

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	<ul style="list-style-type: none">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	<ul style="list-style-type: none">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年在全国推开。 <p>*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。</p>
药品购销票据管理	<ul style="list-style-type: none">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印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文档](#)。该征求意见文档涵盖了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。该征求意见文档所收集到的[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	华北区 凌先峰 税务服务主管合伙人，北方区 电话: +86 (10) 8508 7083 david.ing@kpmg.com	延峰 电话: +86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	谭伟 电话: +86 (28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com	姜妍 电话: +86 (755) 2547 1163 aileen.jiang@kpmg.com	黄浩欣 电话: +852 2978 8271 becky.wong@kpmg.com
北京 / 沈阳 凌先峰 电话: +86 (10) 8508 7083 david.ing@kpmg.com	陈明宇 电话: +86 (10) 8508 7025 andy.m.chen@kpmg.com	张进 电话: +86 (10) 8508 7625 jessie.j.zhang@kpmg.com	唐琰 电话: +86 (25) 8691 2850 tanya.tang@kpmg.com	李晨 电话: +86 (20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com	霍宁思 (Barbara Forrest) 电话: +852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com
天津 周董山 电话: +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	陈亚丽 电话: +86 (10) 8508 7571 yalu.chen@kpmg.com	张晓 电话: +86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	陶善蓉 电话: +86 (21) 2212 3473 rachel.tao@kpmg.com	李璐 电话: +86 (755) 2547 1128 jean.j.li@kpmg.com	孔达信 (John Kondos) 电话: +852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
青岛 彭晓峰 电话: +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	Conrad TURLEY 电话: +86 (10) 8508 7513 conrad.turley@kpmg.com	张豪 电话: +86 (10) 8508 7509 tracy.h.zhang@kpmg.com	王覃怡 电话: +86 (21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	李敏 电话: +86 (755) 2547 1164 mabel.li@kpmg.com	赖绮琪 电话: +852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
上海 / 南京 卢奕 电话: +86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	房锡伟 电话: +86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	周董山 电话: +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	王健兒 电话: +86 (21) 2212 3250 mimi.wang@kpmg.com	廖雅芸 电话: +86 (20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com	李文果 电话: +852 2143 8524 travis.lee@kpmg.com
成都 周咏雄 电话: +86 (28) 8673 3916 anthony.chau@kpmg.com	古军华 电话: +86 (10) 8508 7095 john.gu@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	翁晔 电话: +86 (21) 2212 3431 jennifer.weng@kpmg.com	陆春霖 电话: +86 (755) 2547 1187 patrick.c.lu@kpmg.com	梁爱丽 电话: +852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
杭州 王军 电话: +86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	关山珊 电话: +86 (10) 8508 7613 rachel.guan@kpmg.com	Alan Garcia 电话: +86 (21) 2212 3509 alan.garcia@kpmg.com	徐唯 电话: +86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	梅雅宁 电话: +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	莫伟生 (Ivor Morris) 电话: +852 2847 5092 ivor.morris@kpmg.com
广州 李一源 电话: +86 (20) 3813 8999 illy.li@kpmg.com	韩蓬 电话: +86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	池澄 电话: +86 (21) 2212 3433 cheng.chi@kpmg.com	徐洁 电话: +86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	孙桂华 电话: +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	庞建邦 电话: +852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
福州 / 厦门 梅雅宁 电话: +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	黄伟光 电话: +86 (10) 8508 7085 michael.wong@kpmg.com	大谷泰彦 电话: +86 (21) 2212 3360 yasuhiro.otani@kpmg.com	徐猷昂 电话: +86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	孙昭 电话: +86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	潘懋康 (Malcolm Preble) 电话: +852 2684 7472 malcolm.j.preble@kpmg.com
深圳 孙桂华 电话: +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	蒋俊 电话: +86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	邓嘉敏 电话: +86 (21) 2212 3457 johnny.deng@kpmg.com	杨扬 电话: +86 (21) 2212 3372 yang.yang@kpmg.com	杨彬 电话: +86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	萧雄强 电话: +852 2143 8785 david.siew@kpmg.com
香港 杨嘉燕 电话: +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	黎健 电话: +86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	董界 电话: +86 (21) 2212 3436 marianne.dong@kpmg.com	郑达隆 电话: +86 (21) 2212 3080 dylan.jeng@kpmg.com	曾立新 电话: +86 (20) 3813 8812 lixin.zeng@kpmg.com	施礼信 (Murray Sarelius) 电话: +852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com
	李辉 电话: +86 (10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	葛乾达 电话: +86 (21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	周新华 电话: +86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com	香港	谭培立 (John Timpany) 电话: +852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
	李鹏 电话: +86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	何超良 电话: +86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	周咏雄 电话: +86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com		刘麦嘉轩 税务服务主管合伙人，香港 电话: +852 2826 7165 ayesha.lau@kpmg.com
	刘晓萌 电话: +86 (10) 8508 7565 simon.liu@kpmg.com	黄中顺 电话: +86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	周波 电话: +86 (21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com		王嘉 (Lachlan Wolfers) 电话: +852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com
	欧康立 (Alan O Connor) 电话: +86 (10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	蒋婧庭 电话: +86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	华南区		艾柏熙 (Chris Abbiss) 电话: +852 2826 7226 chris.abbiss@kpmg.com
	彭晓峰 电话: +86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	金焰 电话: +86 (21) 2212 3420 flame.jin@kpmg.com			文炳涛 电话: +852 2978 8976 steve.man@kpmg.com
	平潭尚子 电话: +86 (10) 8508 7054 naoko.hirashawa@kpmg.com	梁新彦 电话: +86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	陈用冬 电话: +1 (408) 367 6086 penny.chen@kpmg.com		伍耀辉 电话: +852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com
	沈瑛华 电话: +86 (10) 8508 7586 yinshaohua.shen@kpmg.com	李亿敏 电话: +86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	陈蔚 电话: +86 (755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com		许昭淳 电话: +852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
	谭礼珊 电话: +86 (10) 8508 7605 laiyiu.tam@kpmg.com	连咏恩 电话: +86 (21) 2212 4169 karen.w.lin@kpmg.com	范家珩 电话: +86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com		杨嘉燕 电话: +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
	谭圆 电话: +86 (10) 8508 7666 joyce.tan@kpmg.com	麦玲峰 电话: +86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	傅耀洲 电话: +86 (755) 2547 1138 joe.fu@kpmg.com		叶盛欣 电话: +852 3927 5572 erica.chan@kpmg.com
	谢亿佳 电话: +86 (10) 8508 7540 jessica.xie@kpmg.com	倪伟东 电话: +86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	古伟华 电话: +86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com		钟国华 电话: +852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com
	谢佩媛 电话: +86 (10) 8508 7543 cynthia.py.xie@kpmg.com	潘汝强 电话: +86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	何莹 电话: +86 (20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com		杜芊美 电话: +852 2143 8509 natalie.to@kpmg.com
	邢果欣 电话: +86 (10) 8508 7072 christopher.xing@kpmg.com	姚戈军 电话: +86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	何晓宣 电话: +86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com		冯洁莹 电话: +852 2143 8821 sandy fung@kpmg.com
kpmg.com/cn					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

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确及及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2017毕马威会计师事务所—香港合伙制事务所，是与瑞士实体—毕马威国际合作组织(“毕马威国际”) 相关联的独立成员所网络中的成员。© 2017毕马威企业咨询(中国) 有限公司—中国外商独资企业，是与瑞士实体—毕马威国际合作组织(“毕马威国际”) 相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的商标或注册商标。