

# 中国税务周报

第二十四期 二零一八年六月

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：所有税种

对企业的潜在影响：

- 需要紧密关注相关改革对财税事项的影响

您可以通过[点击这里](#)阅读全文。

## 国税地税征管体制改革迈出阶段性关键一步

2018年6月15日，全国各省（自治区、直辖市）级以及计划单列市国税局、地税局合并且统一挂牌，标志着国税地税征管体制改革迈出阶段性关键一步。

根据国税地税征管体制改革总体安排，税务系统机构改革将按照先挂牌再“三定”、先把省局改革做稳妥再扎实推进市局及县局改革、先合并国税地税机构再划转社保费和非税收入征管职责的顺序推进。此次省级新税务局挂牌后，在7月底前，市、县级税务局将逐级分步完成集中办公、新机构挂牌等改革事项。

此前，国家税务总局已发布《[关于做好国税地税征管体制改革过渡期有关税收征管工作的通知](#)》（税总发〔2018〕68号）和《[关于税务机构改革有关事项的公告](#)》（国家税务总局公告2018年第32号），明确各级新税务机构挂牌至“三定”规定落实到位前的改革过渡期，原国税、地税机关按原有职责协同办理税费征管业务，统一以新机构名称对外执法和服务；并对各级新税务机构挂牌后的有关事项予以明确。

## 《国家税务总局关于发布<企业所得税税前扣除凭证管理办法>的公告》

2018年6月6日，国家税务总局发布《[企业所得税税前扣除凭证管理办法](#)》（以下简称《办法》，国家税务总局公告2018年第28号发布），规范企业所得税税前扣除凭证管理，自2018年7月1日起施行。主要内容如下：

适用范围	企业所得税法及其实施条例所规定的居民企业和非居民企业。
基本原则	税前扣除凭证在管理中遵循真实性、合法性、关联性原则。
税前扣除凭证与相关资料的关系	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 企业在经营活动、经济往来中常常伴生有合同协议、付款凭证等相关资料，在某些情形下，则为支出依据，如法院判决企业支付违约金而出具的裁判文书。</li> <li>• 以上资料不属于税前扣除凭证，但属于与企业经营活动直接相关且能够证明税前扣除凭证真实性的资料。</li> </ul>

文号：国家税务总局公告2018年第28号  
发文日期：2018年6月6日  
执行日期：2018年7月1日

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

对企业的潜在影响：

- 合规成本增加

您可以通过[点击这里](#)阅读全文。

<p>税 前 扣 除 凭 证 的 种 类</p>	<p>税前扣除凭证按照来源分为内部凭证和外部凭证。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>内部凭证：企业自制用于成本、费用、损失和其他支出核算的会计原始凭证。如企业支付给员工的工资，工资表等会计原始凭证即为内部凭证。</li> <li>外部凭证：企业发生经营活动和其他事项时，从其他单位、个人取得的用于证明其支出发生的凭证，包括但不限于发票（包括纸质发票和电子发票）、财政票据、完税凭证、收款凭证、分割单等。</li> </ul>
<p>取 得 税 前 扣 除 凭 证 的 时 间 要 求</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>企业一般应在支出发生时取得符合规定的税前扣除凭证。</li> <li>但在某些情形下企业若需要补开、换开符合规定的税前扣除凭证，则应在当年度企业所得税法规定的汇算清缴期结束前取得符合规定的税前扣除凭证。</li> </ul>
<p>外 部 凭 证 的 税 务 处 理</p>	<p>企业在规定期限内取得符合规定的发票、其他外部凭证的，相应支出可以税前扣除。应当取得而未取得合规发票或其他外部凭证的，可以按照以下规定处理：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>汇算清缴期结束前，能够补开、换开符合规定的发票、其他外部凭证的（或因特殊情况可凭相关资料证实支出真实性），相应支出可以税前扣除；否则不得在发生年度税前扣除。</li> <li>汇算清缴期结束后，             <ul style="list-style-type: none"> <li>企业主动没有进行税前扣除的，待以后年度取得符合规定的发票、其他外部凭证（或因特殊情况凭相关资料证实支出真实性）后，相应支出可以追补至该支出发生年度扣除，追补扣除年限不得超过5年。</li> <li>税务机关发现企业应当取得而未取得合规发票或其他外部凭证，企业自被告知之日起60日内补开、换开符合规定的发票或其他外部凭证（或因特殊情况凭相关资料证实支出真实性）后，相应支出可以在发生年度税前扣除。否则，该支出不得在发生年度税前扣除，也不得在以后年度追补扣除。</li> </ul> </li> </ul>

文号：国家税务总局公告  
2018年第30号  
发文日期：2018年6月11日  
执行日期：2018年7月1日

相关行业：所有行业  
相关企业：所有企业  
相关税种：个人所得税

对企业的潜在影响：  
• 实际税负降低

您可以通过[点击这里](#)阅读全文。

## 《国家税务总局关于科技人员取得职务科技成果转化现金奖励有关个人所得税征管问题的公告》

2018年6月11日，国家税务总局发布《[关于科技人员取得职务科技成果转化现金奖励有关个人所得税征管问题的公告](#)》（国家税务总局公告2018年第30号，以下简称“30号公告”），就科技人员取得职务科技成果转化现金奖励有关个人所得税政策的相关操作问题予以明确，自2018年7月1日起施行。

此前，财政部、国家税务总局曾联合发布《[财政部 税务总局 科技部关于科技人员取得职务科技成果转化现金奖励有关个人所得税政策的通知](#)》（财税〔2018〕58号，以下简称“58号文”），规定非营利性科研机构 and 高校，从职务科技成果转化收入中给予科技人员的现金奖励，可减按50%计入科技人员当月“工资、薪金所得”，依法缴纳个人所得税。【详见毕马威《[中国税务周报](#)》（[第二十二期](#)，[二零一八年六月](#)）】

30号公告进一步明确了以下相关征管问题：

- 58号文所称现金奖励是指非营利科研机构和高校在取得科技成果转化收入三年（36个月）内奖励给科技人员的现金。30号公告进一步明确，“三年（36个月）内”的起算时点为非营利科研机构和高校实际取得科技成果转化收入之日。

- 58号文规定对符合税收优惠条件的单位向科技人员发放现金奖励时，实行备案管理。30号公告进一步明确，在实际发放现金奖励的次月15日内，单位向主管税务机关报送《科技人员取得职务科技成果转化现金奖励个人所得税备案表》，相关证明材料留存备查。
- 30号公告还进一步明确了选择适用现金奖励的计算方法和填报问题。

文号：国家税务总局公告  
2018年第29号  
发文日期：2018年6月11日  
执行日期：2018年10月1日

相关行业：所有行业  
相关企业：所有企业  
相关税种：个人所得税

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。

## 《国家税务总局关于新办纳税人首次申领增值税发票有关事项的公告》

2018年6月11日，国家税务总局发布《[关于新办纳税人首次申领增值税发票有关事项的公告](#)》（国家税务总局公告2018年第29号），压缩新办纳税人首次申领增值税发票时间。除新疆、青海、西藏以外的地区，自2018年8月1日起施行；新疆、青海、西藏地区自2018年10月1日起施行。主要包括：

- 满足条件的新办纳税人首次申领增值税发票，主管税务机关应当自受理申请之日起2个工作日内办结，有条件的主管税务机关当日办结。
- 新办纳税人首次申领增值税发票主要包括发票票种核定、增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批、增值税税控系统专用设备初始发行、发票领用等涉税事项。
- 首次申领增值税发票的新办纳税人，增值税专用发票最高开票限额不超过10万元，每月最高领用数量不超过25份；增值税普通发票最高开票限额不超过10万元，每月最高领用数量不超过50份。





本周发布的其他财税相关文件还有：

- [《国务院关于同意深化服务贸易创新发展试点的批复》](#)（国函【2018】79号）
- [《国家税务总局关于修订<中华人民共和国政府和瑞典王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定>的议定书生效执行的公告》](#)（国家税务总局公告2018年第27号）

创新赋能  
税道渠成



## 联系我们

## 全国

**卢奕**

税务服务主管合伙人

毕马威中国

电话: +86 (21) 2212 3421

邮箱: lewis.lu@kpmg.com

## 华北区

**彭晓峰**

华北区税务服务主管合伙人

毕马威中国

电话: +86 (10) 8508 7516

邮箱: vincent.pang@kpmg.com

## 华中区

**周咏雄**

华东及华西区税务服务主管合伙人

毕马威中国

电话: +86 (21) 2212 3206

邮箱: anthony.chau@kpmg.com

## 华南区

**李一源**

华南区税务服务主管合伙人

毕马威中国

电话: +86 (20) 3813 8999

邮箱: lilly.li@kpmg.com

**伍耀辉**

香港税务服务主管合伙人

毕马威中国

电话: +852 2143 8709

邮箱: curtis.ng@kpmg.com

## 香港

## 毕马威中国税务研究中心

**Conrad Turley**

税务总监

毕马威中国税务研究中心

电话: +86 (10) 8508 7513

邮箱: conrad.turley@kpmg.com

**程娱**

高级经理

毕马威中国税务研究中心

电话: +86 (10) 8508 7644

邮箱: carol.y.cheng@kpmg.com

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：[taxenquiry@kpmg.com](mailto: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

**冯伟**  
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

**韩滢**  
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

**金賢中**  
电话: +86 (10) 8508 5000  
henry.kim@kpmg.com

**凌先肇**  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

**黎鲤**  
电话: +86 (10) 8508 7537  
li.li@kpmg.com

**李辉**  
电话: +86 (10) 8508 7638  
lisa.h.li@kpmg.com

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

**刘佳佳**  
电话: +86 (10) 8508 7570  
lucia.jj.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  
laiyi.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

**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

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

**蒋靖庭**  
电话: +86 (21) 2212 3527  
jason.jt.jiang@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

**平潭尚子**  
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

**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.z.zhang@kpmg.com

**朱翊恒**  
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.ll.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

**刘麦嘉軒**  
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.bowdern@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 Sarelius)**  
电话: +852 3927 5671  
murray.sarelius@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

**许昭淳**  
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