

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

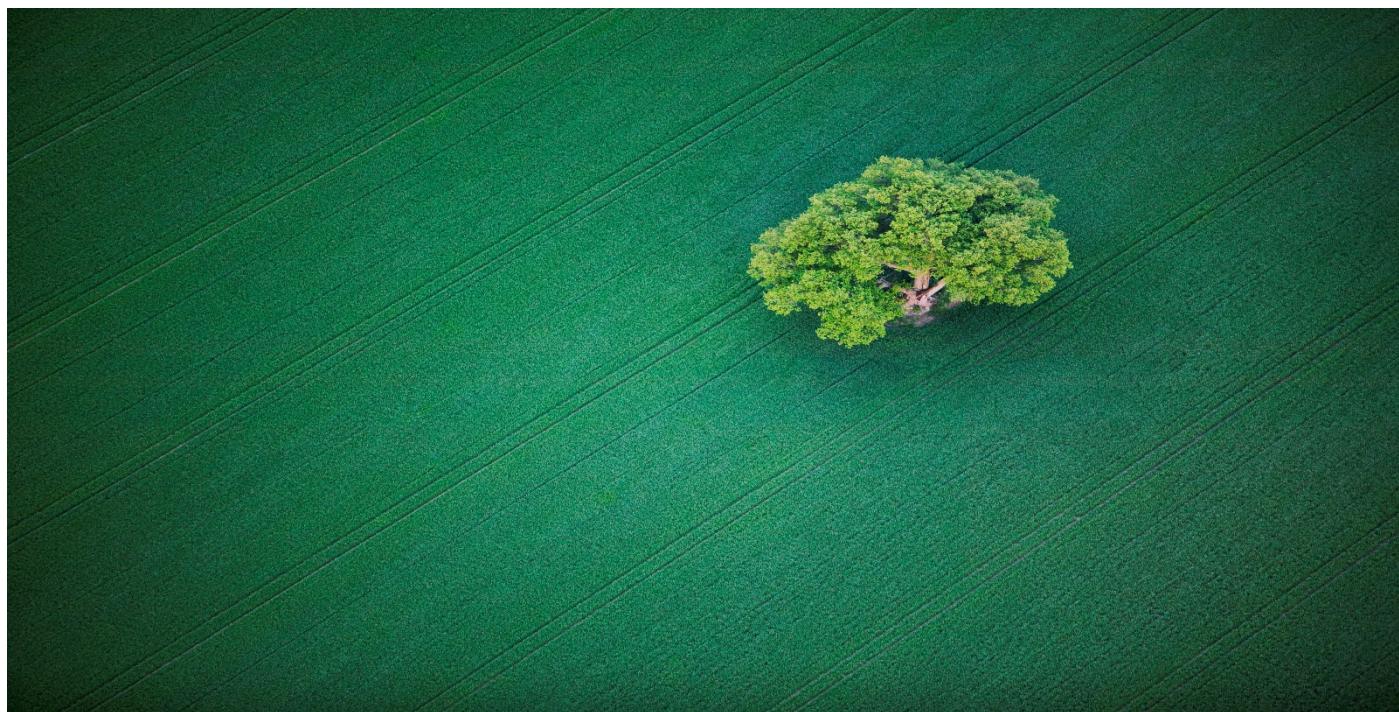
2017年11月20日，财政部、国家税务总局发布了《中华人民共和国资源税法（征求意见稿）》（以下简称“《征求意见稿》”），在2017年12月20日前向社会公开征求意见。

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》主要内容包括：

- 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	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	延峰 电话: +86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	姚戈军 电话: +86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	何莹 电话: +86 (20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com	Elizabeth DE LA CRUZ 电话: +852 2826 8071 elizabeth.delacruz@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	池遵 电话: +86 (10) 8508 7606 cheng.chi@kpmg.com	袁世也 电话: +86 (10) 8508 7596 adams.yuan@kpmg.com	谭伟 电话: +86 (28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com	何晓宜 电话: +86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	冯伟祺 (Matthew Fenwick) 电话: +852 2143 8761 matthew.fenwick@kpmg.com
北京 / 沈阳 / 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	张晓 电话: +86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	陶蓉蓉 电话: +86 (21) 2212 3473 rachel.tao@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
天津 周重生 电话: +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	房锡伟 电话: +86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	张天胜 电话: +86 (10) 8508 7526 tiansheng.zhang@kpmg.com	王璐怡 电话: +86 (21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	李瑾 电话: +86 (755) 2547 1128 jean.j.li@kpmg.com	何家辉 电话: +852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com
上海 / 南京 / 成都 周咏雄 电话: +86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	樊昉然 电话: +86 (10) 8508 7611 flora.fan@kpmg.com	周重生 电话: +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	王军 电话: +86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	李茜 电话: +86 (20) 3813 8887 sisi.li@kpmg.com	黄浩欣 电话: +852 2978 8271 becky.wong@kpmg.com
杭州 王军 电话: +86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	吉军华 电话: +86 (10) 8508 7095 john.gu@kpmg.com	周博 电话: +86 (10) 8508 3360 v.zhou@kpmg.com	翁晔 电话: +86 (21) 2212 3431 jennifer.weng@kpmg.com	李敏妹 电话: +86 (755) 2547 1164 mabel.li@kpmg.com	霍宁思 (Barbara Forrest) 电话: +852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com
广州 李源 电话: +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	关山珊 电话: +86 (10) 8508 7613 rachel.guan@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	谢亿璐 电话: +86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	陆春霖 电话: +86 (755) 2547 1187 patrick.c.liu@kpmg.com	孔达信 (John Kondos) 电话: +852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
福州 / 厦门 梅雅宁 电话: +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	韩遵 电话: +86 (10) 8508 7627 h.han@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 yasuhiko.otani@kpmg.com	徐洁 电话: +86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	赖绮琪 电话: +852 2978 8942 kate.la@kpmg.com
深圳 孙桂华 电话: +86 (755) 2547 1188 elleen.gh.sun@kpmg.com	蒋俊 电话: +86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	金晋中 电话: +86 (10) 8508 5000 henry.kim@kpmg.com	邓嘉敏 电话: +86 (21) 2212 3457 johnny.deng@kpmg.com	徐猷昂 电话: +86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	李文果 电话: +852 2143 8524 travis.lee@kpmg.com
香港 杨嘉燕 电话: +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	凌先峰 税务服务主管合伙人，北方区 电话: +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	董诚 电话: +86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	杨扬 电话: +86 (21) 2212 3372 yang.yang@kpmg.com	李蕙贤 电话: +852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com	梁爱丽 电话: +852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
		董界 电话: +86 (21) 2212 3436 marianne.dong@kpmg.com	虞嘉明 电话: +86 (21) 2212 3316 jim.yu@kpmg.com	孙桂华 电话: +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	莫伟生 (Ivor Morris) 电话: +852 2874 5092 ivor.morris@kpmg.com
		葛乾达 电话: +86 (21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	张曰文 电话: +86 (21) 2212 3415 william.zhang@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
		何超良 电话: +86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	周新华 电话: +86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com	杨彬 电话: +86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	潘懋康 (Malcolm Prebble) 电话: +852 2684 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com
		黄中顾 电话: +86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	周波 电话: +86 (21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com	曾立新 电话: +86 (20) 3813 8812 lixin.zeng@kpmg.com	萧维强 电话: +852 2143 8785 david.siew@kpmg.com
		蒋婧庭 电话: +86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	张正锐 电话: +86 (21) 2212 3398 eric.z.zhang@kpmg.com	张凤岚 电话: +86 (20) 3813 8644 nicole.ll.zhang@kpmg.com	施礼信 (Murray Sarelius) 电话: +852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com
		金焰 电话: +86 (21) 2212 3420 flame.jin@kpmg.com	朱翊侃 电话: +86 (21) 2212 3346 kevin.x.zhu@kpmg.com	香港	谭培立 (John Timpany) 电话: +852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
		梁新彦 电话: +86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	华南区		王磊 (Lachlan Wolfers) 电话: +852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com
		李亿敏 电话: +86 (21) 2212 3463 michael.y.li@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		文炳涛 电话: +852 2978 8976 steve.man@kpmg.com
		连咏恩 电话: +86 (21) 2212 4169 karen.w.lin@kpmg.com	陈用冬 电话: +86 (408) 367 6086 penny.chen@kpmg.com		许昭淳 电话: +852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
		陆正耀 电话: +86 (21) 2212 3462 benjamin.lu@kpmg.com	陈蔚 电话: +86 (755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com		杨嘉燕 电话: +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
		麦玮峰 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 3927 5572 erica.chan@kpmg.com
		倪伟东 电话: +86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	傅瀛洲 电话: +86 (755) 2547 1138 joe.fu@kpmg.com		钟国华 电话: +852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com
		平泽尚子 电话: +86 (21) 2212 3098 naoko.hirasawa@kpmg.com	古伟华 电话: +86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com		周敏晶 电话: +852 2685 7454 eva.chow@kpmg.com
		潘汝强 电话: +86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com			Alexander ZEGERS 电话: +852 2143 8796 zegers.alexander@kpmg.com