

中国税务周报

第六期 二零一八年二月



文号：财税【2018】5号
发文日期：2018年1月8日
执行日期：2018年1月8日

相关行业：所有行业
相关企业：出口企业
相关税种：增值税

对企业的潜在影响：
• 运营成本降低

您可以通过点击[这里](#)阅读全文。

《财政部 海关总署 税务总局关于完善启运港退税政策的通知》

2018年1月8日，财政部、海关总署、税务总局联合发布[《关于完善启运港退税政策的通知》](#)（财税【2018】5号，以下简称“5号文”），对原《关于扩大启运港退税政策试点范围的通知》（财税【2014】53号，以下简称“53号文”）进行了修订，自发布之日起施行。

启运港退税政策是指，对符合条件的出口企业从启运地口岸（以下简称“启运港”）启运报关出口，由符合条件的运输企业承运，从水路转关直航或经停指定口岸（以下简称“经停港”），自离境地口岸（以下简称“离境港”）离境的集装箱货物，实行启运港退税政策。

5号文对启运港退税政策主要做出以下修订：

- 在原53号文规定的8个启运港基础上，新增泸州市泸州港、重庆市果园港、宜昌市宜昌港、张家港市永嘉港、南通市狼山港5个启运港。同时，在原上海洋山保税港区基础上，增列上海外高桥港区为离境港。
- 取消原53号文所规定的直航限制。对从经停港报关出口、由符合条件的运输企业途中加装的集装箱货物，符合前款规定的运输方式、离境地点要求的，以经停港作为货物的启运港，也实行启运港退税政策。
- 新设置苏州市太仓港、南京市龙潭港、武汉阳逻港3个可中途加装货物（但不得卸载货物）的经停港口。

5号文还对适用政策的运输企业及运输工具、出口企业、主要流程等其他具体内容进行了修订。

【延伸阅读】2017年9月13日，国家税务总局发布[《关于调整完善外贸综合服务企业办理出口货物退\(免\)税有关事项的公告》](#)（国家税务总局公告2017年第35号），对现行外贸综合服务企业代生产企业办理出口退（免）税管理办法进行调整完善，改为由综服企业代生产企业集中申报退税，自2017年11月1日起施行。
【详见毕马威[《中国税务周报》（第四十期，二零一七年十月）](#)】

文号：国家税务总局公告
2018年第6号
发文日期：2018年1月29日
执行日期：2018年2月1日

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：
 • 运营成本降低
 • 法律不明确带来的合规风险降低

您可以通过点击[这里](#)阅读全文。

《国家税务总局关于增值税一般纳税人登记管理若干事项的公告》

2018年1月29日，国家税务总局发布[《关于增值税一般纳税人登记管理若干事项的公告》](#)（国家税务总局公告2018年第6号，以下简称“6号公告”），对增值税一般纳税人登记管理的有关事项明确执行口径。

此前，国家税务总局已于2017年12月29日发布了新版[《增值税一般纳税人登记管理办法》](#)（国家税务总局令第43号，以下简称“新《办法》”），对原[《增值税一般纳税人资格认定管理办法》](#)（国家税务总局令第22号，以下简称“22号令”）进行了修订，自2018年2月1日起施行。【详见毕马威[《中国税务周报》（第二期，二零一八年一月）](#)】

6号公告主要对新《办法》的以下事项进一步予以明确：

- 明确了新《办法》中“经营期”“纳税申报销售额”“稽查查补销售额”等的执行口径。
- 明确了纳税人兼有销售货物、提供加工修理修配劳务（以下简称“应税货物及劳务”）和销售服务、无形资产、不动产（以下简称“应税行为”）的，应税货物及劳务销售额与应税行为销售额分别计算，分别适用增值税一般纳税人登记标准，其中有一项销售额超过规定标准，就应当按照规定办理增值税一般纳税人登记相关手续。
- 明确了经税务机关核对后退还纳税人留存的《增值税一般纳税人登记表》，可以作为纳税人成为增值税一般纳税人的凭据。

【延伸阅读】2017年12月20日，财政部部长肖捷在人民日报发表题为[《加快建立现代财政制度》](#)的署名文章。针对增值税改革文中提到，将按照税收中性原则，深入推进增值税改革，进一步健全抵扣链条，优化税率结构，完善出口退税等政策措施；结合增值税改革进程，推进增值税立法。预计有关部门将继续加快推动增值税相关法律法规立改废进程，把营改增试点成果用法律的形式确定下来。

文号：海关总署公告2018年第14号
发文日期：2018年1月31日
执行日期：2018年2月1日

相关行业：所有行业
相关企业：进出口企业
相关税种：进口增值税、关税

对企业的潜在影响：
 • 法律不明确带来的合规风险降低

您可以通过点击[这里](#)阅读全文。

《海关总署关于实施<中华人民共和国海关预裁定管理暂行办法>有关事项的公告》

2018年1月31日，海关总署发布[《关于实施<中华人民共和国海关预裁定管理暂行办法>有关事项的公告》](#)（海关总署公告2018年第14号，以下简称“14号公告”），自2018年2月1日起施行。

此前，海关总署于2017年12月26日发布了[《中华人民共和国海关预裁定管理暂行办法》](#)（海关总署第236号令，以下简称“236号令”），确立了中国海关的预裁定制度。236号令适用于在货物实际进出口前，海关应申请人的申请，对其与实际进出口活动有关的海关事务作出的预裁定。【详见毕马威[《中国税务周报》（第四期，二零一八年一月）](#)】

根据236号令有关规定，14号公告明确了申请人申请海关归类、价格和原产地预裁定的具体程序及相关材料要求，同时进一步明确了其他有关事项，包括但不限于：

- 可以在货物拟进出口前3个月内提出预裁定申请的特殊情况包括：（1）因不可抗力或政策调整原因；（2）申请企业在海关注册时间少于3个月。
- 除涉及申请人商业秘密的，海关将通过网站等方式公开预裁定决定内容。

- 自2018年2月1日起海关不再受理海关预归类、价格预审核、原产地预确定申请。

关于14号公告和236号令更为详尽的分析及解读，您可以点击以下链接阅读：

- [《中国税务快讯：海关总署发布〈关于实施〈中华人民共和国海关预裁定管理暂行办法〉有关事项的公告〉（第二期，二零一八年二月）》](#)
- [《中国税务快讯：海关总署公布<中华人民共和国海关预裁定管理暂行办法>》（第一期，二零一八年一月）](#)

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：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](#)阅读全文。

《OECD发布多边风险评估试点方案》

2018年1月23日，OECD为跨国集团发布新型多边风险评估[试点方案](#)（以下简称“试点方案”）。该试点方案（跨国合规保证计划）是借助国别报告和其他相关资料促使跨国集团和税收征管者之间更为开放和合作的自愿参与性多边合作计划。

跨国集团和税收征管者之间的沟通将基于有效使用的转让定价信息，包括跨国集团提交的国别报告、主体文档和本地文档。旨在使跨国集团和税收征管者更具效率的借助现有信息以减少相互协商程序的数目。

来自8个国家的税务机关参与了该项试点方案，分别为澳大利亚、加拿大、意大利、日本、荷兰、西班牙、英国和美国。试点项目中针对跨国集团国际税务风险提出的多边评估将于2018年上半年开始，并将在12个月内完成。

与此同时，该试点方案同时公布了一本包含更多细节和程序的[手册](#)。

根据该手册，该试点方案主要审阅跨国集团在常设机构和转让定价方面的税务风险。部分目的是为给跨国集团提供关于国际税收方面的预先确定性。在审阅结束后，每个税务机关将向跨国集团出具一份结果通知单，其中列出所有确定的和未被发现的税收风险。

虽然试点方案在审阅结束后不会向跨国集团出具具有法律效应的判定文书（如预定定价协议），但会对税务风险较低的行为给出税收确定性，并且提供给跨国集团一个向税务机关进一步解释国别报告中该集团开展的跨境交易的机会。

截止目前中国并未参与该试点方案，如未来中国参与了该方案将为中国运营的跨国企业来更多的税收确定性。您可以通过点击以下毕马威出版物了解更多转让定价和国别报告相关信息：

- [《2018中国税务前瞻》系列刊物之《风云激荡——中国转让定价新格局》](#)
- [《中国税务快讯：国家税务总局发布关于完善关联申报和同期资料管理有关事项的公告》（第二十三期，二零一六年七月）](#)
- [《中国税务快讯：国家税务总局发布关于完善预约定价安排管理有关事项的公告》（第二十八期，二零一六年十月）](#)

本周发布的其他财税相关文件还有：

- [《国家税务总局关于发布<环境保护税纳税申报表>的公告》](#)（国家税务总局公告2018年第7号）
- [《财政部 海关总署 税务总局关于调整天然气进口税收优惠政策有关问题的通知》](#)（财关税〔2017〕41号）

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	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	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	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	池遵 电话：+86 (10) 8508 7606 cheng.chi@kpmg.com	张进 电话：+86 (10) 8508 7625 jessie.j.zhang@kpmg.com	唐璐 电话：+86 (25) 8691 2850 tanya.tang@kpmg.com	姜妍 电话：+86 (755) 2547 1163 aileen.jiang@kpmg.com	冯洁莹 电话：+852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com
天津 周重生 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhous@kpmg.com	房锡伟 电话：+86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	张胜 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
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.zhous@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	何家辉 电话：+852 2826 7296 stanley.ho@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	黄浩欣 电话：+852 2978 8271 becky.wong@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	谢亿璐 电话：+86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	陆春霖 电话：+86 (755) 2547 1187 patrick.c.lu@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	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	徐唯 电话：+86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	罗健莹 电话：+86 (20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com	赖绮琪 电话：+852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
深圳 孙桂华 电话：+86 (755) 2547 1188 elleen.gh.sun@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	林玲 电话：+86 (755) 2547 1170 ling.lin@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	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	徐猷昂 电话：+86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	梅雅宁 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	李蕙贤 电话：+852 2143 8712 irene.lee@kpmg.com
	金晋中 电话：+86 (10) 8508 5000 henry.kim@kpmg.com	董诚 电话：+86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	虞嘉明 电话：+86 (21) 2212 3316 jim.yu@kpmg.com	肖颖 电话：+86 (755) 3813 8630 chris.xiao@kpmg.com	梁爱丽 电话：+852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
	凌先肇 电话：+86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	葛乾达 电话：+86 (21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	张日文 电话：+86 (21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com	孙桂华 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	莫伟生 (Ivor Morris) 电话：+852 2847 5092 ivor.morris@kpmg.com
	黎铿 电话：+86 (10) 8508 7537 li.l@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	孙昭 电话：+86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	庞建邦 电话：+852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
	李辉 电话：+86 (10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	黄中顺 电话：+86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	周波 电话：+86 (21) 2212 3458 michelle.bzhou@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
	李鹏 电话：+86 (10) 8508 7574 thomas.li@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	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
	李延雷 电话：+86 (10) 8508 7658 larry.y.li@kpmg.com	梁新彦 电话：+86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	朱翊侃 电话：+86 (21) 2212 3346 kevin.xzhu@kpmg.com	张凤岚 电话：+86 (20) 3813 8644 nicole.ll.zhang@kpmg.com	谭培立 (John Timpany) 电话：+852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
	刘佳佳 电话：+86 (10) 8508 7570 lucia.j.j.liu@kpmg.com	李亿敏 电话：+86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	华南区	香港	王磊 (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	连咏恩 电话：+86 (21) 2212 4169 karen.w.lin@kpmg.com		伍耀辉 税务服务主管合伙人，香港 电话：+86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	许昭淳 电话：+852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
	沈瑛华 电话：+86 (10) 8508 7586 yinghua.shen@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
	谭礼耀 电话：+86 (10) 8508 7605 laiyu.tam@kpmg.com	麦玲峰 电话：+86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com		曹玉娟 电话：+86 (20) 3813 8619 nicole.cao@kpmg.com	叶盛欣 电话：+852 3927 5572 erica.chan@kpmg.com
	谭圆 电话：+86 (10) 8508 7666 joyce.tan@kpmg.com	平潭尚子 电话：+86 (21) 2212 3098 naoko.hirasawa@kpmg.com		范家珩 电话：+86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com	钟国华 电话：+852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com
	谢佩妍 电话：+86 (10) 8508 7543 cynthia.py.xie@kpmg.com	潘汝强 电话：+86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com		傅瀛洲 电话：+86 (755) 2547 1138 joe.fu@kpmg.com	周敏晶 电话：+852 2685 7454 eva.chow@kpmg.com
	邢果欣 电话：+86 (10) 8508 7072 christopher.xing@kpmg.com			古伟华 电话：+86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	Alexander ZEGERS 电话：+852 2143 8796 zegers.alexander@kpmg.com
				陈宇婷 电话：+852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	陈伟德 (Wade Wagatsuma) 电话：+852 2685 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com
				陈璐 电话：+852 2143 8777 lu.l.chen@kpmg.com	杜芊美 电话：+852 2143 8509 natalie.to@kpmg.com