

威科先行 | 税法合规模块双周精华

2021.11.05——2021.11.18

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 \(26\)](#) [法规动态 \(8\)](#) [专家锐评 \(19\)](#) [实务案例 \(2\)](#)

[法院判例 \(2\)](#) [行政处罚 \(2\)](#) [威科亮点 \(1\)](#)

一线税讯

1. [波兰总统签署"波兰协议"税收改革方案 \[English\]](#)[2021.11.18]

摘要： 11月16日，波兰总统 Andrzej Duda 签署了"波兰协议"税收改革方案，内容包括吸引企业投资波兰的相关新税收优惠政策和个人所得税减免等。除其他事项外，该方案包括：将个人所得税最高税率 32%的...

2. [李克强：适时出台实施更大力度的组合式减税降费举措](#)[2021.11.18]

摘要： 11月16日，国务院总理李克强出席世界经济论坛全球企业家特别对话会，世界经济论坛主席施瓦布主持，来自 40 多个国家的近 400 位企业家参加。李克强介绍了当前中国经济形势，他表示，中国的市场主体已经增长...

3. [案例 | 广东某药企虚开发票上万份 税务局追征税费三亿 要求限期缴纳](#)[2021.11.18]

摘要： 日前，广州市税务局公布一则税务事项通知书，责令广东恒安药业有限公司限期缴纳税款，并表示采用直接送达、留置送达、委托送达、邮寄送达等方式均无法向该公司送达税务文书。通知书显示，广东恒安药业 2016 年...

4. [湖北省公开选任涉案企业合规第三方监督评估机制专业人员](#)[2021.11.18]

摘要： 近日，湖北省涉案企业合规第三方监督评估机制管理委员会发布公告，拟向社会公开选任律师、注册会计师、税务师（注册税务师）等专业人员加入湖北省涉案企业合规第三方监督评估机制专业人员名录库。公告称，本次选...

5. [荷兰皇家壳牌集团将迁往英国](#)[English][2021.11.17]

摘要： 荷兰皇家壳牌集团 11月15日宣布，计划将其纳税地点从荷兰转移到英国。此外，由于从荷兰撤资，集团的名称将从荷兰皇家壳牌集团改为壳牌。自从 2005 年 Koninklijke Nederlandsch...

6. [西班牙特许权使用费预提税规定遭欧盟质疑 \[English\]](#)[2021.11.16]

摘要： 近日，欧盟委员会要求西班牙修改对非居民纳税人收到特许权使用费征收预提税的相关规定。根据西班牙的规定，预提税按收入总额征收，直接相关的费用不能扣除。欧盟法院的判例法允许成员国对支付的跨境特许权使...

7. [税局提示：警惕加计扣除不规范可能产生的税务风险](#)[2021.11.16]

摘要： 近日，深圳市税务局对享受研发费用加计扣除优惠时可能存在的税务风险进行了提示，提示采用案例解析的形式，供纳税人参考使用。A 公司为游戏开发公司，在行业竞争的驱使下，公司持续加大研发投入。A 公司财务王某...

8. [北京税局明确境外子女教育支出个税扣除问题](#)[2021.11.16]

摘要： 11月15日，北京税务局发布 2021 年 10 月个人所得税热点问题，对子女教育个税扣除、个人转让股权的原值等问题进行明确。关于前两年在中国读书，后两年在国外读书，填写信息如何选择；证书由境外发放，没有...

9. [官方提示正确开具机动车增值税专用发票要点](#)[2021.11.15]

摘要： 税务总局、工业和信息化部、公安部共同制定的《机动车发票使用办法》已于5月起实施。由国家税务总局货物和劳务税司副司长张卫担任主讲的最新一期税务讲堂围绕《办法》相关政策规定，进行了详细解读。关于如何正...

10. [制造业中小微企业缓税常见问题：缓缴税款视同“已预缴税款”正常参与汇算清缴](#)[2021.11.15]

摘要： 11月12日，江苏省税务局发布12366热点问题之制造业中小微企业缓缴政策合集，共包括9个问题。关于是否影响其办理所得税汇算清缴的问题，江苏省税务局表示，纳税人选择适用缓缴政策的，其缓缴的税款视同...

11. [美国国税局就修订预约定价安排指南征求意见](#) [English][2021.11.15]

摘要： 美国国税局近日就完善预约定价安排相关指南征求意见。意见征集旨在完善《税收程序2015-41》第482条：纳税人之间收入和扣除分配的相关内容，包括申请处理、就安排展开协商、确认安排的合规性以及安排是...

12. [欧盟立法者签署国别报告公开协议](#) [English][2021.11.12]

摘要： 近日，欧洲议会立法者们最终签署了新的规则，要求大型跨国企业公开其在每个欧盟国家的纳税情况。这一措施于11月11日举行的全体会议上获得批准。措施规定，如果年收入超过7.5亿欧元的跨国企业及其子公司...

13. [横琴粤澳深度合作区首次财税座谈会：商讨《总体方案》财税政策配套措施](#)[2021.11.12]

摘要： 媒体报道，横琴粤澳深度合作区11月10日召开首次财税工作座谈会，会议重点商讨了《横琴粤澳深度合作区建设总体方案》财税政策落实配套措施，研究了完善财税管理体制机制等问题。在协同服务产业发展方面，财税...

14. [案例 | 伪造消费者订单享受跨境网购税收优惠 法院以走私罪判决](#)[2021.11.12]

摘要： 行为人利用跨境电子商贸平台，通过伪造消费者订单的方式，将本应以一般贸易方式进口的商品申报成税率更低的个人跨境直购商品，偷逃税款数额较大的，构成走私普通货物罪。2016年3月至2017年8月间，被告...

15. [案例 | 申报异常、两天开专票600份 厦门破获4个犯罪团伙](#)[2021.11.12]

摘要： 媒体11月12日报道，厦门L石化公司成立以来，每月申报销售额均不超过2000万元，却在两天内开具增值税专用发票600份，涉及金额近6亿元，税额7000余万元，这引起了厦门市税务局第一稽查局的注意。...

16. [税务局明确：行业税负率无预设参考值](#)[2021.11.11]

摘要： 企业自身税负率是否合理等问题常常成为企业关注的重点。广东省税务局就这一相关问题陆续进行过答复，纳税人可参考学习。广东省税务局表示，企业只需根据自身的实际生产经营情况，依照税收法律法规的规定如实申报...

17. [《地下水管理条例》公布：对取用地下水的单位和个人试点征收水资源税](#)[English][2021.11.10]

摘要： 李克强近日签署国务院令，公布《地下水管理条例》。《条例》自2021年12月1日起施行。《条例》规定，国务院根据国民经济和社会发展需要，对取用地下水的单位和个人试点征收水资源税。地下水水资源税根据当...

18. [国务院：积极研究调整国有公益性收藏单位进口藏品税收政策](#)[2021.11.09]

摘要： 11月8日，国务院办公厅发布《“十四五”文物保护和科技创新规划》，提出到2025年，文物科技创新能力实现跃升，文物治理体系和治理能力现代化初步实现。《规划》指出，要积极研究调整国有公益性收藏单位进...

19. [山西：修订水资源税税额标准 将逐步提高地下水水资源税适用税额](#)[2021.11.08]

摘要：日前，山西省财政厅就《关于水资源税改革试点政策的补充通知（征求意见稿）》公开征求意见。征求意见稿明确，城镇公共供水纳税人为城镇公共供水企业。城镇公共供水实行从量计征。城镇公共供水水资源税从售水环节...

20. [商务部：中国实施 RCEP 已准备就绪](#)[2021.11.08]

摘要：11月2日，《区域全面经济伙伴关系协定》（RCEP）保管机构东盟秘书处发布通知，RCEP达到生效门槛，将于2022年1月1日起生效。商务部国际司负责人介绍了RCEP即将正式生效的有关情况。商务部...

21. [中共中央、国务院：适时将挥发性有机物纳入环境保护税征收范围](#)[2021.11.08]

摘要：11月7日，《中共中央 国务院关于深入打好污染防治攻坚战的意见》，部署做好臭氧污染防治等工作，健全生态环境经济政策。《意见》指出，要完善挥发性有机物监测技术和排放量计算方法，在相关条件成熟后，研究...

22. [毛里塔尼亚加入 BEPS 包容性框架](#)[English][2021.11.08]

摘要：非洲国家毛里塔尼亚已加入 BEPS 包容性框架，成为第 141 个成员。毛里塔尼亚将与包容性框架其他所有成员平等合作，参与实施 BEPS 15 项行动计划，以解决避税问题，提高国际税收规则的一致性，确保税收环...

23. [荷兰立法者批准征收有条件的股息预提税](#) [English][2021.11.05]

摘要：荷兰众议院和参议院近日批准了一项立法，对支付给低税率地区的股息征收新的有条件的预提税。相关立法提案已于3月下旬提交至议会，没有经过修改即被批准。10月21日，法案被众议院批准，随后11月2日被参议...

24. [税务总局：截至 11 月 4 日 已为制造业中小微企业缓税 62.1 亿元](#)[2021.11.05]

摘要：11月5日，国新办举行国务院政策例行吹风会。邀请国家税务总局副局长王道树、国家税务总局办公厅主任新闻发言人黄运以及收入规划核算司司长蔡自力对制造业中小微企业实施阶段性税收缓缴措施进行解读。王道树表...

25. [《区域全面经济伙伴关系协定》（RCEP）将于 2022 年生效](#) [English][2021.11.04]

摘要：11月2日，澳大利亚、新西兰和泰国提交了核准书，区域全面经济伙伴关系协定（RCEP）将自2022年1月起生效。区域全面经济伙伴关系协定（RCEP）覆盖22亿人口，市场总规模为26.2万亿美元，占世...

26. [国务院：推动解决地方减税降费打折扣等问题](#) [English][2021.11.04]

摘要：11月2日，国务院总理李克强主持召开国务院常务会议，听取国务院第八次大督查情况汇报，要求围绕市场主体需求、群众关切和用好政府资金抓实工作。会议指出，要切实帮助市场主体纾困解难。对一些地方减税降费打...

[查看更多](#)

法规动态

1. [国家税务总局山西省税务局关于公开征求《关于明确白酒行业发票开具等有关问题的公告（征求意见稿）》](#)

[意见的通知](#)

[国家税务总局山西省税务局] [2021.11.17 发布] [2021.11.17 实施]

摘要：国家税务总局山西省税务局关于公开征求《关于明确白酒行业发票开具等有关问题的公告（征求意见稿）》意见的通知为持续加强白酒消费税政策管理和服务水平，营造白酒行业公平优质的营商环境，我局起草了《...

2. [关于印发《中国（湖南）自由贸易试验区长沙片区高层次人才个人所得税奖励实施办法（试行）》的通知](#)

[中共长沙市委人才工作领导小组,中国（湖南）自由贸易试验区长沙片区管理委员会] [长人才发〔2021〕12号] [2021.07.22 发布] [2021.07.22 实施]

摘要：关于印发《中国（湖南）自由贸易试验区长沙片区高层次人才个人所得税奖励实施办法（试行）》的通知 长人才发

〔2021〕12号 各相关单位：现将《中国（湖南）自由贸易试验区长沙片区高层次人才...

3. [重庆市人民政府办公厅关于印发《进一步助力市场主体健康发展政策措施》的通知](#)

[重庆市人民政府办公厅] [渝府办发(2020)94号] [2020.07.22 发布] [2020.07.22 实施]

摘要：重庆市人民政府办公厅关于印发《进一步助力市场主体健康发展政策措施》的通知 渝府办发(2020)94号 各区县(自治县)人民政府，市政府各部门，有关单位：《进一步助力市场主体健康发展政策措施...

4. [司法部办公厅关于加快推进部分公证事项“跨省通办”工作的通知](#)

[司法部] [司办通〔2021〕88号] [2021.11.12 发布] [2021.11.12 实施]

摘要：司法部办公厅关于加快推进部分公证事项“跨省通办”工作的通知 司办通〔2021〕88号 各省、自治区、直辖市司法厅（局），新疆生产建设兵团司法局：为贯彻落实《国务院办公厅关于加快...

5. [关于北京证券交易所税收政策适用问题的公告](#)

[财政部,国家税务总局] [财政部 税务总局公告 2021年第33号] [2021.11.14 发布] [2021.11.14 实施]

摘要：关于北京证券交易所税收政策适用问题的公告 财政部 税务总局公告 2021年第33号 为支持进一步深化全国中小企业股份转让系统（以下称新三板）改革，将精选层变更设立为北京证券交易所（以下称...

6. [深圳市住房和建设局 国家税务总局深圳市税务局关于实施住房租赁税收优惠政策有关事项的通告](#)

[深圳市住房和建设局,国家税务总局深圳市税务局] [2021.11.12 发布] [2021.11.12 实施]

摘要：深圳市住房和建设局 国家税务总局深圳市税务局关于实施住房租赁税收优惠政策有关事项的通告 为落实《财政部 税务总局 住房和城乡建设部关于完善住房租赁有关税收政策的公告》（财政部税务总局住房城乡建设...

7. [关于上海市浦东新区特定区域公司型创业投资企业有关企业所得税试点政策的通知](#)

[财政部,国家税务总局,国家发展和改革委员会,中国证券监督管理委员会] [财税〔2021〕53号] [2021.09.08 发布] [2021.01.01 实施]

摘要：关于上海市浦东新区特定区域公司型创业投资企业有关企业所得税试点政策的通知 财税〔2021〕53号 上海市财政局，国家税务总局上海市税务局，上海市发展和改革委员会，上海市地方金融监督管理局...

8. [关于“十四五”期间进口科学研究、科技开发和教学用品免税清单（第一批）的通知](#)

[财政部,海关总署,国家税务总局] [财关税〔2021〕44号] [2021.10.29 发布] [2021.01.01 实施]

摘要：关于“十四五”期间进口科学研究、科技开发和教学用品免税清单（第一批）的通知 财关税〔2021〕44号 各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局，海关总署广东分署、各...

[查看更多](#)

专家锐评

1. [首发 《网络数据安全条例》征求意见 —— 问答（一）](#)

[廖敏] [上海兰迪律师事务所] [2021.11.18]

摘要：2021年11月14日，国家互联网信息办公室颁布了《网络数据安全条例（征求意见稿）》（“《管理条例》”），对网络数据安全管理公开征求意见。《管理条例》内容丰富，涵盖网络数据安全多方面内容，其中不乏...

2. [单位转让北交所股票，增值税买入价如何确定？](#)

[姜新录] [2021.11.17]

摘要：33号公告明确：新三板精选层公司转为北交所上市公司，以及创新层挂牌公司通过公开发行股票进入北交所上市后，涉及增值税相关政策，按《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔201...

3. [税收监管模式变革下的转让定价合规策略](#)

[赵炎,白雪嵘] [方达律师事务所] [2021.11.16]

摘要：税收治理现代化提倡运用征纳平衡的理念优化征管模式和执法方式。税收治理由单方面的“刚”性管控，逐渐向税法秩序下的多方共赢“柔”性协作转变。税务机关在不断深化“放管服”改革的同时，也通过大数据平台实现了数...

4. [简述 OECD 支柱二方案中两个关键数字的计算——有效税率 ETR 与补足税](#)

[胡星] [汇业律师事务所] [2021.11.15]

摘要：OECD在2021年10月8日发布的《关于数字经济税收挑战双支柱解决方案的声明》（“10月声明”）进一步明确了双支柱方案的关键事项，国际税收百年改革进程即将进入新阶段。依照10月声明，支柱一方案下全球...

5. [北交所上市公司适用的税收政策明确了](#)

[姜新录] [2021.11.15]

摘要：今天，北交所正式开市交易，有81家公司成为市场的首批上市公司。昨晚大约10点，财政部网站公布了北交所上市公司适用的税收政策，《财政部 税务总局关于北京证券交易所税收政策适用问题的公告》（财政部税务总局...

6. [并购重组中“现金支付型”对赌协议的税收争议问题探讨](#)

[赵国庆] [中汇税务师事务所] [2021.11.15]

摘要：在我国目前的各类上市、非上市的并购重组中，对赌安排成为了很多并购重组交易中经常出现的要素。在中国证监会 2008 年 3 月 24 日颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会第 53 号令）第二...

7. [浅谈我国房地产税的立法目的及改革趋势](#)

[房地产业务团队] [北京道可特律师事务所] [2021.11.13]

摘要：摘要 房地产行业作为国民经济最重要的支柱性产业，他的发展关系到整个国民经济的运行情况，尤其是在税收和产业带动方面。另外，考虑到我国近些年来的房价的持续暴涨、贫富差距不断拉大和现行税制中财产税的缺失等...

8. [最新股权激励个人所得税管理措施解读](#)

[赵婷婷,张擎,王婷] [君合律师事务所] [2021.11.12]

摘要：前言 近日，国家税务总局发布《关于进一步深化税务领域“放管服”改革 培育和激发市场主体活力若干措施的通知》（税总征科发〔2021〕69 号，下称“69 号文”），其中关于加强股权激励个人所得税管理的举...

9. [优化营商环境视角下税务合规路径探讨](#)

[陈沈峰] [国枫律师事务所] [2021.11.11]

摘要：一、《招商引资协议》无效案例 2009 年，A 区人民政府（以下简称“区政府”）出台招商引资政策，招商引资条件中包含对税收实行部分返还奖励。甲公司与县政府签订《招商引资协议》，双方在该协议中约定，投资人...

10. [数据出境征求意见——新规解读](#)

[廖敏] [上海兰迪律师事务所] [2021.11.11]

摘要：2021 年 10 月 29 日，国家互联网信息办公室颁布了《数据出境安全评估办法（征求意见稿）》，对数据出境安全评估进行了详细规定。数据跨境的流动需在合法框架内，又不失公平与效率。新规每条的含义从多方面，会...

11. [创投新风向——简评公司型创投企业税收优惠落地上海浦东](#)

[叶永青,余悦,肖颖] [金杜律师事务所] [2021.11.10]

摘要：财政部、国家税务总局、发改委和证监会近日联合发布《关于上海市浦东新区特定区域公司型创业投资企业有关企业所得税试点政策的通知》（财税〔2021〕53 号，以下简称“53 号文”），在上海浦东特定区域试行公司...

12. [税收征管“放管服”新政的松与紧——以企业重组和股权激励为例](#)

[郭永茂,李杨,田越] [海问律师事务所] [2021.11.09]

摘要：2021 年 10 月底，国家税务总局发布了《关于进一步深化税务领域“放管服”改革，培育和激发市场主体活力若干措施的通知》（税总征科发〔2021〕69 号，“69 号文”，其成文日期为 2021 年 10 月 12 日）...

13. [制造业中小微企业可缓税费：条件、税费、时间](#)

[王冬生] [北京智方圆税务师事务所有限公司] [2021.11.09]

摘要：国家税务总局与财政部 10 月 29 日联合发布《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，以下简称 30 号公告）。对制造业企业而言，在当前经济...

14. [国税局 69 号文新规对（拟）境外上市企业的影响](#)

[黄晶晶,林恩,余心朵] [锦天城律师事务所] [2021.11.09]

摘要： 2021年11月2日，国家税务总局发布了《关于进一步深化税务领域“放管服”改革 培育和激发市场主体活力若干措施的通知》（税总征科发〔2021〕69号，以下简称“69号文”）。69号文提出了15条新举措...

15. [假自营真代理的税务及法律风险分析](#)

[张国豪] [北京植德律师事务所] [2021.11.09]

摘要： 一、案情简介 2015年8月，Y公司与T进出口公司签订《代理出口协议》，约定由Y公司为T公司的货物出口提供报关、收汇、退税、垫资等外贸综合服务，并约定： 1、T公司应保证其境内供应商（H公司）按照...

16. [为什么基金赎回不属于金融商品转让不征收增值税？](#)

[赵国庆] [中汇税务师事务所] [2021.11.08]

摘要： 《财政部 国家税务总局关于明确金融 房地产开发 教育辅助服务等增值税政策的通知》（财税〔2016〕140号）第二条规定： 纳税人购入基金、信托、理财产品等各类资产管理产品持有至到期，不属于《销售服务、无...

17. [深度：公司通过合伙企业取得股息红利能否免税？](#)

[明税律师事务所] [2021.11.04]

摘要： 一、提出问题 A公司与其他投资人共同成立了合伙企业B，合伙企业B与其他投资人共同成立了C公司。A公司和C公司都是中国的居民企业。合伙企业B取得C公司分配的股息红利后，直接按投资比例分配给了A公司。问...

18. [港股18A上市（二）——上市前重组的税务考量](#)

[袁世也,薛冰,刘舰蔚] [汉坤律师事务所] [2021.11.04]

摘要： 根据香港交易所披露的信息，截至2021年9月底，65家医疗健康公司提交了香港上市申请，其中25家为未有收入之生物科技公司。而生物科技企业在筹备上市过程中，不可避免要考虑到一系列的税务问题。我们汉坤的税...

19. [BEPS 2.0 实施在即——对中国及亚太其他区域税收激励措施的影响](#)

[毕马威中国] [2021.11.04]

摘要： 纵观亚太区域，许多国家和地区都已推出一系列税收激励措施以吸引外资并促进当地基础设施建设。但随着全球最低税的引入，这些激励措施或将受到影响。 背景介绍 2021年10月8日，经合组织包容性框架发布了...

[查看更多](#)

[实务案例](#)

1. [一起特殊性税务处理成功备案的境外吸收合并案例](#) [2021.11.15 发布]

摘要： 近期，某发行人在首发上市资料中披露，在红筹搭建与剥离过程中，境外BVI子公司吸收合并了其BVI母公司，发行人认为，该吸收合并符合特殊性税务处理规定，并成功在某市税务局办理了特殊性税务处理备案。 对于...

2. [案例解析加计扣除不规范带来的税务风险](#)

[2021.11.09 发布]

摘要： 享受研发费用加计扣除优惠时可能存在税务风险？这是怎么回事？一起来看看！ 案例概况 A 公司是市内的一家游戏开发公司。在遭遇新冠疫情后，由于人们普遍减少外出和聚集性活动，催生了新一轮游戏热潮，A 公司的...

[查看更多](#)

法院判例

1. [尤丰、蔡春雁等李海坤、汪文超虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪刑事二审刑事裁定书](#)

[新疆维吾尔自治区高级人民法院] [(2021)新刑终 95 号] [2021.11.01]

摘要： 新疆维吾尔自治区高级人民法院 刑事裁定书 （2021）新刑终 95 号 原公诉机关新疆维吾尔自治区昌吉回族自治州人民检察院。 上诉人（原审被告）尤丰，男，汉族，1964 年 7 月 9 日出生，研究生...

2. [林景军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](#)

[辽宁省朝阳市中级人民法院] [(2021)辽 13 刑更 1432 号] [2021.10.31]

摘要： 辽宁省朝阳市中级人民法院 刑事裁定书 （2021）辽 13 刑更 1432 号 罪犯林景军，男，1971 年 2 月 4 日出生于辽宁省抚顺市，满族，小学文化，现于辽宁省。 辽宁省抚顺市顺城区人民法院于 2018 年 11 月...

[查看更多](#)

行政处罚

案件名称	宁夏迪加锋钢机电设备有限公司 [国家税务总局银川市税务局第一稽查局] [银税一稽罚 202136 号] [2021.11.16]
违法事实	根据《 中华人民共和国税收征收管理法 》 第六十三条第一款 ：“纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。”之规定，决定对其处 0.7 倍罚款，即 18418.14 元。

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 ：“纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。”
处罚结果	罚款金额：1.841814（万元）

案件名称	宜兴市铭华消防器材有限公司-逃避缴纳税款 [国家税务总局无锡市税务局第一稽查局] [锡税一稽罚〔2021〕158号] [2021.11.10]
违法事实	<p>经查，你单位存在以下违法事实：1、你单位枫林天下一期工程防火门项目 5488.04 平方米，不含税金额 1454330.60 元(5488.04*265)，已于 2013 年 11 月完工，至今未作销售申报纳税。该单位与购货单位签订的枫林天下一期购销合同货款结算方式为分期付款，具体确认收入时间如下：（1）合同签订 3 天内支付合同总金额的 10%作为定金，即 2013 年 3 月 9 日应确认收入为 145433.06 元（1454330.60*10%）；（2）门框进场付总合同金额的 35%，门扇进场付总金额的 35%，即 2013 年 11 月 4 日应确认收入为 1018031.42 元（1454330.60*70%），具体参考“徐州市公安消防支队-消防产品监督检查记录” [2013]第 0205 号文件；（3）安装完毕支付合同金额的 20%，消防验收合格后付清全款，一期工程项目最后一次消防验收记录为 2015 年 12 月 25 日，消防验收结果为不合格。故参考徐州铜山区人民法院民事判决书[2017]苏 0312 民初 10607 号，一期项目合同剩余 20% 的收入 290866.12 元（1454330.6*20%）确认时点为 2015 年 12 月 31 日。2、你单位枫林天下二期工程防火门项目 5450 平方米，不含税金额 1399996.00 元(5450*260*0.988)，已于 2016 年 12 月完工，至今未作销售申报纳税。你单位与购货单位签订的枫林天下二期购销合同货款结算方式为分期付款，具体确认收入时间如下：（1）合同签订之后二十个工作日内支付合同价款的 10%作为预付款，即 2015 年 11 月 6 日应确认收入 139999.60 元（1399996.00*10%）。（2）每批次门（含框和扇）进场 20 个工作日内支付合同价款的 35%及每批次（含框和扇）安装完成 20 个工作日内支付合同价款的 35%，但合同内无确切时间。根据纳税人出具的情况说明，门（含框和扇）进场和安装</p>

	<p>时间为 2015 年 12 月，故 2015 年 12 月应确认收入 979997.20 元 (1399996.00*70%)。(3)</p> <p>二期工程全部安装完成，经公安消防验收合格并交付物业 20 个工作日内支付合同价款的 15%。根据徐州消防队 2016 年 12 月 26 日出具的徐公消验字[2016]第 354 号证明，二期工程已通过验收。据此，应于 2017 年 1 月 23 日确认收入 209999.40 元 (1399996.00*15%)。(4) 合同价款的 5% 作为质保金，于保修期满两年后一次性付清。据此，应于 2019 年 1 月 23 日确认收入 69999.80 元 (1399996.00*5%)。</p>
<p>处罚依据</p>	<p>《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款规定，你单位在账簿上多列支出或者不列、少列收入，进行虚假的纳税申报，少缴增值税 321650.49 元、城建税 16082.54 元、企业所得税 12817.30 元的行为是偷税</p>
<p>处罚结果</p>	<p>根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款的规定：“纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款”。根据《国家税务总局江苏省税务局关于发布《江苏省税务行政处罚裁量权实施办法》的公告》（国家税务总局江苏省税务局公告 2018 年第 11 号）第十四条第（二）项规定：“当事人有下列情形之一的，应当依法从轻或者减轻行政处罚：（二）主动消除或者减轻税收违法行为危害后果的；”，根据《国家税务总局江苏省税务局关于发布《江苏省税务行政处罚裁量基准》的公告》（国家税务总局江苏省税务局公告 2018 年第 8 号）有关规定：“1、纳税人实施偷税有以下情形之一的，处不缴或少缴税款 0.5 倍以上 1 倍以下罚款：...? 在税务机关对其违法行为作出税务处理前主动补缴税款和滞纳金的”，鉴于你单位在税务机关实施检查过程中，已预缴增值税税款 50000.00 元，主动减轻税收违法行为危害后果，根据违法情节从轻处罚，对应追缴增值税、企业所得税处 50%罚款，计 167233.91 元 [(321650.49+12817.30) *50%]。</p>

[查看更多](#)

威科亮点

1. [家事管理与财富传承的法税风险应对及税务筹划](#)

[李青松] [四川税邦律师事务所] [2021.11.19]

摘要：中国私人财富的大规模崛起是最近 40 年发生的事情，目前私人财富的拥有者基本上还是创一代，但随着他们年龄的增长，未来的 10~20 年将成为中国有史以来首次大规模进行私人财富代际传承的关键窗口期。如何对家族和个人的各种财富和资产进行法律&税务方面的规划管理，真正实现财富保值增值，促进家族财富有序合规持久和谐传承，既是高净值人群关注的问题，也是我国市场经济持久深入推进面临的重要课题。威科特邀四川税邦律师事务所主任李青松律师结合实务案例为用户解析。 [【视频回看】](#)

[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@woltersklower.com ; leo.yang@woltersklower.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](#)。