成熟的红海中杀出一条血路，于是纷纷谋求差异化发展。很多平台企业将目光盯在了个体户货物运输、零散劳务服务等领域，各种“**宝”和“**算账”等平台企业和业务模式如雨后春笋纷纷涌现。随着平台企业和业务模式的发展壮大，各种灵活用工平台税务违法新闻也频频发生。

[家族财富管理——英国税法之一：所得税](#)

[杨玉华,于杨] [通力律师事务所]

所得税是针对所有收入征税的税款。对于有规律地重复发生的收入，如工资、奖金、分红等，所要缴纳的是收入所得税，而因处置资产发生的收益则需遵守资本利得税的相应规则。英国所得税税务年度为每年的4月6日至下一年的4月5日。除受雇雇员外，自雇人士(self-employed)、个体商户[1](sole trader)以及合伙(partnership)也需履行相应的申报义务。不同来源的收入的所得税缴纳规则大致如下。

[土地出让金的返还与延期缴纳——“土地出让金划转税务部门征收”的影响有多大](#)

[西政资本]

2021年6月4日，财政部、自然资源部、税务总局、人民银行等四部门发布《关于将国有土地使用权出让收入、矿产资源专项收入、海域使用金、无居民海岛使用金四项政府非税收入划转税务部门征收有关问题的通知》（财综〔2021〕19号，以下简称“19号文”），其中第八条明确“除本通知规定外，四项政府非税收入的征收范围、对象、标准、减免、分成、使用、管理等政策，继续按照现行规定执行”。

[查看更多>>](#)

04 精品案例

[从典型案例看《税收征管法》五十一条的适用问题](#)

[范玲]

笔者注意到“2020年十大最具影响力的税收司法审判案例”中有两个案例都源于征纳双方对《税收征管法》第五十一条的理解分歧。本文从两个案例的剖析出发，对《税收征管法》的修订提出思考和建议。

[案例解析企业清算的所得税处理](#)

[吴伟强]

在平时工作中，大家遇到的大部分是正常经营的企业，因此，对企业因各种原因终止经营，如何计算企业所得税有点陌生，今天，我们就以案例的形式，尽量简单的介绍清算的企业所得税处理。假设某企业有两个投资者，分别投资250万，2021年6月30日经营结束后，7月1日按公司章程进行清算。企业没有欠税。首先，我们要对2021年1-6月视为一个企业所得税的纳税年度，先进行一次企业所得税的计算，我们假设1-6月应纳税所得额500万元，没有以前年度亏损，则应缴纳企业所得税 $500 \times 25\% = 125$ 万。

[案例分析 | 五矿MLB公司秘鲁预提税争议解析](#)

[严锡忠]

2021年2月19日，五矿资源(01208.HK)发布公告如下：五矿资源(MMG)附属MLB收到秘鲁国家税务管理监察局(SUNAT)有关MLB于2014年税务年度的一部分若干贷款所支付费用的预扣税的评税(2014年初步评税)，并着重提及公司未来有可能会就秘鲁所得税法作出修订前对其后税务年度直至2017年税务年度部分收到类似评估。SUNAT于2014年初步评税内通知MLB，指其认为MLB与中国的银行组成的银团(贷方)为关联方，因此须按照30%的税率征收预扣税，而非已应用的税率4.99%。

[股转补税5200万！一文解读对赌协议股权变动与平价转让的涉税风险](#)

[华税律师事务所]

4月29日，国家税务总局在官方网站发布“税务总局贯彻《关于进一步深化税收征管改革的意见》精神，要求：以税收风险为导向精准实施税务监管”一文。此文中，股权转让问题依然是税务稽查关注的重点之一，“阴阳合同”、“税收洼地”和关联交易等方式是税务关注的重点内容。本文通过天津市税务局查获的一起对赌协议股权转让案件，根据税法的有关规定，分析股权转让存在的涉税问题，为相关企业和个人股权转让涉税风险防控和争议解决提出有效的建议。

[查看更多>>](#)

05 裁判文书

[上海复驰信息科技有限公司、杨杰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](#)

[上海市崇明区人民法院 (原上海市崇明县人民法院)] [(2021)沪 0151 刑初 179 号]

2016 年 9 月至 2017 年 6 月间, 被告单位上海复驰信息科技有限公司的法定代表人、实际经营人被告人杨杰在经营过程中, 为少缴税款, 在无真实业务的情况下, 以支付开票费的方式, 通过他人介绍, 让上海寰盾信息科技有限公司为复驰公司虚开增值税专用发票 12 张, 税额合计人民币 351,509.02 元(以下币种均为人民币)。其中除 1 张发票未认证、未抵扣外, 11 张发票已认证、已抵扣, 已抵扣税额合计 306,872.25 元。

[刘石谦骗取出口退税一审刑事判决书](#)

[河南省许昌市魏都区人民法院] [(2021)豫 1002 刑初 226 号]

2013 年 10 月至 2015 年 12 月, 被告人刘石谦和许昌晶莹工艺品有限公司实际控制人孙金献(已判刑)、李永恒(已判刑)共同利用晶莹公司具有货物进出口业务的资格, 在晶莹公司没有实际采购、出口货物的情况下, 采取购买他人无需退税的出口货物信息再虚假报关的方式, 营造出晶莹公司自营出口货物的假象, 从而达到骗取出口退税目的。其中, 被告人刘石谦参与虚假出口货物金额共计 630041.4 美元, 骗取出口退税金额 575811.74 元。

[查看更多>>](#)

06 威科亮点

[税法合规 | 小威课堂](#)

2021 年 6 月举办的会议有: “走出去”企业面临的主要税务风险及应对措施、跨境投资架构的税务考量、12366 税企交流活动、5 月重要税法讲解等, 部分会议已开通会议在线回看, 欢迎登录查看, 7 月线下会议“虚开发票行政与刑事风险防范与应对”正在报名中。

[【专题】2021 年第 6 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、解读及市场热点; 税务政策动态, 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, 实务案例解析和月度财经看点推荐关注。

[【专题】企业重组改制涉税问题指引](#)

[CCH] [2021.06.08 更新]

近年来, 中国并购重组交易市场呈现持续增长态势, 企业重组改制活动日渐繁盛, 由于国家税务政策更新较快, 税种繁杂, 所以对于企业转型的税务处理提出了更高的要求, 特别在跨境交易中, 做好跨境并购相

关业务的税务规划，是企业顺利开展跨境并购业务的一项重要保障。威科编辑团队特此编辑整理了企业重组改制过程中会涉及的增值税、企业所得税、土地增值税、印花税、契税等一系列税种的有关规定以及财税专家的详细解读，供用户参考。

【专题】[破产重整涉税实务分析报告](#)

[张国豪] [北京植德律师事务所] [2021.06.08]

随着我国破产重整制度的日益完善和相关实践的不断丰富，破产重整案件中的涉税问题凸显，一些破产重整方案已经由债权人会议表决通过，却因为事先没有考虑到的涉税问题对方案实施结果产生实质性影响，导致方案最终实施结果远不令人满意甚至无法推行。鉴于此，威科先行邀请植德律师事务所张国豪律师从税收债权的性质、破产重整企业涉税情况核查与处理、破产重整方案的涉税评估和筹划、不动产和土地使用权处置四个方面，对破产重整的涉税实务进行浅析。

【专题】[研发费用加计扣除政策指南](#)

【专题】[印花税政策要点梳理](#)

【专题】[税基侵蚀和利润转移 \(BEPS\) 专题](#)

【专题】[聚焦海南自贸港税收优惠政策](#)

[查看更多专题>>](#)

【实务指南】[中国税务筹划指南](#) [RSM Nelson Wheeler] [2021.06.20 最后更新]

《中国税务筹划指南》对以下领域的法律、法规、和规定进行了解读、总结并提供应用指南：税务、会计、审计、公司组建、投资、银行和金融、外汇管制、雇佣、工会、社会保障体系、知识产权、信息技术、电信、并购、贸易和商业、争端解决、等等。各章结尾处，列示了该章评述所参考的法律法规依据。

[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