

中国税务周报

第十九期 二零一七年五月



文号：国科发政[2017]115号

发文日期：2017年5月3日
执行日期：2017年5月3日

相关行业：科技行业
相关企业：科技型中小企业
相关税种：无

对企业的潜在影响：
• 法律不明确带来的合规成本降低

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

《科技部、财政部、国家税务总局关于印发<科技型中小企业评价办法>的通知》

毕马威[《中国税务周报》（第十八期，二零一七年五月）](#)曾提及，2017年5月2日财政部、税务总局、科技部联合发布《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2017]34号），明确在2017年1月1日至2019年12月31日期间，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，

- 未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。
- 相关其他政策口径按照《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税[2015]119号，以下简称“119号文”）规定执行。
- 科技型中小企业条件和管理办法由科技部、财政部和国家税务总局另行发布。

为此，科技部、财政部、国家税务总局于次日联合发布《科技型中小企业评价办法》（国科发政[2017]115号，以下简称“《办法》”），明确了科技型中小企业的定义、评价模式、适用条件、评价指标、信息入库等内容，主要包括：

- 科技型中小企业须同时满足以下条件：
 - （一）在中国境内（不包括港、澳、台地区）注册的居民企业。
 - （二）职工总数不超过500人、年销售收入不超过2亿元、资产总额不超过2亿元。
 - （三）企业提供的产品和服务不属于国家规定的禁止、限制和淘汰类。
 - （四）企业在填报上一年及当年内未发生重大安全、重大质量事故和严重环境违法、科研严重失信行为，且企业未列入经营异常名录和严重违法失信企业名单。
 - （五）企业根据科技型中小企业评价指标进行综合评价所得分值不低于60分，且科技人员指标得分不得为0分。
- 对于符合上述第（一）～（四）项基本条件的企业，若同时符合下列条件中的一项，则无需再按照评价指标进行综合评价，可直接确认为符合条件：

- (1) 拥有有效期内高新技术企业资格证书；
- (2) 近五年内获得过国家级科技奖励，并在获奖单位中排在前三名；
- (3) 拥有经认定的省部级以上研发机构；
- (4) 近五年内主导制定过国际标准、国家标准或行业标准。
- 科技型中小企业评价指标具体包括科技人员、研发投入、科技成果三类，满分100分。其中，
 - ❖ 科技人员指标（满分20分），按科技人员（企业直接从事研发和相关技术创新活动，以及专门从事上述活动管理和提供直接服务的人员）数占企业职工总数的比例分档评价（共六档），10%以下为0分，30%（含）以上为20分。
 - ❖ 研发投入指标（满分50分），可选择按企业研发费用总额占销售收入总额或成本支出总额的比例分档评价（共六档）。占销售收入总额2%以下为0分，6%以上为50分；占成本费用总额10%以下为0分，30%以上为50分。
 - ❖ 科技成果指标（满分30分），按企业拥有的在有效期内的与主要产品（或服务）相关的知识产权类别和数量分档评价（共六档），没有知识产权为0分，1项及以上I类知识产权（发明专利、国家新药、集成电路布图设计专有权等）为30分，仅拥有II类知识产权（实用新型专利、外观设计专利、软件著作权）为6分到24分。
- 企业对其是否符合科技型中小企业条件进行自主评价，在“全国科技型中小企业信息服务平台”（以下简称“服务平台”）在线填报企业信息后，经省级科技管理部门确认信息完整其符合条件的，在服务平台公示10个工作日。公示无异议的企业，纳入“全国科技型中小企业信息库”（以下简称“信息库”），并赋予科技型中小企业入库登记编号（以下简称“登记编号”）。
- 已入库企业在每年3月底前通过服务平台对其信息进行更新，并对其是否仍符合条件进行自主评价。

*关于《科技型中小企业评价办法》的详细分析，请阅读毕马威[《中国税务快讯：科技型中小企业可享75%研发加计扣除》（第十四期，二零一七年五月）](#)

文号：国家税务总局公告
2017年第12号
发文日期：2017年5月2日
执行日期：适用于2016年度企业所得税汇算清缴

相关行业：所有行业
相关企业：可能发生研发费用的企业
相关税种：企业所得税

对企业的潜在影响：
• 法律不明确带来的合规成本降低

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

《国家税务总局关于2016年度企业研究开发费用税前加计扣除政策企业所得税纳税申报问题的公告》

2017年5月2日，国家税务总局发布2017年第12号公告（以下简称“12号公告”），明确了2016年度企业研究开发费用税前加计扣除企业所得税年度纳税申报的填表问题。

根据国家税务总局公告2015年97号的规定，企业年度纳税申报时，应当填报《研发项目可加计扣除研发费用情况归集表》（以下简称“《情况归集表》”），在年度纳税申报时随申报表一并报送。为此，国家税务总局所得税司曾于今年1月发布税总所便函[2017]5号，明确相关企业在填报《情况归集表》的同时仍应填报《企业所得税年度纳税申报表》之《研发费用加计扣除优惠明细表（A107014）》（以下简称“《明细表》”），但《明细表》中的“研发项目明细”可以不再填报。

本次发布的12号公告进一步明确，在填报《明细表》时，仅填写最后一项“本年研发费用加计扣除额合计”，数据来源为《情况归集表》“当期实际加计扣除总额”。

* 您可以通过点击以下链接阅读毕马威关于研发费用加计扣除最新政策的相关出版物：

- [《中国税务快讯：国家税务总局加强研究开发费用税前加计扣除政策落实工作》（第六期，二零一七年二月）](#)
- [《中国税务快讯：研发费用加计扣除政策更新》（第三期，二零一六年一月）](#)
- [《中国税务快讯：关于研究开发费用税前加计扣除有关法规的更新》（第三十一期，二零一五年十一月）](#)

《关于清理规范涉企经营服务性收费的通知》

文号：发改价格[2017]790号

发文日期：2017年4月25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：无

对企业的潜在影响：

- 运营成本降低

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

毕马威[《中国税务周报》（第七期，二零一七年二月）](#)曾提及，国务院决定进一步清理和规范涉企收费，持续为实体经济减负。为此，2017年4月25日，国家发展改革委（以下简称“国家发改委”）、财政部、工业和信息化部（以下简称“工信部”）、民政部4部门联合发布发改价格[2017]790号，明确了清理规范涉企经营服务性收费有关事项：

- 清理规范的范围。对以企业为缴费主体的各类经营服务性收费进行清理规范，重点是行政审批前置中介服务收费（政府部门开展行政审批时，要求申请人委托中介服务机构开展的作为行政审批受理条件的有偿服务，具体包括各类技术审查、论证、评估、评价、检验、检测、鉴定、公证、咨询、试验等），以及行业协会商会收费。
- 清理规范的具体工作分三个阶段进行：
 - ❖ 6月底前完成自查自清：国务院各有关部门对所属单位涉企经营服务性收费、民政部/国务院有关部门对全国性行业协会商会收费进行自查；各省、自治区、直辖市人民政府对本地区涉企经营服务性收费、行业协会商会收费等进行自查自清。
 - ❖ 8月底前完成集中审查：国家发改委、财政部、工信部、民政部对国务院有关部门和各省、自治区、直辖市自查自清结果以及提出的意见进行审查。后者根据审查结果，抓紧组织落实。
 - ❖ 8月底前完成重点检查：结合自查自清情况，国家发改委、省级人民政府按照“双随机、一公开”原则，对行政审批中介服务、行业协会商会、进出口环节、电子政务平台等涉企收费开展全面检查。

文号：无
发文日期：2017年5月5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[这里](#)阅读法规全文。

经合组织启动用于披露规避CRS计划的措施； 超过1800个双边交换关系确立以互换CRS信息

根据经合组织官方网站2017年5月5日的新闻，为了持续保持经合组织统一报告标准（OECD CRS）的完整性，经合组织在自动交换门户网站（Automatic Exchange Portal）上启动了一个披露工具，允许各利益相关方报告潜在的企图规避CRS的计划。同日，为进一步实施CRS又采取了另一项重要措施，在60多个管辖区间建立了500个双边自动信息交换关系，并承诺自2017年起进行CRS自动信息交换。

经合组织启动用于披露规避CRS计划的措施

该措施是经合组织制定的旨在处理那些规避CRS计划的三步骤流程之一。为了决定适当的行动方针，作为该流程的一部分，所有实际的或能察觉到的漏洞都会被系统地分析。而且，所需报告的金融机构、财务信息以及相关账户持有人的涉及范围广泛。此外，管辖区被要求制定反滥用规则，作为其标准有效实施的一部分，以防止任何企图规避报告和尽职调查程序的行为。您可以通过[自动交换门户网站](#)查询该披露措施。

针对规避CRS计划的三步骤流程对正在进行的同行评审起到了补充作用（同行评审由全球税收透明度和税务信息交换论坛举办，以确保在所有司法管辖区CRS可以得到有效实施）。

超过1800个双边交换关系确立以互换CRS信息

目前全球已存在1800多个双边关系，其中多数是以金融账户信息自动交换标准主管当局间协议（CRS MCAA）为基础确立的。关于在CRS MCAA下已建立的自动交换关系的完整清单，您可以通过[此处](#)获取。几乎所有需在2017年进行交换的管辖区都已启动了CRS MCAA下的交换关系，且有相当一部分于2018年交换的管辖区也建立了新的交换关系。剩余的交换关系有望于今年启动。

2017年7月将会开始新一轮交换关系的启动工作，届时剩余的管辖区将提名他们进行自动交换的对方管辖区。

目前，已有100个管辖区同意在CRS下，于2017年9月和2018年9月进行金融账户信息自动交换。

* 2014年9月，中国承诺将实施由G20委托OECD制定的统一报告标准。按照时间表，中国首次对外交换非居民金融账户涉税信息的时间是2018年9月。您可以通过点击阅读毕马威以下出版物了解详情：

- [《中国税务周报》（第十二期，二零一七年四月）](#)
- [《中国税务周报》（第四十期，二零一六年十月）](#)
- [《中国税务快讯：<非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法>征求意见》（第三十二期，二零一六年十一月）](#)

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 毕马威亚太区 电话：+86 (10) 8508 7082 khoonming.ho@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	邢果欣 电话：+86 (10) 8508 7072 christopher.xing@kpmg.com	唐琰 电话：+86 (25) 8691 2850 tanya.tang@kpmg.com	李瑾 电话：+86 (755) 2547 1128 jean.li@kpmg.com	黄浩欣 电话：+852 2978 8271 becky.wong@kpmg.com
卢奕 税务服务主管合伙人 毕马威中国 电话：+86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	陈明宇 电话：+86 (10) 8508 7025 andy.m.chen@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	王建怡 电话：+86 (21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	李茜 电话：+86 (20) 3813 8887 sisi.li@kpmg.com
北京 / 沈阳 凌先肇 电话：+86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	池澄 电话：+86 (10) 8508 7606 cheng.chi@kpmg.com	张晓 电话：+86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	王军 电话：+86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	廖雅芸 电话：+86 (20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com	霍宁思 (Barbara Forrest) 电话：+852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com
天津 周重生 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	Conrad TURLEY 电话：+86 (10) 8508 7513 conrad.turley@kpmg.com	张天胜 电话：+86 (10) 8508 7526 tiansheng.zhang@kpmg.com	王健兒 电话：+86 (21) 2212 3250 mimi.wang@kpmg.com	陆春霖 电话：+86 (755) 2547 1187 patrick.c.lu@kpmg.com	李文果 电话：+852 2143 8524 travis.lee@kpmg.com
青岛 彭晓峰 电话：+86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	房锡伟 电话：+86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	张豪 电话：+86 (10) 8508 7509 tracy.h.zhang@kpmg.com	翁晔 电话：+86 (21) 2212 3431 jennifer.weng@kpmg.com	罗健莹 电话：+86 (20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com	李蕙贤 电话：+852 22685 7372 irene.lee@kpmg.com
上海 / 南京 / 成都 周咏雄 电话：+86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	古军华 电话：+86 (10) 8508 7095 john.gu@kpmg.com	周重生 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	徐唯 电话：+86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	林玲 电话：+86 (755) 2547 1170 ling.lin@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	周咏雄 税务服务主管合伙人， 华东及华西区 电话：+86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	徐洁 电话：+86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	梅雅宁 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	林燕珊 电话：+852 22685 7605 jocelyn.lam@kpmg.com
广州 李源 电话：+86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	韩蓬 电话：+86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	大谷泰彦 电话：+86 (21) 2212 3360 yasuhiro.otani@kpmg.com	徐献昂 电话：+86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	孙桂华 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	真像生 (Ivor Morris) 电话：+852 2847 5092 ivor.morris@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	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	孙昭 电话：+86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	庞建邦 电话：+852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
深圳 孙桂华 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	金翼中 电话：+86 (10) 8508 5000 henry.kim@kpmg.com	董诚 电话：+86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	张曰文 电话：+86 (21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com	杨彬 电话：+86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	潘懋康 (Malcolm Preble) 电话：+852 2684 7472 malcolm.p.preble@kpmg.com
香港 杨嘉燕 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	黎铿 电话：+86 (10) 8508 7537 li.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	曾立新 电话：+86 (20) 3813 8812 lixin.zeng@kpmg.com	董维强 电话：+852 2143 8785 david.siew@kpmg.com
李辉 电话：+86 (10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	何超良 电话：+86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	黄中颖 电话：+86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	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	香港	施礼信 (Murray Sarelius) 电话：+852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com
李鹏 电话：+86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	李延雷 电话：+86 (10) 8508 7658 larry.y.li@kpmg.com	蒋婧庭 电话：+86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	陈用冬 电话：+1 (408) 367 6086 penny.chen@kpmg.com	伍耀辉 税务服务主管合伙人，香港 电话：+852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com	谭培立 (John Timpany) 电话：+852 2143 8790 john.timpany@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	金焰 电话：+86 (21) 2212 3420 flame.jin@kpmg.com	陈蔚 电话：+86 (755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com	刘麦嘉轩 电话：+852 2826 7165 ayesha.lau@kpmg.com	王磊 (Lachlan Wolfers) 电话：+852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com
梁坚 电话：+86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	梁新彦 电话：+86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	李智敏 电话：+86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	范家珩 电话：+86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com	艾柏熙 (Chris Abbiss) 电话：+852 2826 7226 chris.abbiss@kpmg.com	文炳涛 电话：+852 2978 8976 steve.man@kpmg.com
李雷 电话：+86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	李延雷 电话：+86 (10) 8508 7658 larry.y.li@kpmg.com	蒋婧庭 电话：+86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	傅源洲 电话：+86 (755) 2547 1138 joe.fu@kpmg.com	包迪云 (Darren Bowdern) 电话：+852 2826 7166 daren.bowdern@kpmg.com	许昭淳 电话：+852 2685 7815 daniel.jieli@kpmg.com
孙桂华 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	黎铿 电话：+86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	金焰 电话：+86 (21) 2212 3420 flame.jin@kpmg.com	陈蔚 电话：+86 (755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com	陈宇婷 电话：+852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	杨嘉燕 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
李平尚子 电话：+86 (10) 8508 7054 naoko.hirasawa@kpmg.com	沈瑛华 电话：+86 (10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com	连咏恩 电话：+86 (21) 2212 4169 karen.w.lin@kpmg.com	麦玲峰 电话：+86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	范家珩 电话：+86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com	叶盛欣 电话：+852 2927 5572 erica.chan@kpmg.com
平潭尚子 电话：+86 (10) 8508 7054 naoko.hirasawa@kpmg.com	谭礼耀 电话：+86 (10) 8508 7605 laiyu.tam@kpmg.com	倪伟东 电话：+86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	何晓宜 电话：+86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	陈伟德 (Wade Wagatsuma) 电话：+852 2685 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com	钟国华 电话：+852 2685 7559 adam.zhong@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	潘汝强 电话：+86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	麦玲峰 电话：+86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	杜芊美 电话：+852 2143 8509 natalie.to@kpmg.com	
谭国 电话：+86 (10) 8508 7666 joyce.tan@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	何莹 电话：+86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	冯伟祺 (Matthew Fenwick) 电话：+852 2143 8761 matthew.fenwick@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	倪伟东 电话：+86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	何晓宜 电话：+86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	冯伟祺 电话：+852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com	
谢佩媛 电话：+86 (10) 8508 7543 cynthia.py.xie@kpmg.com	谭伟 电话：+86 (28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com	倪伟东 电话：+86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	李晨 电话：+86 (20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com	甘兆年 (Charles Kinsley) 电话：+852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com	
谭伟 电话：+86 (28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com				何家辉 电话：+852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com	