

中国税务周报

第三期 二零一七年一月

文号：国医改办发[2016]4号
 发文日期：2017年1月9日
 执行日期：2016年12月26日

相关行业：医药行业
 相关企业：药品生产企业、销售企业及公立医疗机构
 相关税种：无

对企业的潜在影响：

- 减少药品销售中间环节
- 促进医药行业重组整合

您可以通过点击[全文](#)阅读法规全文。

《印发关于在公立医疗机构药品采购中推行“两票制”的实施意见（试行）的通知》

2016年12月26日，国务院医改办、国家卫生计生委以及国家税务总局等八个部门联合发布国医改办发[2016]4号文（以下简称“4号文”），旨在推动在公立医疗机构药品采购中落实“两票制”，目的是为了规范药品流通秩序、压缩流通环节、降低虚高药价。

“两票制”的界定

- 药品生产企业到流通企业开一次发票，流通企业到医疗机构开一次发票。（在实行“两票制”之前，生产企业在实际操作过程中多采用层层代理的销售模式，导致多次加价出现三票、四票甚至更多票的现象。这种现象会因为“两票制”的出现而得到遏制。）
- 药品生产企业或科工贸一体化的集团型企业设立的仅销售本企业（集团）药品的全资或控股商业公司（全国仅限1家商业公司）、境外药品国内总代理（全国仅限1家国内总代理）可视同生产企业。
- 鼓励公立医疗机构与药品生产企业直接结算药品货款、药品生产企业与流通企业结算配送费用。

“两票制”实施范围

- 公立医疗机构药品采购中逐步推行“两票制”，鼓励其他医疗机构药品采购中推行“两票制”。
- 综合医改试点省（区、市）和公立医院改革试点城市*要率先推行“两票制”，鼓励其他地区执行“两票制”，争取到2018年在全国全面推开。

*综合医改试点省（区、市）和公立医院改革试点城市主要包括福建、江苏、安徽、福建、青海、陕西、上海、浙江、四川等省市。

药品购销票据管理

- 药品生产、流通企业销售药品应当按照发票管理的有关规定，开具增值税专用发票或者普通发票，发票的购、销方名称应当与随货同行单、付款流向一致、金额一致。
- 药品流通企业购进药品，应主动向药品生产企业索要发票，发票必须由药品生产企业开具。

药品购销
票据管理
(续)

- 公立医疗机构在药品验收入库时，必须验明票、货、账三者一致方可入库、使用，不仅要向配送药品的流通企业索要、验证发票，还应当要求流通企业出具加盖公章的由生产企业提供的进货发票复印件，两张发票的药品流通企业名称、药品批号等相关内容互相印证。
- 鼓励有条件的地区使用电子发票，通过信息化平移验证“两票制”。

* “两票制”的实施将减少药品流通环节，使中间加价透明化，同时也将迫使药品生产企业改变其现有业务模式。对于“两票制”的具体影响，请参见毕马威中国与国际税务评论（International Tax Review）倾力合作的[《China - Looking Ahead \(6th edition\)》](#)一刊第73页文章《Challenges of the two invoices system for China's pharmaceutical industry》。

文号：财税[2017]2号
发文日期：2017年1月6日
执行日期：无

相关行业：所有行业
相关企业：所有企业
相关税种：增值税

对企业的潜在影响：

- 法规不明确带来的合规风险降低

您可以通过点击[全文](#)阅读法规全文。

《财政部 国家税务总局 关于资管产品增值税政策有关问题的补充通知》

毕马威[《中国税务周报》（第四十九期，二零一六年十二月）](#)曾提及，财政部、国家税务总局于2016年12月21日联合发布了财税[2016]140号文（以下简称“140号文”），就营改增试点期间有关政策进行补充说明。

为细化落实140号文中提及的“资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品管理人为增值税纳税人”这一条款，财政部、国家税务总局于2017年1月6日联合发布了财税[2017]2号文（以下简称“2号文”），给予了资管产品管理人为期半年的过渡期，具体如下：

- 2017年7月1日（含）以后，资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品管理人为增值税纳税人，按照现行规定缴纳增值税。
- 对资管产品在2017年7月1日前运营过程中发生的增值税应税行为，未缴纳增值税的，不再缴纳；已缴纳增值税的，已纳税额从资管产品管理人以后月份的增值税应纳税额中抵减。

此外，2号文还明确了资管产品运营过程中发生增值税应税行为的具体征收管理办法，由国家税务总局另行制定。

*您可以通过点击以下链接阅读毕马威关于140号文的分析解读及其对企业的具体影响：

□ [《中国税务快讯：重点行业营改增难点问题获明确》（第三十八期，二零一六年十二月）](#)

文号：无
 发文日期：2017年1月6日
 执行日期：无

相关行业：所有行业
 相关企业：跨国企业
 相关税种：无

对企业的潜在影响：
 • 跨境避税安排被质疑的风险增加

您可以通过点击正文法规标题阅读法规全文。

OECD发布BEPS后续工作相关文档

毕马威《中国税务周报》[（第二十五期，二零一六年七月）](#)、[（第二十六期，二零一六年七月）](#)、[（第三十三期，二零一六年八月）](#)、[（第三十七期，二零一六年九月）](#)、[（第四十一期，二零一六年十一月）](#)、[（第四十五期，二零一六年十二月）](#)、[（第四十八期，二零一六年十二月）](#)及[（第一期，二零一七年一月）](#)中，都曾提及经济合作与发展组织（OECD）陆续发布的一系列关于税基侵蚀和利润转移（BEPS）后续工作的文档。

2017年1月6日，OECD发布了一份[征求意见稿](#)，该征求意见稿涵盖了基于BEPS第六项行动计划的税收协定条款与非集合投资工具（Non-CIV）享受税收协定待遇之间相互影响的案例分析，并公开向大众征求意见。

□ [基于BEPS第六项行动计划的税收协定条款与非集合投资工具享受税收协定待遇的相互影响](#)

- 作为[BEPS 第六项行动计划](#)《防止税收协定优惠的不当授予》的后续工作的一部分，OECD 在2016年3月24日发布了[非集合投资工具税收优惠授予的征求意见稿文档](#)。该征求意见稿涵盖了BEPS第六项行动计划草案的征求意见稿所收集到的相关特殊问题，包括新规定如何影响Non-CIV的协定授予，以及解决该问题的可行性方案。该征求意见稿所收集到的[意见](#)已于2016年4月22日在OECD的网站上公布。
- 本次发布的[征求意见稿](#)是为了向利益相关者提供BEPS第六项行动计划中的税收协定条款与Non-CIV享受税收协定待遇的相互影响，包括于2016年5月举办的第一工作组会议中得出的结论以及关于第六项行动计划中涉及Non-CIV中的常见交易模式在采纳主要目的测试(PPT)后的落地性后续工作。该征求意见稿向大众征求关于工作组提出的三个草案案例的公众意见，这三个案例将被写入关于主要目的测试的解释性文档中。
- 征求意见截止日期为2017年2月3日。



文号：财关税[2016]68号
、财关税[2016]69号
发文日期：2016年12月29日

执行日期：2016年1月1日至2020年12月31日

相关行业：能源行业
相关企业：石油（天然气）的开采与销售企业
相关税种：关税、增值税

对企业的潜在影响：

- 实际税负降低

您可以通过点击正文法规标题阅读法规全文。

“十三五”期间开采石油（天然气）进口物资继续享受税收优惠

近日，财政部、国家税务总局以及海关总署连发两文，分别对在中国境内陆上特定地区以及海洋进行石油（天然气）的勘探开发所进口的物资，继续享受相关税收优惠进行了明确，执行期限均为2016年1月1日至2020年12月31日。

□ [《关于“十三五”期间在我国陆上特定地区开采石油（天然气）进口物资税收政策的通知》](#)（财关税[2016]68号，以下简称“68号文”）

- 在中国领土内的沙漠、戈壁荒漠以及经国家批准的陆上石油（天然气）中标区块内进行石油（天然气）开采作业的自营项目或中外合作项目，进口国内不能生产或性能不能满足要求，并直接用于开采作业的设备、仪器、零附件、专用工具（具体详见68号文所附附件[《开采陆上特定地区石油（天然气）免税进口物资清单》](#)，以下简称“《免税物资清单》”），在规定的免税进口额度内，免征进口关税或者免征进口关税和进口环节增值税。

□ [《财政部 海关总署 国家税务总局关于“十三五”期间在我国海洋开采石油（天然气）进口物资免征进口税收的通知》](#)（财关税[2016]69号，以下简称“69号文”）

- 在我国海洋进行石油（天然气）开采作业的项目，进口国内不能生产或性能不能满足要求，并直接用于开采作业的设备、仪器、零附件、专用工具（具体详见69号文所附附件[《免税物资清单》](#)），在规定的免税进口额度内，免征进口关税和进口环节增值税。

此外，68、69号文还就进口物资税收政策的相关管理规定予以了明确。



请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：taxenquiry@kpmg.com 或者直接联系中国各个办事处的合伙人

何坤明
税务服务主管合伙人
毕马威中国
电话: +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

北京 / 沈阳
凌先肇
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

天津
周重山
电话: +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

青岛
彭晓峰
电话: +86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

上海 / 南京
卢奕
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

成都
周咏雄
电话: +86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

杭州
王军
电话: +86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

广州
李一源
电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

福州 / 厦门
梅雅宁
电话: +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

深圳
孙桂华
电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

香港
杨嘉燕
电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

华北区
凌先肇
税务服务主管合伙人，北方区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

陈明宇
电话: +86 (10) 8508 7025
andy.m.chen@kpmg.com

陈亚丽
电话: +86 (10) 8508 7571
yali.chen@kpmg.com

Conrad TURLEY
电话: +86 (10) 8508 7513
conrad.turley@kpmg.com

房锡伟
电话: +86 (532) 8907 1724
milano.fang@kpmg.com

冯炜
电话: +86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

古军华
电话: +86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

关山珊
电话: +86 (10) 8508 7613
rachel.guan@kpmg.com

韩澄
电话: +86 (10) 8508 7627
h.han@kpmg.com

黄伟光
电话: +86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

蒋俊
电话: +86 (10) 8508 7511
josephine.jiang@kpmg.com

金寅中
电话: +86 (10) 8508 5000
henry.kim@kpmg.com

黎耀
电话: +86 (10) 8508 7537
li.li@kpmg.com

李辉
电话: +86 (10) 8508 7638
lisa.h.li@kpmg.com

李鹏
电话: +86 (10) 8508 7574
thomas.li@kpmg.com

刘晓萌
电话: +86 (10) 8508 7565
simon.liu@kpmg.com

欧康立 (Alan O' Connor)
电话: +86 (10) 8508 7521
alan.oconnor@kpmg.com

彭晓峰
电话: +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

平澤尚子
电话: +86 (10) 8508 7054
naoko.hirasawa@kpmg.com

沈瑛华
电话: +86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

谭礼耀
电话: +86 (10) 8508 7605
laiyu.tam@kpmg.com

谭圆
电话: +86 (10) 8508 7666
joyce.tan@kpmg.com

谢亿佳
电话: +86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

谢佩媛
电话: +86 (10) 8508 7543
cynthia.py.xie@kpmg.com

邢果欣
电话: +86 (10) 8508 7072
christopher.xing@kpmg.com

延峰
电话: +86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

张进
电话: +86 (10) 8508 7625
jessie.j.zhang@kpmg.com

张晓
电话: +86 (10) 8508 7507
sheila.zhang@kpmg.com

张天胜
电话: +86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@kpmg.com

张豪
电话: +86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

周重山
电话: +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

华中区
卢奕
税务服务主管合伙人，
华东及华西区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Alan Garcia
电话: +86 (21) 2212 3509
alan.garcia@kpmg.com

池澄
电话: +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

大谷泰彦
电话: +86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@kpmg.com

邓嘉敏
电话: +86 (21) 2212 3457
johnny.deng@kpmg.com

董诚
电话: +86 (21) 2212 3410
cheng.dong@kpmg.com

董羿
电话: +86 (21) 2212 3436
marianne.dong@kpmg.com

葛乾达
电话: +86 (21) 2212 3083
chris.ge@kpmg.com

何超良
电话: +86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

黄中顺
电话: +86 (21) 2212 3380
henry.wong@kpmg.com

蒋靖庭
电话: +86 (21) 2212 3527
jason.jt.jiang@kpmg.com

金焰
电话: +86 (21) 2212 3420
flame.jin@kpmg.com

梁新彦
电话: +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

李亿敏
电话: +86 (21) 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

连晓恩
电话: +86 (21) 2212 4169
karen.w.lin@kpmg.com

麦沛峰
电话: +86 (21) 2212 3409
christopher.mak@kpmg.com

倪伟东
电话: +86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

潘汝强
电话: +86 (21) 2212 3118
ruqiang.pan@kpmg.com

饶戈军
电话: +86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

谭伟
电话: +86 (28) 8673 3915
wayne.tan@kpmg.com

唐琰
电话: +86 (25) 8691 2850
tanya.tang@kpmg.com

陶蓉蓉
电话: +86 (21) 2212 3473
rachel.tao@kpmg.com

王静怡
电话: +86 (21) 2212 3302
janet.z.wang@kpmg.com

王覃
电话: +86 (21) 2212 3438
john.wang@kpmg.com

王佩儿
电话: +86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

翁晔
电话: +86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

谢亿璐
电话: +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

徐端
电话: +86 (21) 2212 3396
bruce.xu@kpmg.com

徐洁
电话: +86 (21) 2212 3678
jie.xu@kpmg.com

徐猷昂
电话: +86 (21) 2212 3124
robert.xu@kpmg.com

杨扬
电话: +86 (21) 2212 3372
yang.yang@kpmg.com

张日文
电话: +86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

郑达隆
电话: +86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@kpmg.com

周新华
电话: +86 (21) 2212 3318
hanson.zhou@kpmg.com

周咏雄
电话: +86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

周波
电话: +86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@kpmg.com

华南区

李一源
税务服务主管合伙人，南中国
电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

陈用冬
电话: +1 (408) 367 6086
penny.chen@kpmg.com

陈蔚
电话: +86 (755) 2547 1198
vivian.w.chen@kpmg.com

范家斯
电话: +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

傅凝洲
电话: +86 (755) 2547 1138
joe.fu@kpmg.com

古伟华
电话: +86 (20) 3813 8620
ricky.gu@kpmg.com

何莹
电话: +86 (20) 3813 8623
fiona.he@kpmg.com

何晓宜
电话: +86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

姜妍
电话: +86 (755) 2547 1163
aileen.jiang@kpmg.com

李晨
电话: +86 (20) 3813 8829
cloris.li@kpmg.com

李瑾
电话: +86 (755) 2547 1128
jean.j.li@kpmg.com

李蔚
电话: +86 (20) 3813 8887
sisi.li@kpmg.com

李敏妹
电话: +86 (755) 2547 1164
mabel.li@kpmg.com

廖雅芸
电话: +86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

陆春霖
电话: +86 (755) 2547 1187
patrick.c.lu@kpmg.com

罗健莹
电话: +86 (20) 3813 8609
grace.luo@kpmg.com

梅雅宁
电话: +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

孙桂华
电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

孙昭
电话: +86 (20) 3813 8615
michelle.sun@kpmg.com

杨彬
电话: +86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

曾立新
电话: +86 (20) 3813 8812
lixin.zeng@kpmg.com

香港
刘麦嘉轩
税务服务主管合伙人，香港
电话: +852 2826 7165
ayasha.lau@kpmg.com

艾柏熙 (Chris Abbiss)
电话: +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)
电话: +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

陈宇婷
电话: +852 2847 5108
yvette.chan@kpmg.com

陈露
电话: +852 2143 8777
lu.l.chen@kpmg.com

陈心康
电话: +852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

陈伟德 (Wade Wagatsuma)
电话: +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

杜芊美
电话: +852 2143 8509
natalie.to@kpmg.com

冯伟祺 (Matthew Fenwick)
电话: +852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com

冯洁莹
电话: +852 2143 8821
sandy.fung@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)
电话: +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

何家辉
电话: +852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com

黄浩欣
电话: +852 2978 8271
becky.wong@kpmg.com

霍宁恩 (Barbara Forrest)
电话: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

孔达信 (John Kondos)
电话: +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

赖峰琪
电话: +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

李文果
电话: +852 2143 8524
travis.lee@kpmg.com

李瑞贤
电话: +852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com

梁爱丽
电话: +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

林嘉珊
电话: +852 2685 7605
jocelyn.lam@kpmg.com

莫伟生 (Ivor Morris)
电话: +852 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com

庞建邦
电话: +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com

潘德康 (Malcolm Prebble)
电话: +852 2684 7472
malcolm.j.prebble@kpmg.com

萧峰强
电话: +852 2143 8785
david.siew@kpmg.com

施礼信 (Murray Sarelius)
电话: +852 3927 5671
murray.sarelius@kpmg.com

谭培立 (John Timpany)
电话: +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

王磊 (Lachlan Wolfers)
电话: +852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

文炳涛
电话: +852 2978 8976
steve.man@kpmg.com

伍耀晖
电话: +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

许昭淳
电话: +852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com

杨嘉燕
电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

叶盛欣
电话: +852 3927 5572
erica.chan@kpmg.com

钟国华
电话: +852 2685 7559
adam.zhong@kpmg.com