

中国税务周报

第四十六期 二零一七年十一月

文号：国家税务总局公告
2017年第40号
发文日期：2017年11月8日
执行日期：适用于2017年
度及以后年度汇算清缴

相关行业：涉及研发活动的
行业
相关企业：涉及研发活动的
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](#)阅读全文。

《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》

2017年11月8日，为解决研发费用税前加计扣除优惠政策落实过程中存在的问题，国家税务总局根据《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）及《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第97号，以下简称“97号公告”）等文件的规定，发布了《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第40号公告，以下简称“40号公告”），适用于2017年度及以后年度汇算清缴，97号公告部分条款同时废止。科技型中小企业研发费用加计扣除事项按照40号公告执行。

40号公告针对研发费用归集范围，结合实际执行情况，在现行规定的基础上完善和明确了部分研发费用掌握口径。

- 细化了人员人工费用口径，增加了劳务派遣和股权激励相关内容。40号公告将按照协议（合同）约定直接支付给劳务派遣公司，且由劳务派遣公司实际支付给研发人员的工资薪金等，纳入加计扣除范围。同时还明确，符合条件的对研发人员股权激励支出属于可加计扣除范围。
- 将固定资产加速折旧和无形资产缩短摊销年限的费用归集方法，调整为就税前扣除的折旧部分计算加计扣除（97号公告原规定为会计、税收折旧孰小）。
- 明确失败的研发活动所发生的研发费用也可享受加计扣除政策。

除此之外，40号公告还明确了取得政府补助后计算加计扣除金额的口径、跨年度特殊收入及费用的扣减、研发费用资本化的时点、委托研发加计扣除及其他相关费用口径等。

* 关于该公告的具体内容和影响分析以及研发费用加计扣除的其他政策影响，您可以通过[点击以下链接](#)阅读相关内容：

- [《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）](#)
- [《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）](#)

文号：无
 发文日期：2017年11月20日
 执行日期：无

相关行业：与资源有关的行业
 相关企业：与资源有关的企业
 相关税种：资源税

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](#)阅读全文。

财政部 国家税务总局关于《中华人民共和国资源税法（征求意见稿）》向社会公开征求意见的通知

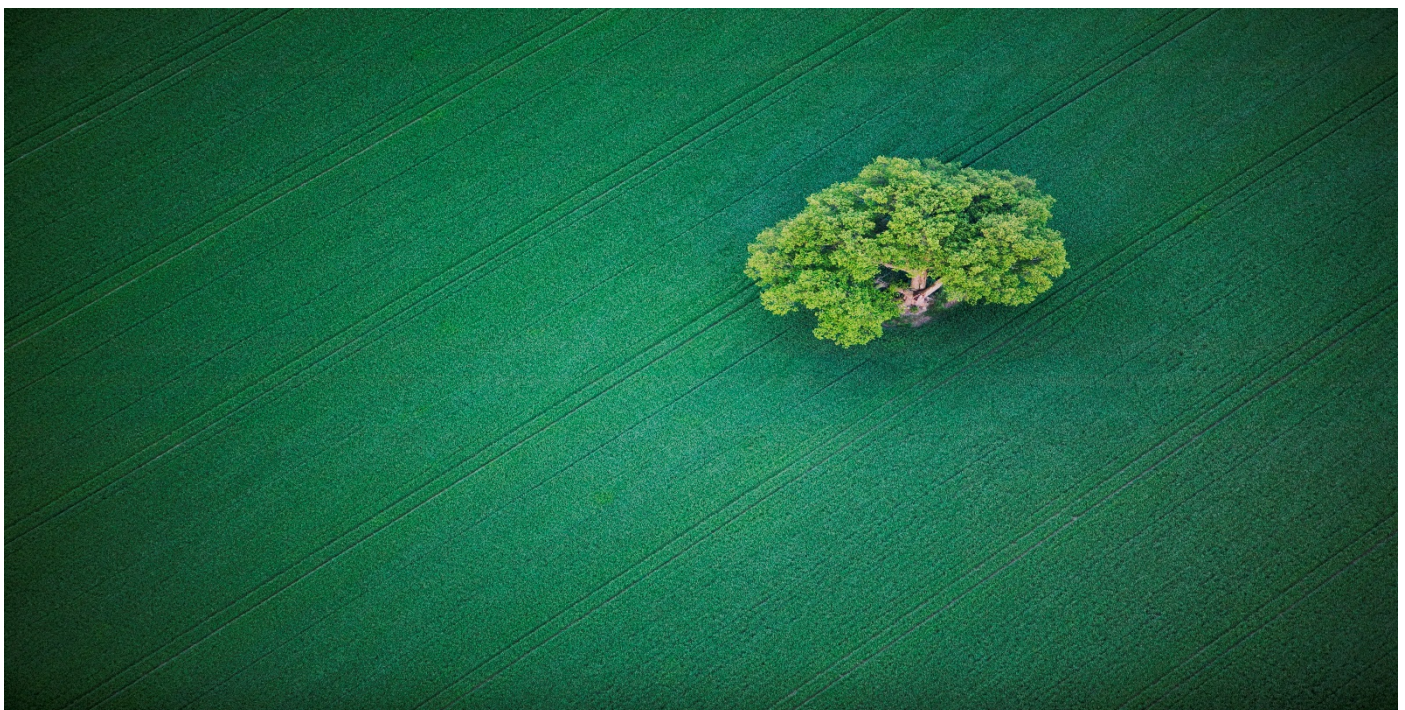
2017年11月20日，财政部、国家税务总局发布了《中华人民共和国资源税法（征求意见稿）》（以下简称“《征求意见稿》”），在2017年12月20日前向社会公开征求意见。

2016年5月9日，财政部、国家税务总局和水利部连续发布3份文件，决定自2016年7月1日起全面推进资源税改革。【详见[《中国税务周报》（第十八期，二零一六年五月）](#)】改革的主要目标在于通过扩大资源税征收范围、从价计征改革，理顺资源税费关系，建立更加公平、合理、高效的资源税制度。

此次，财政部、税务总局会同有关部门结合资源税改革成果，将[《中华人民共和国资源税暂行条例》](#)上升为法律。《征求意见稿》主要包括：

- 资源税的征税对象为矿产品和盐。由财政部、税务总局列明20多种主要矿产品的税目，其他矿产品税目由省级人民政府确定。
- 对绝大部分应税产品实行从价计征，对少数应税产品可选择实行从价计征或者从量计征，具体方式由省级人民政府提出，报同级人民代表大会常务委员会决定。
- 由于水资源税改革处于试点阶段，目前立法条件尚不成熟。同时，对森林、草原等其他自然资源征收资源税的条件还不具备。目前，仅授权国务院组织开展水等资源税改革试点。
- 明确自本法施行之日起，中外合作开采原油、天然气并缴纳矿区使用费的中国企业和外国企业，依照本法规定缴纳资源税，不再缴纳矿区使用费。

* 关于资源税改革的更多内容，您可以点击毕马威《中国税务周报》[（第三十期，二零一六年八月）](#)、[（第二十五期，二零一六年七月）](#)进行阅读。



文号：无
 发文日期：无
 执行日期：无

相关行业：所有行业
 相关企业：全国千户集团企业
 相关税种：企业所得税、增值税等

对企业的潜在影响：

- 不合规事项被质疑的风险增加

您可以通过[点击这里](#)阅读全文。

国家税务总局“千户集团税收风险管理”在线访谈

2017年11月24日，国家税务总局大企业税收管理司副司长王福凯以“千户集团税收风险管理”为主题，与网友进行了在线交流。其中值得关注的内容有：

- 税务总局大企业税收管理司统筹开展对单个集团的税收风险分析。每个集团按单个成员企业形成风险分析报告，对该集团的所有分析报告进行加工整理形成税收风险对应任务，按照成员企业所在地，区分国、地税征管的税种，通过金税三期决策支持系统推送至各税务机关开展应对。
- 针对某项税收政策各地有执行不一致的情况，在推送前税务总局尝试增加一个与集团总部事先沟通的机制。通过税务总局与企业集团总部的直接交流沟通，明确某风险事项合法、合理的税务处理，达成一致后再将该风险推送至各地应对。
- 近年来大型企业集团内部以及集团之间的兼并重组日趋频繁。千户集团税收风险分析严格意义上是针对企业过去若干年度已发生涉税事项的分析，而不是针对未发生的涉税事项。若相关复杂涉税事项尚在进行中，同时通过企业提供的相关资料数据能够了解到相关重大事项，也可对企业可能面临的风险进行分析，经评审推送到相应税务机关对企业进行风险提示，确保企业在纳税义务发生时准确、足额纳税，避免事后检查带来的滞纳金、罚款等风险。
- 北京市国家税务局第五直属税务分局作为税务总局千户集团税收风险分析中心，依托千户集团税收风险分析平台，采取计算机风险自动扫描、人工专业复评的“人机结合”方式组织实施，与省税务局开展联动分析。省税务局结合税务总局下发的风险识别报告，开展人工专业复评，形成风险分析报告，并在规定时间内上报税务总局。
- 近两年来，大企业管理司建成千户集团风险程度测试指标体系，并完成了从1.0版到3.0版不断迭代更新。3.0版已初步构建了包含经营状况、税收表现、风险特征三个层面的行业指标模型架构，既可通过会计指标衡量企业经营状况，又可通过征收指标监测企业税收表现，更可通过行业特征指标定位企业税收风险。

* 关于更多与千户集团、大企业税收服务与管理改革的相关政策，您可以点击阅读毕马威《中国税务周报》[（第四期，二零一六年二月）](#)、[（第四十二期，二零一六年十一月）](#)和[（第十四期，二零一七年四月）](#)。

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

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

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

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

上海 / 南京 / 成都
周咏雄
电话: +86 (21) 2212 3206
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

彭晓峰
税务服务主管合伙人，北方区
电话: +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

池澄
电话: +86 (10) 8508 7606
cheng.chi@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

樊昉然
电话: +86 (10) 8508 7611
flora.fan@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

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

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

李延雪
电话: +86 (10) 8508 7658
larry.y.li@kpmg.com

刘佳佳
电话: +86 (10) 8508 7570
lucia.ji.liu@kpmg.com

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

袁世也
电话: +86 (10) 8508 7596
adams.yuan@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

周博
电话: +86 (10) 8508 3360
v.zhou@kpmg.com

华中区
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

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

董弄
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

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

蒋增庭
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

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

陆正耀
电话: +86 (21) 2212 3462
benjamin.lu@kpmg.com

麦玮峰
电话: +86 (21) 2212 3409
christopher.mak@kpmg.com

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

平濤尚子
电话: +86 (21) 2212 3098
naoko.hirasawa@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

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

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

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

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

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

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

谢忆璐
电话: +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

徐曦
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

虞嘉明
电话: +86 (21) 2212 3316
jim.yu@kpmg.com

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

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

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

张正锐
电话: +86 (21) 2212 3398
eric.zhang@kpmg.com

朱婉佩
电话: +86 (21) 2212 3346
kevin.x.zhu@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

曹玉娟
电话: +86 (20) 3813 8619
nicole.cao@kpmg.com

范家珩
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

李茜
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

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

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

林玲
电话: +86 (755) 2547 1170
ling.lin@kpmg.com

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

肖颖
电话: +86 (755) 3813 8630
chris.xiao@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

张岚岚
电话: +86 (20) 3813 8644
nicole.li.zhang@kpmg.com

香港

伍耀辉
税务服务主管合伙人，香港
电话: +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

刘麦嘉轩
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.bowdem@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

Elizabeth DE LA CRUZ
电话: +852 2826 8071
elizabeth.delacruz@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

赖绮琪
电话: +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

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

李蔼贤
电话: +852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com

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

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

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

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

萧维强
电话: +852 2143 8785
david.siew@kpmg.com

施礼信 (Murray Sarelus)
电话: +852 3927 5671
murray.sarelus@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

许昭泽
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

周敏晶
电话: +852 2685 7454
eva.chow@kpmg.com

Alexander ZEGERS
电话: +852 2143 8796
zegers.alexander@kpmg.com

kpmg.com/cn

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和及时的资料，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。