

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：
• 需要密切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。

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。

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">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。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。

税前扣除凭证的种类	<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"> 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。 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。
取得税前扣除凭证的时间要求	<ul style="list-style-type: none"> 企业一般应在支出发生时取得符合规定的税前扣除凭证。 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。
外部凭证的税务处理	<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"> 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（或因特殊原因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。 汇算清缴期结束后， <ul style="list-style-type: none"> 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（或因特殊原因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。 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（或因特殊原因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。

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和高校，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，单位向主管税务机构报送《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。主要内容包括：

- 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

香港



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

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 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	袁世也 电话：+86 (10) 8508 7596 adams.yuan@kpmg.com	姚戈军 电话：+86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	谭伟 电话：+86 (28) 8673 3915 wayne.tan@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		池澄 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	吴晓宜 电话：+86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	姜妍 电话：+86 (755) 2547 1163 aileen.jiang@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	陶蕙蓉 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		冯伟 电话：+86 (10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	张豪 电话：+86 (10) 8508 7509 tracy.h.zhang@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		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	王健兒 电话：+86 (21) 2212 3250 mimi.wang@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	周博 电话：+86 (10) 8508 3360 v.zhou@kpmg.com	翁晔 电话：+86 (21) 2212 3431 jennifer.weng@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		韩滢 电话：+86 (10) 8508 7627 h.han@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	陆春霖 电话：+86 (755) 2547 1187 patrick.c.lu@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		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	徐敏昂 电话：+86 (21) 2212 3124 robert.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		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	林玲 电话：+86 (755) 2547 1170 ling.lin@kpmg.com	李莲贤 电话：+852 2143 8712 irene.lee@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	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		
		黎鲤 电话：+86 (10) 8508 7537 li.li@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	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		
		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.b.zhou@kpmg.com	杨彬 电话：+86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	庞建邦 电话：+852 2143 8525 benjamin.pong@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	施礼信 (Murray Sarelius) 电话：+852 3927 5671 murray.sarelius@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.x.zhu@kpmg.com	张岚岚 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		
		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	王磊 (Lachlan Wolfers) 电话：+852 2685 7791 lachlan.wolfers@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	许昭淳 电话：+852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com		
		谭礼耀 电话：+86 (10) 8508 7605 laiyiu.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	杨嘉燕 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com		
		谭圆 电话：+86 (10) 8508 7666 joyce.tan@kpmg.com	麦靖峰 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 chris.abbiss@kpmg.com	叶盛欣 电话：+852 3927 5572 erica.chan@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 darren.bowdern@kpmg.com	钟国华 电话：+852 2685 7559 adam.zhong@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	周敏晶 电话：+852 2685 7454 eva.chow@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	Alexander ZEGERS 电话：+852 2143 8796 zegers.alexander@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.too@kpmg.com			