

中国税务周报

第十七期 二零一八年五月



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：所有企业
相关税种：企业所得税、个人所得税、印花税

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。

国务院再推七项减税措施支持创业创新和小微企业发展

2018年4月25日，国务院常务会议决定再推出[7项减税措施](#)，加大对创业创新和小微企业的支持力度。其中包括：

- 2018年1月1日至2020年12月31日期间，将享受当年一次性税前扣除优惠的企业新购进研发仪器、设备单位价值上限，从100万元提高到500万元；

[【现行政策：《国家税务总局关于固定资产加速折旧税收政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第64号）】](#)

- 2018年1月1日至2020年12月31日期间，将享受减半征收企业所得税优惠政策的小微企业年应纳税所得额上限，从50万元提高到100万元；

[【现行政策：《财政部、国家税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43号）；详见毕马威《中国税务周报》（第二十四期，二零一七年六月）】](#)

- 自2018年1月1日起，取消企业委托境外研发费用不得加计扣除限制；

[【现行政策：《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）《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）等；详见毕马威《中国税务周报》（第一期，二零一六年一月）】](#)

- 自2018年1月1日起，将高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限由5年延长至10年；

- 自2018年1月1日起，将一般企业的职工教育经费税前扣除限额与高新技术企业的限额统一，从2.5%提高至8%；

- 自2018年5月1日起，将对纳税人设立的资金账簿按实收资本和资本公积合计金额征收的印花税减半，对按件征收的其他账簿免征印花税；

- 将目前在8个全面创新改革试验区和苏州工业园区试点的创业投资企业和天使投资个人投向种子期、初创期科技型企业按投资额70%抵扣应纳税所得额的优惠政策推广到全国。企业所得税、个人所得税有关优惠政策分别自2018年1月1日和7月1日起执行。

[【现行政策：《财政部、国家税务总局关于创业投资企业和天使投资个人有关税收试点政策的通知》（财税〔2017〕38号）；详见毕马威《中国税务周报》（第十八期，二零一七年五月）】](#)

文号：国家税务总局公告
2018年第17号、国家税务总局公告2018年第18号、
国家税务总局公告2018年第20号
发文日期：2018年4月19日、2018年4月20日、
2018年4月22日
执行日期：2018年6月1日、
2018年5月1日、2018年5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：
 • 法律不明确带来的合规成本降低
 • 运营成本降低

您可以通过[点击这里](#)阅读国家税务总局公告2018年第17号，[点击这里](#)阅读国家税务总局公告2018年第18号及[这里](#)阅读国家税务总局公告2018年第20号。

国家税务总局连发三份增值税改革配套公告

2018年4月4日，财政部、国家税务总局发布了《关于调整增值税税率的通知》（财税【2018】32号，以下简称“32号文”）和《关于统一增值税小规模纳税人标准的通知》（财税【2018】33号，以下简称“33号文”），调整增值税税率和统一增值税小规模纳税人标准。【详见毕马威[《中国税务周报》（第十四期，二零一八年四月）](#)】

为配合上述文件的落实，4月19日至22日，国家税务总局连续发布三份配套公告，分别对增值税纳税申报、统一小规模纳税人标准涉及的征管操作、税率调整后一般纳税人的开票处理等问题进行了明确。具体包括：

- [《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》](#)（国家税务总局公告2018年第17号，以下简称“17号公告”），自2018年6月1日起施行。
 - 为配合增值税税率调整，17号公告对增值税纳税申报表及其填写说明中有税率调整的事项进行了修订。
- [《国家税务总局关于统一小规模纳税人标准等若干增值税问题的公告》](#)（国家税务总局公告2018年第18号，以下简称“18号公告”），自2018年5月1日起施行。
 - 关于税率调整后一般纳税人的开票处理，18号公告明确，增值税税率调整（2018年5月1日）后，一般纳税人在之前已按原税率开具发票的业务，如发生销售折让、中止、退回或开票有误的，按原适用税率开具红字发票。一般纳税人在增值税税率调整前未开具增值税发票的，增值税应税销售行为应当按照原适用税率补开。
 - 18号公告还明确了一般纳税人转登记为小规模纳税人的相关条件、办理程序、前后计税方法的衔接、尚未申报抵扣或留抵进项税额的处理、增值税发票开具等相关问题。
- [《国家税务总局关于统一小规模纳税人标准有关出口退（免）税问题的公告》](#)（国家税务总局公告2018年第20号，以下简称“20号公告”），自2018年5月1日起施行。
 - 20号公告针对一般纳税人转登记为小规模纳税人涉及的出口退（免）税问题予以明确。

【延伸阅读】在国家税务总局举办的[2018年第二季度税收政策解读视频会](#)上，有关负责人对32号文、33号文及上述配套的17号公告、18号公告的政策出台背景、政策适用注意事项等问题进行了详细解读。

此外还提到，关于进项留抵退税问题，此次增值税深化改革，对试行增值税留抵退税的范围明确在国家重点鼓励的装备制造等先进制造业、研发等现代服务业之内，将部分符合条件的企业以及电网企业纳入留抵退税试点范围，对其在一定时期形成的增值税期末留抵税额，一次性予以退还。此项政策国务院已经批准，有关落地办法正在抓紧研究制定中。

关于32号文和33号文更为详尽的内容分析及解读，您可以点击以下链接阅读：

- [《中国税务快讯：国务院深化增值税改革：增值税税率降低和其他重大措施》（第九期,二零一八年三月）](#)

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：所有企业
相关税种：增值税、企业所得税、个人所得税

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。

国家税务总局2018年第二季度政策解读

2018年4月27日，国家税务总局在官方网站进行[2018年第二季度税收政策解读](#)文字直播。国家税务总局相关官员分别就落实脱贫攻坚税收政策、增值税改革相关政策、个人税收递延型商业养老保险试点政策、税收协定有关税收政策四项主题进行深入讲解。

2018年2月3日，国家税务总局发布了[《关于税收协定中“受益所有人”有关问题的公告》](#)（国家税务总局公告2018年第9号，以下简称“9号公告”），全面修订完善了税收协定股息、利息、特许权使用费条款中“受益所有人”身份判定的相关规则。[【详见毕马威《中国税务周报》（第七期，二零一八年二月）】](#)

本次税收政策解读视频会上，针对9号公告的以下事项予以了明确：

- 9号公告放宽了安全港要求的条件，扩大了安全港的范围，将安全港的主体由上市公司扩大到上市公司、政府和居民个人，主体的数量也可以是多个。也就是说，如果是多家上市公司合计持有100%股份，或者多个居民个人和多家上市公司合计持有100%股份等情形，均符合安全港规定的条件。
- 9号公告规定，申请人取得的所得为股息时，申请人虽不符合“受益所有人”条件，但符合相关条件时，应认为申请人具有“受益所有人”身份。与安全港规则不同的是，此条规定的情形不能直接判定申请人为“受益所有人”，应根据9号公告所列“不利因素”对直接或间接持有申请人100%股份的人是否符合“受益所有人”条件进行综合分析。

2018年2月9日，国家税务总局还发布了[《关于税收协定执行若干问题的公告》](#)（国家税务总局公告2018年第11号，以下简称“11号公告”），对税收协定中“常设机构”“海运和空运”“演艺人和运动员”条款，以及“合伙企业适用税收协定”等有关事项作出进一步明确。[【详见毕马威《中国税务周报》（第七期，二零一八年二月）】](#)

本次税收政策解读视频会上，针对11号公告的以下事项予以了明确：

- 关于劳务型常设机构条款中“六个月”的计算口径。税务总局曾在2007年发布的关于内地与香港税收安排条款解释中，对六个月的计算方法做出规定（国税函〔2007〕403号），但该规定已于2011年废止（国家税务总局公告2011年第2号）。此后，部分税务机关继续沿用上述已经废止的规定，产生了一些争议。为彻底消除企业在计算方法上的争议，为纳税人提高税收确定性，11号公告明确“六个月”和“183天”应作相同理解。

该规定是对税收协定执行口径的进一步统一和明确。举例来说，11号公告自2018年4月1日起施行。如果是4月1日以前比如2月1日来华提供劳务，也适用上述规定，即按照183天标准判定。

- 关于合伙企业适用税收协定的问题。对于设立在境外的合伙企业，除非协定另有规定，否则，只有在合伙企业本身是缔约对方居民的情况下，才可以在我国享受协定待遇。如果合伙企业不是对方居民，即使合伙人是缔约对方居民，也不能享受协定待遇。

关于9号公告和11号公告的深度解读及影响分析，请点击查看以下毕马威相关刊物：

- [《中国税务快讯：国家税务总局明确税收协定中“受益所有人”有关问题》（第四期，二零一八年二月）](#)
- [《中国税务快讯：国家税务总局关于税收协定执行若干问题的公告》（第五期，二零一八年二月）](#)



本周发布的其他财税相关文件还有：

- [《财政部 海关总署 税务总局 国家药品监督管理局 关于抗癌药品增值税政策的通知》](#) (财税【2018】47号)
- [《国家税务总局关于出口退（免）税申报有关问题的公告》](#) (国家税务总局公告2018年第16号)
- [《国家税务总局关于大连商品交易所铁矿石期货保税交割业务增值税管理问题的公告》](#) (国家税务总局公告2018年第19号)
- [《中国人民银行 中国银行保险监督管理委员会 中国证券监督管理委员会 国家外汇管理局联合发布《关于规范金融机构资产管理业务的指导意见》](#) (银发【2018】106号)
- [《中国银行保险监督管理委员会办公厅关于进一步放宽外资银行市场准入有关事项的通知》](#) (银保监办发〔2018〕16号)
- [《中国银行保险监督管理委员会关于放开外资保险经纪公司经营范围的通知》](#) (银保监发〔2018〕19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	廖雅芸 电话：+86 (20) 3813 8668 kelly.liao@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	陆春霖 电话：+86 (755) 2547 1187 patrick.c.liu@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	罗健莹 电话：+86 (20) 3813 8609 grace.luo@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	林玲 电话：+86 (755) 2547 1170 ling.lin@kpmg.com	李蕙贤 电话：+852 2685 7372 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	梅雅宁 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@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	肖颖 电话：+86 (755) 3813 8630 chris.xiao@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
	李辉 电话：+86 (10) 8508 7638 lisa.h.ll@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	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	萧维强 电话：+852 2143 8785 david.siew@kpmg.com
	刘佳佳 电话：+86 (10) 8508 7570 lucia.jj.liu@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	施礼信 (Murray Sarelius) 电话：+852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com
	欧康立 (Alan O' Connor) 电话：+86 (10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	李亿敏 电话：+86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	华南区	香港	谭培立 (John Timpany) 电话：+852 2143 8790 john.timpany@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	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	伍耀辉 税务服务主管合伙人，香港 电话：+852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com	王磊 (Lachlan Wolfers) 电话：+852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com
	谭礼耀 电话：+86 (10) 8508 7605 laiyu.tam@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	刘麦嘉轩 电话：+852 2826 7165 ayesha.lau@kpmg.com	许昭淳 电话：+852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
	谭圆 电话：+86 (10) 8508 7666 joyce.tan@kpmg.com	麦玮峰 电话：+86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	曹玉娟 电话：+86 (20) 3813 8619 nicole.cao@kpmg.com	艾柏丽 (Chris Abbiss) 电话：+852 2826 7226 chriss.abbiss@kpmg.com	杨嘉燕 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
	谢佩媛 电话：+86 (10) 8508 7543 cynthia.py.xie@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	包迪云 (Darren Bowdern) 电话：+852 2826 7166 daren.bowdern@kpmg.com	叶盛欣 电话：+852 3927 5572 erica.chan@kpmg.com
	邢果欣 电话：+86 (10) 8508 7072 christopher.xing@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	陈宇婷 电话：+852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	钟国华 电话：+852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com
			古伟华 电话：+86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	陈璐 电话：+852 2143 8777 lu.l.chen@kpmg.com	周敏晶 电话：+852 2685 7454 eva.chow@kpmg.com
				陈伟德 (Wade Wagatsuma) 电话：+852 2685 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com	Alexander ZEGERS 电话：+852 2143 8796 zegers.alexander@kpmg.com
				杜芊美 电话：+852 2143 8509 natalie.to@kpmg.com	