

中国税务周报

第四期 二零一六年二月

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/营业税

对企业的潜在影响：

- 需为营改增全面推行做好准备

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

李克强主持召开全面推开营改增、加快财税体制改革座谈会

2016年1月22日，国务院总理李克强主持召开座谈会，研究全面推开营改增、加快财税体制改革、进一步显著减轻企业税负。财政部及北京、上海、江苏、浙江等11个省（区、市）政府主要负责同志参加座谈会。

李克强要求，2016年全面推开营改增，并加大部分税目进项税抵扣力度。同时指出，增值税分享比例在全面推开营改增后要做合理适度调整，引导各地因地制宜发展优势产业。

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：大企业
相关税种：所有税种

对企业的潜在影响：

- 法规不明确带来的合规风险降低
- 不合规事项被质疑的风险增加

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

国家税务总局扎实推进大企业税收服务与管理改革

近日，国家税务总局推出大企业税收服务和管理改革措施，提升税收服务与管理质效。主要改革措施包括：

优化大企业个性化纳税服务

- 借助手机APP、微信等提供政策咨询、业务交流等服务，定期提示共性的、行业性的及有关重大事项的税收风险，探索建立重大涉税事项报告制度等。
- 税务总局指导省局，对大企业执行税收政策遇到的热点难点问题，提供专业的政策解读；定期征集大企业意见建议，为完善税收政策和管理制度提供参考；探索建立复杂涉税事项事先裁定制度。
- 制定并完善大企业税务风险内控测试指标体系；与大企业签订《税收遵从合作协议》。
- 税务总局和省级税务局两级建立税企高层对话机制；完善涉税事项协调会议机制，及时解决重大、复杂涉税事项。

转变大企业税收管理方式

- 对大企业实施分类分级管理，区分不同风险等级分别采取风险提示、约谈评估、税务稽查等方式进行差异化应对。
- 提升大企业税收管理层级，对跨区域、跨国经营的大企业，将其税收风险分析事项提升至税务总局、省级税务局集中处理，将分析结果推送相关税务机关做好应对。

文号：国家税务总局公告
2016年第3号
发文日期：2016年1月18日
执行日期：2016年1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：

- 合规成本降低

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

《国家税务总局关于修改企业所得税年度纳税申报表（A类，2014年版）部分申报表的公告》

为方便企业在汇算清缴时享受小型微利企业、重点领域（行业）固定资产加速折旧、转让5年以上非独占许可技术使用权等企业所得税优惠政策，税务总局决定修改《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2014年版）〉的公告》（国家税务总局公告2014年第63号）中的部分申报表。

新发布的申报表适用于2015年及以后年度企业所得税汇算清缴申报。修改的申报表主要包括：

- 《企业基础信息表》（A000000）及其填报说明
- 《所得减免优惠明细表》（A107020）及其填报说明
- 《固定资产加速折旧、扣除明细表》（A105081）及其填报说明
- 《抵扣应纳税所得额明细表》（A107030）及其填报说明
- 《减免所得税优惠明细表》（A107040）及其填报说明

此外，税务总局还对部分申报表适用范围进行了调整，包括：

- 《职工薪酬纳税调整明细表》（A105050）、《捐赠支出纳税调整明细表》（A105070）、《特殊行业准备金纳税调整明细表》（A105120），只要会计上发生相关支出（包括准备金），不论是否纳税调整，均需填报。
- 《高新技术企业优惠情况及明细表》（A107041）由取得高新技术企业资格的纳税人填写。高新技术企业亏损的，填写本表第1行至第28行。

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：教育费附加、地方教育附加、水利建设基金

对企业的潜在影响：

- 实际税负降低

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

国务院常务会议清理规范一批政府性基金收费项目

国务院总理李克强1月27日主持召开国务院常务会议，决定教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的免征范围由月销售额或营业额不超过3万元的缴纳义务人，扩大到不超过10万元。免征政策长期有效。

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：

- 合规成本降低
- 不合规事项被质疑的风险增加

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

国家税务总局有关负责人就《深化国税、地税征管体制改革方案》落实情况答记者问

继《深化国税、地税征管体制改革方案》（以下简称“《方案》”）印发以来，税务部门推出了一系列具体改革举措。近日，国家税务总局《方案》督促落实领导小组办公室负责人就《方案》落实情况回答了记者提问。

关于《方案》的试点工作，税务总局选择了辽宁、上海、江苏、河南、重庆等省市进行综合改革试点，选择北京、湖北、广东、四川、陕西、宁夏、深圳等省市区进行专项改革试点。

综合改革的总体原则是：征管职责划分、组织机构调整、信息系统建设、重大业务改革等涉及体制机制的改革事项。纳入综合改革试点的城市，按照税务总局的统一部署进行，除此之外，特别是涉及为纳税人服务的改革事项都可进行自主试点。

专项改革试点的省区市中：

- 北京市主要在推行办税事项同城通办，完善全国12366纳税服务平台，对高风险纳税人开展定向稽查等方面开展试点。
- 广东省主要在建设电子税务局、基本实现网上办税，深化拓展“银税互动”助力小微企业发展活动，对纳税人实施分类分级管理等方面开展试点。
- 深圳市主要在推行办税无纸化、免填单，深度参与国际税收合作，严厉打击国际逃避税，更好服务对外开放战略等方面开展试点。

在推进便民办税方面，税务总局的具体改革措施包括：推出“二维码”扫描、拓展“银税互动”范围、打造综合咨询平台等。



文号：国家税务总局公告
2016年第4号
发文日期：2016年1月18日
执行日期：2017年1月1日

相关行业：所有行业
相关企业：所有企业
相关税种：绝大部分税种

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](#)阅读法规全文。

《国家税务总局关于〈多边税收征管互助公约〉生效执行的公告》

2016年1月18日，国家税务总局发布2016年第4号公告（以下简称“4号公告”），明确我国于2013年签署的《多边税收征管互助公约》（以下简称“《公约》”），将于2016年2月1日对我国生效，自2017年1月1日起开始执行。《公约》适用于根据我国法律由税务机关征收管理的包括企业所得税、增值税、营业税、消费税等十六大税种。

4号公告同时明确，我国税务机关现阶段与《公约》其他缔约方之间开展征管协助形式为情报交换；《公约》批准书中我国声明保留了四项内容（包括：对十六大税种以外的税种，不提供任何形式的协助；不协助其他缔约方追缴税款，不协助提供保全措施等）；《公约》暂不适用香港和澳门。

国家税务总局已在其网站发布《公约》文本，您可以通过点击[这里](#)阅读《公约》全文。您也可以通过点击[这里](#)了解哪些国家签署了《公约》。

文号：无
发文日期：无
执行日期：2015年12月29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：

- 实际税负降低
- 不合规事项被质疑的风险增加

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

《内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排》第四议定书已于2015年12月29日生效

内地和香港在2015年4月1日签订《内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排》第四议定书（以下简称“《第四议定书》”）。香港在2015年12月4日就完成所需的内部批准程序向内地发出了通知，内地于2015年12月29日以书面通知香港其已完成所需的批准程序，《第四议定书》于2015年12月29日起正式生效。

您可以通过点击[这里](#)阅读《第四议定书》全文。

您也可以阅读毕马威[2015年第五期《中国税务快讯》](#)，查看我公司对《第四议定书》的影响分析。



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：

- 合规成本降低
- 运营成本降低

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

国家税务总局推出10大举措支持上海科技创新中心建设

2016年1月21日，上海市税务局联合上海市自贸区管委会、上海市张江高新开发区管委会召开新闻发布会，正式对外发布《国家税务总局关于支持上海科技创新中心建设的若干举措》（以下简称“十大举措”）。“十大举措”主要包括：

- 建设12366上海（国际）纳税服务中心，专门为“走出去”和“引进来”企业提供投资经营相关税收政策专题服务、税收政策咨询服务和税收提醒提示服务。
- 试点内外贸税收征管“一体化”，符合条件的仓储物流、贸易加工企业，非保税货物进入特殊监管区运作的，可登记为一般纳税人，并可领购增值税专用发票。
- 享受软件产品即征即退优惠政策的企业，凡纳税信用等级为A级的，增值税申报可由按月申报转为按季申报，并且可一次申领3个月的增值税发票。
- 其他举措还包括：税收优惠政策清单内事项自主申报后直接享受、外籍人才免税补贴免于报备、电子发票应用范围推广等。

文号：沪科合[2015]27号
 发文日期：2015年12月29日
 执行日期：2016年2月1日

相关行业：风险投资行业
 相关企业：已投资/拟投资于上海市科技型企业的创业投资机构
 相关税种：无

对企业的潜在影响：

- 投资风险降低

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

《上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市发展改革委员会关于印发〈上海市天使投资风险补偿管理暂行办法的通知〉》

2015年12月29日，上海市科学技术委员会会同上海市财政局、上海市发展改革委员会制定了《上海市天使投资风险补偿管理暂行办法》（以下简称“办法”）。

办法规定，对投资机构2015年1月1日后投资于上海市种子期、初创期科技型企业，最终回收的转让收入与退出前累计投入该企业的投资额之间的差额部分，给予以一定比例的财务补偿。补偿的适用范围和条件、补偿标准、补偿的管理机构、补偿的申请及受理程序等内容在办法中同样进行了明确。

该办法自2016年2月1日起施行，有效期2年。





《财政部关于征收工业企业结构调整专项资金有关问题的通知》（财税[2016]6号）

2016年1月19日，财政部发布财税[2016]6号文，自2016年1月1日起，在全国范围内征收工业企业结构调整专项资金。

专项资金按照燃煤和可再生能源发电机组上网电量（含市场化交易电量）、燃煤自备电厂自发自用电量 and 规定的征收标准按月计征。电网企业、拥有燃煤自备电厂的有关企业承担缴纳和代征专项资金的义务。

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

《财政部、国家税务总局关于员工制家政服务营业税政策的通知》（财税[2016]9号）

2016年1月18日，财政部、国家税务总局联合发布财税[2016]9号文，对符合规定的员工制家政服务自2014年10月1日至2018年12月31日继续执行营业税免税政策。该政策为对《关于员工制家政服务免征营业税的通知》（财税[2011]51号）执行日期的延长。

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

《财政部、科学技术部、工业和信息化部、国家发展和改革委员会关于开展新能源汽车推广应用核查工作的通知》（财办建[2016]6号）

2016年1月20日，财政部、科技部、工业和信息化部、国家发改委联合发文，对2013、2014年度获得中央财政补助资金的新能源汽车，以及申请2015年度中央财政补助资金的新能源汽车的有关情况进行专项核查。

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

《财政部、国家税务总局、民政部关于2014年度公益性社会团体捐赠税前扣除资格名单（第二批）公告（2015年第103号）

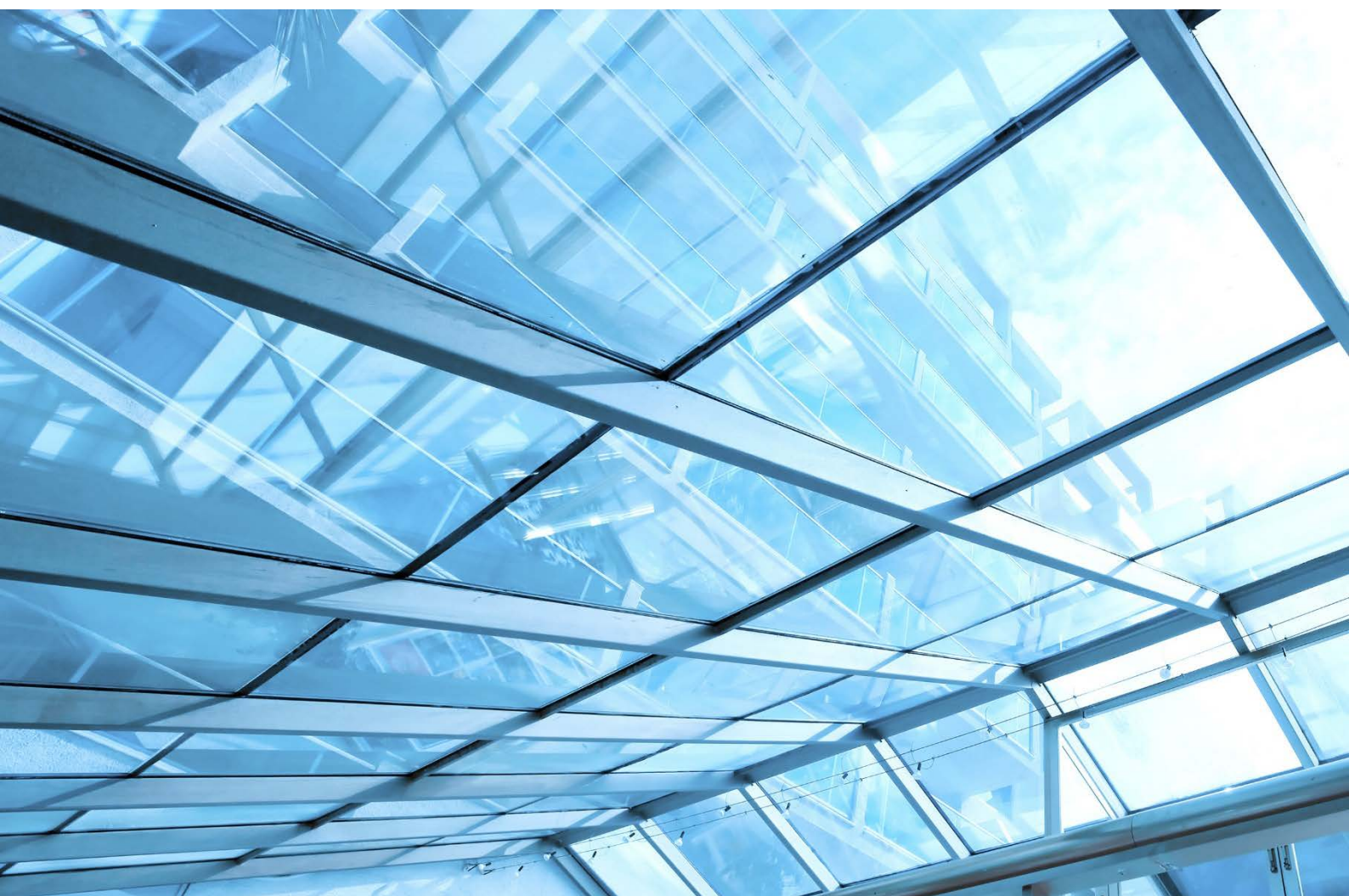
2015年12月31日，财政部、国家税务总局、民政部联合发布2015年第103号文，公布了获得2014年度第二批符合公益性捐赠税前扣除资格的公益性社会团体名单，共计37家。纳税人2014年度通过上述第二批公益性社会团体发生的符合条件的公益捐赠支出，未在税前扣除的，可向主管税务机关申报扣除，相应调整2014年度纳税申报表。

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

《国家税务总局关于发布〈耕地占用税管理规程（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2016年第2号）

2016年1月15日，国家税务总局公布了《耕地占用税管理规程（试行）》（以下简称“《规程》”）。《规程》对耕地占用税的纳税认定、申报征收、减免退税等方面进行了明确，自公布之日起实施。

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。



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
中国和香港特别行政区
电话: +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

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

天津
周重山
电话: +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

青岛
彭晓峰
电话: +86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

上海 / 南京
卢奕
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

成都
周咏雄
电话: +86 (28) 8673 3916
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
凌先肇
税务服务主管合伙人
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

冯栢文 (Vaughn Barber)
电话: +86 (10) 8508 7071
vaughn.barber@kpmg.com

陈明宇
电话: +86 (10) 8508 7025
andy.m.chen@kpmg.com

陈亚丽
电话: +86 (10) 8508 7571
yali.chen@kpmg.com

房锡伟
电话: +86 (532) 8907 1724
milano.fang@kpmg.com

冯炜
电话: +86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

古军华
电话: +86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

韩滢
电话: +86 (10) 8508 7627
h.han@kpmg.com

平澤尚子
电话: +86 (10) 8508 7054
naoko.hirasawa@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

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

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

李鹏
电话: +86 (10) 8508 7574
thomas.li@kpmg.com

刘晓萌
电话: +86 (10) 8508 7565
simon.liu@kpmg.com

马源
电话: +86 (10) 8508 7076
paul.ma@kpmg.com

欧康立 (Alan O' Connor)
电话: +86 (10) 8508 7521
alan.oconnor@kpmg.com

彭晓峰
电话: +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

沈瑛华
电话: +86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

師迪特
电话: +86 (10) 8508 7090
state.shi@kpmg.com

譚礼耀
电话: +86 (10) 8508 7605
laiyiui.tam@kpmg.com

黄伟光
电话: +86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

谢忆佳
电话: +86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

延峰
电话: +86 (10) 8508 7508
irene.yan@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

华中区
卢奕
税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

周咏雄
电话: +86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

池澄
电话: +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

董诚
电话: +86 (21) 2212 3410
cheng.dong@kpmg.com

董昇
电话: +86 (21) 2212 3436
marianne.dong@kpmg.com

Alan Garcia
电话: +86 (21) 2212 3509
alan.garcia@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

郑达隆
电话: +86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@kpmg.com

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

金焰
电话: +86 (21) 2212 3420
flame.jin@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

麦玮峰
电话: +86 (21) 2212 3409
christopher.mak@kpmg.com

倪伟东
电话: +86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

大谷泰彦
电话: +86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@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

譚伟
电话: +86 (28) 8673 3915
wayne.tan@kpmg.com

陶蓉蓉
电话: +86 (21) 2212 3473
rachel.tao@kpmg.com

王臻怡
电话: +86 (21) 2212 3302
janet.z.wang@kpmg.com

王軍
电话: +86 (21) 2212 3438
john.wang@kpmg.com

王僊兒
电话: +86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

翁晔
电话: +86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

黃中顯
电话: +86 (21) 2212 3380
henry.wong@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

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

华南区

李一源
税务服务主管合伙人
华南区
电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

陈用冬
电话: +1 (408) 367 6086
penny.chen@kpmg.com

陈蔚
电话: +86 (755) 2547 1198
vivian.w.chen@kpmg.com

范家玗
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

黄毓
电话: +86 (20) 3813 8621
ryan.huang@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

廖雅芸
电话: +86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

罗健莹
电话: +86 (20) 3813 8609
grace.luo@kpmg.com

梅雅宁
电话: +86 (592) 2150 807
maria.mei@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

香港

刘麦嘉轩
税务服务主管合伙人
香港特别行政区
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

陈心康
电话: +852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

冯伟祺 (Matthew Fenwick)
电话: +852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com

霍宁恩 (Barbara Forrest)
电话: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

冯洁莹
电话: +852 2143 8821
sandy.fung@kpmg.com

何家辉
电话: +852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com

许昭淳
电话: +852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)
电话: +852 2826 8070
charles.kinsley@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

林燕珊
电话: +852 2685 7605
jocelyn.lam@kpmg.com

梁爱丽
电话: +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

文炳涛
电话: +852 2978 8976
steve.man@kpmg.com

莫偉生 (Ivor Morris)
电话: +852 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com

伍耀辉
电话: +852 2143 8709
curtis.ng@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

Nicholas Rykers
电话: +852 2143 8595
nicholas.rykers@kpmg.com

施礼信 (Murray Sarelius)
电话: +852 3927 5671
murray.sarelius@kpmg.com

蕭維強
电话: +852 2143 8785
david.siew@kpmg.com

譚培立 (John Timpany)
电话: +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

陈伟德 (Wade Wagatsuma)
电话: +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

王磊 (Lachlan Wolfers)
电话: +852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

邢果欣
电话: +852 2978 8965
christopher.xing@kpmg.com

杨嘉燕
电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

钟国华
电话: +852 2685 7559
adam.zhong@kpmg.com