

威科先行 | 税法合规模块双周精华

2021.09.10~2021.09.23

洞察税法合规要点 优化问题解决方案

 搜索

尊敬的用户

您好

为帮助您及时了解威科先行法律信息库 | 税法合规模块最近更新，助力您的税务风险防范和税务合规工作。威科先行特别推出《威科先行 | 税法合规模块双周精华》，供您参考。欢迎登录税法合规模块获取更多内容支持。

为更好地提升服务质量，助力您的法律合规工作，欢迎填写使用[反馈问卷](#)。

本期看点导读

[一线税讯 \(24\)](#) [法规动态 \(11\)](#) [专家锐评 \(16\)](#) [实务案例 \(3\)](#)

[法院判例 \(2\)](#) [行政处罚 \(2\)](#) [威科亮点 \(2\)](#)

一线税讯

1. [税务总局解答住房租赁税收优惠政策常见问题](#)[2021.09.23]

摘要：9月23日，国家税务总局发布2021年第三期减税降费政策即问即答，涉及住房租赁税收优惠政策、增值税政策、出口退（免）税备案、个人所得税政策等方面。关于选择适用最新出台的住房租赁企业增值税减税政策发...

2. [税务总局发布 2021 年第 3 期减税降费即问即答](#)[2021.09.23]

摘要：9月23日，国家税务总局发布2021年第三期减税降费政策即问即答，涉及住房租赁税收优惠政策、增值税政策、出口退（免）税备案、个人所得税政策等方面。关于选择适用最新出台的住房租赁企业增值税减税政策发...

3. [案例 | 广州市某药企因“偷税”被处罚近 140 万元](#)[2021.09.23]

摘要：信用广州近日发布一则关于广州市某药企的行政处罚信息（穗税二稽罚〔2021〕260号），该公司购进货物取得的发票经深圳市第一稽查局证实为虚开的增值税专用发票。通报称，上述虚开的增值税专用发票价税合计...

4. [官方答复合理确定律师业税负等问题](#)[2021.09.23]

摘要：近日，湖北省税务局公布《对省十三届人大五次会议第444号建议的答复》，对代表提出的关于依法合理确定律师业税负，促进湖北省律师业发展和法治湖北建设的建议进行答复。关于律师行业税收政策适用问题，湖北省...

5. [美众议院民主党人公布增税草案企业税率提至 26.5%](#)[2021.09.18]

摘要：美国众议院筹款委员会公布了新的增税草案，旨在为气候政策和3.5万亿预算方案筹措资金。增税草案将企业税率从21%提高到26.5%（低于美国总统拜登提出的28%），将最高个人税率从37%提高到39.6...

6. [官方提示企业报销时发票注意事项](#)[2021.09.18]

摘要：实务中，当要求商家开具增值税专用发票回企业报销，结果可能遇到商家拒绝开具增值税专用发票、拿到专用发票无法报销等情况。近日，上海市税务局就发票报销注意事项作出温馨提示，供纳税人参考。上海税务局分无法...

7. [上海：大力发展免退税经济 支持本市企业申请免税品经营资质](#)[2021.09.18]

摘要：9月18日，上海市人民政府发布《上海市建设国际消费中心城市实施方案》，明确大力发展免退税经济等多项任务。《方案》指出，支持本市企业申请免税品经营资质，鼓励免税店设立国产商品销售专区。扩大境外旅客购...

8. [众议院民主党发布美国税收改革方案\[English\]](#)[2021.09.18]

摘要：美国众议院筹款委员会的民主党议员发布了一份美国税收改革方案，与美国总统拜登提出的计划有很大不同。企业税税率变化 拜登政府此前提议将企业所得税率提高到28%。而众议院民主党人提出一个三级企业税制...

9. [税务总局王军：紧扣三大变革推动税收征管现代化](#)[2021.09.17]

摘要：国家税务总局网站9月16日消息，税务总局局长王军表示，落实《关于进一步深化税收征管改革的意见》提出的24项重点改革事项，将有力推动税收征管的技术变革、业务变革和组织变革。深入推进税收征管业务变革方...

10. [新版国际税收信息交换手册发布\[English\]](#)[2021.09.17]

摘要：9月16日，经合组织全球论坛、世界银行集团和非洲开发银行联合发布新版《信息交换手册》（Exchange of Information-EOI）。该手册的上一版本发布于2013年，由全球论坛和世界...

11. [国务院：合理提高地下水水资源税费标准](#)[2021.09.16]

摘要： 国务院总理李克强 9 月 15 日主持召开国务院常务会议，通过《地下水管理条例（草案）》，强化地下水资源节约与保护。会议通过《地下水管理条例（草案）》。草案强调坚持节水优先，明确建立地下水取水总量控制和水...

12. [税务总局王军：持续加大对跨国避税等案件的联合打击力度](#)[2021.09.16]

摘要： 9 月 15 日，金砖国家税务局长会议以视频方式举行。巴西、俄罗斯、印度、中国、南非五国税务局长围绕“在新冠疫情带来挑战和数字时代背景下重新构建税收征管的业务流程”开展深入交流。王军提出四方面合作倡议...

13. [IMF 发布《亚洲的数字化与税收》报告](#)[English][2021.09.16]

摘要： 国际货币基金组织（IMF）近日发布了一份新的报告，探讨了数字化经济下国际税收变化对亚洲国家的影响。报告还强调了亚洲国家利用其相对庞大的互联网用户群征收更多增值税的机会。这份名为《亚洲的数字化与税收...

14. [开曼群岛就税收透明度重大变化征求意见](#)[English][2021.09.15]

摘要： 近日，开曼群岛金融服务部就公众获取受益所有权信息方面的变化征求意见。2019 年 10 月，开曼群岛政府曾表示，将根据反映英国和欧盟公共登记册发展和演变的时间表，引入可公开访问的登记册。当时，开曼群岛政...

15. [案例 | 税收征管系统、金三系统等数据排查对比 助力破获虚开发票案件](#)[2021.09.15]

摘要： 一家针织品制造和服装加工企业在不存在真实货物交易的情况下，大肆收受虚开的增值税专用发票用于抵扣税款及骗取出口退税，且对外虚开增值税专用发票，并通过伪造银行流水、银行支付单据等方式冲减应付账款，逃避检查...

16. [江苏：推动长三角区域税务执法结果互认](#)[2021.09.14]

摘要： 近日，中共江苏省委办公厅印发《江苏省进一步深化税收征管改革的实施方案》，明确 32 项主要任务。《方案》提出要大力推进税务执法新体系建设，推进税务执法区域协同。落实长三角区域内统一裁量基准，推动长三角...

17. [案例 | 海南某石化企业偷税遭处罚 补税加罚款近 4.6 亿](#)[2021.09.14]

摘要： 近日，海南省税务局稽查局公布一则税务行政处罚事项告知书，对海南一石油化工有限公司作出补缴税费和罚款近 4.6 亿元的行政处罚决定。处罚告知书显示，该公司委托加工应税消费品燃料油、将外购的消费税非应税...

18. [新加坡将允许纳税人延长申报转让定价调整的时间](#)[English][2021.09.13]

摘要： 新加坡政府日前已经宣布，将修改《2021 年所得税（修正）法案》草案中关于转让定价调整的规定，该草案包括 2021 年预算案宣布的措施，目前已完成征求意见。该措施要求，当外国税务机关下调外国税收，导致新...

19. [案例 | 全国首例虚开增值税电子专票案宣判 税管员参与获利分成同被判处 3 年有期徒刑](#)[2021.09.13]

摘要： 河北省赵县人民法院消息，9 月 10 日赵县人民法院公开开庭审理并当庭宣判了被告人孙某、骆某涉嫌虚开增值税专用发票一案。该案系全国首例虚开增值税电子专用发票案。被告人孙某和他人石家庄某建材有限公司在...

20. [海南自贸港 15% 税收优惠政策答疑合集](#)[2021.09.13]

摘要： 海南自贸港 9 月 12 日发布消息，在自贸港个人所得税优惠政策和企业所得税优惠政策的实施过程中，市场主体时常提出一些疑问。为此，官方整理了一些常见问题进行解答。其中个人所得税方面，关于“境外“高端紧缺”...

21. [记者暗访明星避税聚集地 “小地方” 成热门 税收返还最高可达九成](#)[2021.09.13]

摘要：经济参考报9月13日消息称，记者近日在基层暗访发现，一些明星艺人在注销影视公司或个人工作室的同时，会换个地方和名称重新注册设立新的类似市场主体。记者以文化企业负责人身份实地走访发现，一些地方打着发...

22. [经合组织发布报告 支持税务机关处理预提税事项](#)[English][2021.09.10]

摘要：经合组织9月6日发布了一份新的文件，探讨了税务机关如何适应 COVID-19 疫情给预提税减免管理带来的挑战。该文件指出，"COVID-19 疫情给政府和纳税人开展正常活动的的能力带来了空前的压力。频繁依...

23. [官方版《2021 年税收优惠政策汇编》来了](#)[2021.09.10]

摘要：为进一步推动减税降费工作的优化和落实，云南省财政厅、省税务局近日对现行有效的税收优惠政策进行了收集和整理，汇编成《2021 年税收优惠政策汇编》，并于9月8日发布。书中共收录了2020 年应对疫情出台...

24. [官方出台《涉农税费优惠政策指引》](#) [2021.09.10]

摘要：近日，黑龙江省税务局发布《涉农税费优惠政策指引》，包括67项具体政策内容。《指引》将67项政策分为7部分，包括建设运营农村基础设施、优化农村土地资源配置、促进农业生产、支持新型农业经营主体发展、促...

[查看更多>>](#)

法规动态

1. [关于印发实施《北京市高新技术企业认定“报备即批准”政策试点工作实施方案》的通知](#)

[北京市科学技术委员会,中关村科技园区管理委员会,北京市财政局,国家税务总局北京市税务局] [2021.07.29 发布] [2021.07.29 实施]

摘要：关于印发实施《北京市高新技术企业认定“报备即批准”政策试点工作实施方案》的通知 各有关单位：为贯彻落实国务院《关于深化北京市新一轮服务业扩大开放综合试点建设国家服务业扩大开放综合示范区工...

2. [关于调整铁路和航空运输企业汇总缴纳增值税分支机构名单的通知（2021）](#)

[财政部,国家税务总局] [财税〔2021〕51号] [2021.09.05 发布] [2021.09.05 实施]

摘要：关于调整铁路和航空运输企业汇总缴纳增值税分支机构名单的通知 财税〔2021〕51号 各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），国家税务总局各省、自治区、直辖市、计划单列市税务局： ...

3. [尚未生效 国家税务总局海南省税务局关于发布《国家税务总局海南省税务局土地增值税清算审核管理办法》的公告](#)

[国家税务总局海南省税务局] [国家税务总局海南省税务局公告 2021 年第 7 号] [2021.09.03 发布] [2021.10.08 实施]

摘要：国家税务总局海南省税务局关于发布《国家税务总局海南省税务局土地增值税清算审核管理办法》的公告 国家税务总局海南省税务局公告 2021 年第 7 号 为了规范房地产开发项目的土地增值税清算审核工作，统...

4. **尚未生效** [国家税务总局海南省税务局关于发布《国家税务总局海南省税务局土地增值税清算工作规程》的公告](#)

[国家税务总局海南省税务局] [国家税务总局海南省税务局公告 2021 年第 8 号] [2021.09.03 发布] [2021.10.08 实施]

摘要：国家税务总局海南省税务局关于发布《国家税务总局海南省税务局土地增值税清算工作规程》的公告 国家税务总局海南省税务局公告 2021 年第 8 号 为了加强房地产开发项目土地增值税征收管理，规范土地增值...

5. [中共北京市委办公厅 北京市人民政府办公厅印发《北京市关于进一步深化税收征管改革的实施方案》的通知](#)

[中共北京市委办公厅,北京市人民政府办公厅] [2021.08.28 发布] [2021.08.28 实施]

摘要：中共北京市委办公厅 北京市人民政府办公厅印发《北京市关于进一步深化税收征管改革的实施方案》的通知 各区委、区政府，市委各部委办，市各国家机关，各国有企业，各人民团体，各高等院校： 经市...

6. [关于印发《湖南省资源税实施细则》的通知](#)

[湖南省财政厅,国家税务总局湖南省税务局,湖南省自然资源厅,湖南省水利厅,湖南省应急管理厅] [湘财税〔2021〕15号] [2021.08.20 发布] [2021.09.01 实施]

摘要：关于印发《湖南省资源税实施细则》的通知 湘财税〔2021〕15号 各市州、县市区财政局，国家税务总局湖南省各市州、县市区税务局，各市州、县市区自然资源主管部门、水利局、应急管理局： ...

7. [《国家税务总局关于修改〈税务规范性文件制定管理办法〉的决定（征求意见稿）》公开征求意见的通知](#)

[国家税务总局] [2021.09.15 发布] [2021.09.15 实施]

摘要：《国家税务总局关于修改〈税务规范性文件制定管理办法〉的决定（征求意见稿）》公开征求意见的通知 为深入贯彻落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》，严格规范税务执法行为，维护纳...

8. [中共海南省委办公厅 海南省人民政府办公厅关于印发《海南省进一步深化税收征管改革实施方案》的通知](#)

[中共海南省委办公厅,海南省人民政府办公厅] [琼办发〔2021〕37号] [2021.09.03 发布] [2021.09.03 实施]

摘要：中共海南省委办公厅?海南省人民政府办公厅关于印发《海南省进一步深化税收征管改革实施方案》的通知 琼办发〔2021〕37号 各市、县、自治县党委和人民政府，省委各部门，省级国家机关各部门...

9. [关于印发《海南省“十四五”期间享受进口税收政策社会研发机构名单核定实施办法》的通知](#)

[海南省科学技术厅,中共海南省委机构编制委员会办公室,海南省财政厅,海南省民政厅,国家税务总局海南省税务局,海口海关] [琼科规〔2021〕7号] [2021.08.17 发布] [2021.01.01 实施]

摘要：关于印发《海南省“十四五”期间享受进口税收政策社会研发机构名单核定实施办法》的通知 琼科规〔2021〕7号 各市、县科技管理部门，各有关单位： 为贯彻落实财政部、海关总署、税务总局等 11...

10. [国家税务总局关于进一步落实研发费用加计扣除政策有关问题的公告](#)

[English][中英对照][国家税务总局] [国家税务总局公告 2021 年第 28 号] [2021.09.13 发布] [2021.09.13 实施] [【官方解读】](#)

摘要：国家税务总局关于进一步落实研发费用加计扣除政策有关问题的公告 国家税务总局公告 2021 年第 28 号 为贯彻落实国务院激励企业加大研发投入、优化研发费用加计扣除政策实施的举措，深入开展 2021 年 “...

11. **尚未生效** [国家税务总局陕西省税务局关于发布《陕西省税务系统重大税务行政处罚案件审理标准》的公告](#)

[国家税务总局陕西省税务局] [国家税务总局陕西省税务局公告 2021 年第 3 号] [2021.08.20 发布] [2021.10.01 实施]

摘要： 国家税务总局陕西省税务局关于发布《陕西省税务系统重大税务行政处罚案件审理标准》的公告 国家税务总局陕西省税务局公告 2021 年第 3 号 为了规范重大税务案件审理工作，保障纳税人缴费人合法权益...

[查看更多>>](#)

专家锐评

1. [逐条分析海关新企业信用管理办法](#)

[赵晶,祖家培] [北京德和衡律师事务所] [2021.09.17]

摘要： 9 月 13 日，海关总署发布第 251 号令《中华人民共和国海关注册登记和备案企业信用管理办法》（以下简称“新《办法》”），该部门规章将于今年 11 月 1 日正式实施。新《办法》给作者如下整体印象： 1.最大...

2. [契税：优惠延续与征收管理](#)

[王冬生] [北京智方圆税务师事务所有限公司] [2021.09.17]

摘要： 随着契税法自 2021 年 9 月 1 日开始实施，有关契税的政策与征管问题，也相继明确。财政部和税务总局在《关于契税法实施后有关优惠政策衔接问题的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 29 号，以下简称 29 号公告...

3. [外资参与海南零售免税业务的机遇与挑战](#)

[周烽,周杰生] [君合律师事务所] [2021.09.16]

摘要： 2018 年 4 月，在海南建省和兴办经济特区 30 周年之际，中共中央、国务院颁布了《关于支持海南全面深化改革开放的指导意见》，赋予海南经济特区改革开放新使命，即建设自由贸易试验区和中国特色自由贸易港。此后...

4. [大道之行也：从三次分配说起——共同富裕导向下的税制改革前瞻](#)

[叶永青,余悦,王一骁] [金杜律师事务所] [2021.09.16]

摘要： 今年 8 月 17 日召开的中央财经委员会第十次会议指出，“坚持以人民为中心的发展思想，在高质量发展中促进共同富裕，正确处理效率和公平的关系，构建初次分配、再分配、三次分配协调配套的基础性制度安排”。一个月...

5. [民商事合同中的税务法律风险防范：阴阳合同法税风险](#)

[陈松祥] [湖南天地人律师事务所] [2021.09.15]

摘要： 2018 年 5 月，崔永元的一条微博，让影视圈“阴阳合同”成为时下业内外关注的热点话题，国家税务总局高度重视，即责成江苏等地税务机关依法开展调查核实。2018 年 7 月 30 日，江苏警方介入知名演员范冰冰的“阴...

6. [民商事合同中的税务风险防范：包税条款的法税风险](#)

[陈松祥] [湖南天地人律师事务所] [2021.09.15]

摘要： 企业和个人在经济交往中通常会比较重视涉税的刑事风险和行政风险，但是对民商事合同签订中的税务风险容易忽略，从而引发纠纷，甚至最终导致交易中断，给一方或双方造成巨大的经济损失。那么，在合同签订和税务处理上...

7. [前海扩围：深港合作再升级](#)

[普华永道中国] [2021.09.15]

摘要： 摘要 9月6日，中共中央、国务院正式发布《全面深化前海深港现代服务业合作区改革开放方案》（下称《方案》），共包括五个部分 14 条规定。《方案》明确前海合作区发展空间扩展至 120.56 平方公里，并从...

8. [并购重组中债务承担问题的税收定性（五）——资产划转中附带负债划转的税收定性问题](#)

[赵国庆] [中汇税务师事务所] [2021.09.15]

摘要： 对于资产划转中，如果附带负债一起划转，能否享受《财政部 国家税务总局关于促进企业重组有关企业所得税处理问题的通知》（财税〔2014〕109号）关于股权、资产划转的特殊性税务处理呢？这个问题无论是财税...

9. [首发 一体化发展 —— 跨境电商税收（四）](#)

[廖敏] [上海兰迪律师事务所] [2021.09.14]

摘要： 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...

10. [买方为卖方承担扣缴税款可否税前列支——再评“包税条款”](#)

[叶永青,余悦,兰孟,肖颖] [金杜律师事务所] [2021.09.14]

摘要： 在商业安排中，基于合同谈判地位的差异以及其他商业考虑，买卖双方可能会在合同中约定价款为税后金额（或净额，即所谓的“包税条款”），明确由买方承担卖方在交易中产生的税款。然而，在买方为卖方承担相应税款后...

11. [优先权、代位权、撤销权、申请破产等四种特殊税款执行方式解读](#)

[品税阁] [2021.09.14]

摘要： 申请行使代位权、申请行使撤销权、申请行使优先权、申请被执行人破产是在纳税人不主动履行情况下的四种特殊执行方式。一、申请行使代位权 代位权亦称“代位求偿权”。代位权是债权人代替债务人向债务人的债务...

12. [特殊性重组中的标的公司必须是居民企业吗？](#)

[姜新录] [2021.09.14]

摘要： A公司以持有的境外子公司股权对B公司进行出资，获得B公司的股权支付，能否适用特殊性税务处理？一种观点认为，由于标的公司是境外公司，该业务属于跨境重组交易。根据财税〔2009〕59号文的规定，涉及中...

13. [并购重组中债务承担问题的税收定性\(四\)——资产收购中债务承担的税收定性问题](#)

[赵国庆] [中汇税务师事务所] [2021.09.13]

摘要： 不同于股权收购中的债务承担问题，对于资产收购中的债务承担问题，在税收上的复杂程度就远远比股权收购大了。毫无疑问，在资产收购中，债务的承担肯定属于非股权支付。但在很多资产收购交易中，有些负债是和资产紧密...

14. [实锤！——海关申报价格≠货款损失金额](#)

[杨杰,姚欣] [汇业律师事务所] [2021.09.10]

摘要： 在实践中，有部分出口企业出于各种原因在向海关申报出口货物价值时，存在低报货物价格的情况，即出口货物报关单的货物价格与合同金额、商业发票价格不一致。在以往的司法实践中，法院针对货物出运后，究竟是按照低报...

15. [OECD 发布报告肯定香港税收优惠政策](#)

[U&I Group 汇智集团] [2021.09.10]

摘要：8月初，OECD 对外公布了关于《有害税收实践-同行审议结果》的报告。作为落实 BEPS 第五项行动计划的工作之一，FHTP（有害税收实践论坛）于今年4月份的会议上更新了对18项税收优惠政策的评估结果，上述...

16. [主动应对涉税问题，在破产重整中有何重要价值？](#)

[陈映川] [北京金诚同达（上海）律师事务所] [2021.09.10]

摘要：引言 近几年，随着我国市场主体退出机制的不断完善，企业选择以破产重整形式脱困重生的情形越来越多。由于现行破产法相关法律体系与税法法律体系之间存在协调衔接上的不畅，使破产重整中相当一部分涉税问题的解决...

[查看更多>>](#)

实务案例

1. [获取在建项目，股权转让方案优于资产转让方案？](#) [2021.09.22 发布]

摘要：问题描述：PSG 房产公司有三个法人股东，注册资本 5000 万元。2020 年 7 月该公司资金困难，预将 2016 年 3 月 20 日开工建造的一栋在建房产转让给 B 房产公司继续开发。已知 PSG 公司已投入开发成本 5000...

2. [这笔房产出租业务，该如何进行涉税调整？](#) [2021.09.21 发布]

摘要：2020 年初，某企业（一般纳税人）将自用办公楼出租，会计处理如下：1 月 1 日，签订出租合同：借：投资性房地产—成本 4000000 累计折旧 100000 贷：固定...

3. [非货币性资产投资税会处理案例解析](#) [2021.09.16 发布]

摘要：非货币性资产投资日常工作中并不少见，账务处理及涉税处理较为复杂，以下为您详细分析，值得收藏。会计处理 货币性与非货币性资产 非货币性资产投资，就是以这些非货币性资产出资设立新的企业，或者以非货...

[查看更多>>](#)

法院判例

1. [张学锋虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票刑罚与执行变更刑事裁定书](#)

[辽宁省沈阳市中级人民法院] [(2021)辽 01 刑更 1854 号] [2021.09.02]

摘要：辽宁省沈阳市中级人民法院 刑事裁定书 (2021)辽 01 刑更 1854 号 罪犯张学锋，男，1979 年 9 月 26 日出生，汉族，出生地内蒙古自治区通辽市，初中文化，现在辽宁省沈阳新入监犯监狱服刑。辽宁省本溪...

2. [国家税务总局重庆市南川区税务局与重庆贝华科技有限公司执行裁定书](#)

[重庆市南川区人民法院] [(2021)渝 0119 执 1820 号之一] [2021.09.02]

摘要：重庆市南川区人民法院 重庆市南川区人民法院 执行裁定书 (2021)渝0119执1820号之一 申请执行人：国家税务总局重庆市南川区税务局，住所地重庆市南川区东城街道南大街80号，统一社...

[查看更多>>](#)

行政处罚

案件名称	江苏普联建工集团有限公司-其他违法 [国家税务总局徐州市税务局第二稽查局] [徐税稽二罚[2021]61号] [2021.09.14]
违法事实	(一) 你单位接受徐州丰同金属材料有限公司开具的已证实虚开的增值税专用发票，2017年9月5日开具增值税专用发票四份，发票代码3200162130，发票号码61683873~61683876，销方纳税人识别号91320302MA1N4DH729，涉案发票金额367549.87元，税额62483.49元，价税合计430033.36元。根据江苏税务数据情报管理平台一认证信息和企业账册信息反映你单位对上述4份增值税专用发票已进行申报抵扣。(二) 通过你单位相关业务情况说明，检查组得知：由于建筑业务的特殊性，你单位在项目建设时，每个项目设项目经理一名，项目经理负责整个工程项目施工管理。自己采购建材，因购买材料直接用于施工，均是直接运送到工地，单位入帐时无入库凭证。该项目名称是中昂朗琴项目，项目经理为沙宏春，沙宏春自述称，与你单位签订了购销合同，与销售方人员冯诗桥(电话15950699381)对接材料采购事项，项目经理负责筹集资金，以现金形式垫付，后公司再付给项目部。经检查人员核对资料，你单位进料时，挂其它应付款，后又以银行存款的方式支付给了项目部。检查人员进行了申报表与财务报表比对分析，发现纳税人企业所得税核率征收，企业财务报表与企业所得税申报表严重不符，企业所得税纳税申报表申报收入347589元，经过查阅你单位明细帐，工程结算收入61183018.27元，纳税人实际开票收入61183608.98元，相差584.71元，经核对后，纳税人承认帐务处理错误，实际收入应为61183608.98元，并出具了情况说明。
处罚依据	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款之规定，对你单位虚假纳税申报行为定性为偷税
处罚结果	对你单位处以所偷企业所得税税款百分之五十的罚款608360.14元(1216720.28*0.5)。

案件名称	徐州市广联物资贸易有限公司-其他违法 [国家税务总局徐州市税务局第二稽查局] [徐税稽二罚[2021]60号] [2021.09.14]
违法事实	你单位2017年6月接受徐州君义祥贸易有限公司开具的增值税专用发票4份，发票代码：3200162130，发票号码：59422383-59422386，金额：350397.77元，税额：59567.62元，价税合计：409965.39元。该发票与国家税务总局徐州市税务局第三稽查局提供的虚开证明单上信息一致，经查询江苏税务风险管理平台，该4份增值税专用发票已认证抵扣。检查组在对你单位上游业务的票流、资金流、货物流的检查中，根据明细账、记账凭证发现该笔业务支付方式为现金支付，现金来源为借款。2018年3月，你单位对徐州君义祥贸易有限公司开具的四张发票作了进项税额转出处理。此次检查中，你单位承认上述四份增值税专用发票为非法取得。
处罚依据	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款之规定
处罚结果	对你单位采取非法手段获取虚开的增值税专用发票所造成的少缴税款行为，定性为偷税，处少缴税款0.5倍的罚款34831.68*0.5=17415.84元。

[查看更多>>](#)

威科亮点

1. [研发费用加计扣除政策指南](#)[CCH] [2021.09.16]

摘要：2018年2月，国家税务总局对近年来的研发费用加计扣除政策沿革和调整加以整理，编制并发布了《研发费用加计扣除政策执行指引1.0版》，以帮助企业更充分地享受政策红利。2021年，“十四五”开局之年，财政部、税务总局按照国务院统一部署，先后印发了《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）、《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）等规定，延续执行企业研发费用加计扣除75%政策，并将制造业企业研发费用加计扣除比例提高到100%，同时允许企业在10月份办理第三季度（或9月份）企业所得税预缴申报时，选择享受上半年研发费用的加计扣除优惠，进一步加大了优惠力度，鼓励企业不断增加研发投入。威科编辑团队特将指引要点和相关政策更新内容梳理如下。

2. [税法合规 | 小威课堂](#)[CCH] [2021.09.14]

摘要：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。

● [应对复杂国际税收征管的挑战暨《国际税收实务与典型案例分析》新书发布【可回看】](#)

经济全球化、数字化对国际税收体系的挑战日益严峻，中国的国际税收工作也处于转型升级中。面对复杂多变的政策环境，对于很多财税工作者来说，如何运用国际税收理论、政策解决税收实务中的问题，是一个不小的挑战。基于此，威科中国特别邀请了常年奋斗在国际税收征管一线的古成林老师和他的朋友们做客威科中国直播间，他们将从实务应用角度为大家解读国际税收征管的三大挑战。

主讲嘉宾：

古成林 | 作者，国际税收实务专家

张巧玲 | 立信会计出版社会计学出版中心主任，副编审

王文星 (Elton Wang) | 美国注册税务会计师、知名税法专家，公众号《税眼看世界》作者

金永日 | 企业银行(中国)有限公司税务部门负责人

[查看更多>>](#)

【温馨提示】

本期精选内容推荐源自威科先行法律信息库 | 税法合规模块，欢迎登陆[税法合规模块](#)获取更多支持。如有疑问欢迎联系：joy.yuan@wolterskluwer.com ; leo.yang@wolterskluwer.com

如需申请试用，请扫描下方二维码



为更好地提升服务质量，助力您的法律合规工作，欢迎填写使用[反馈问卷](#)。