

中国税务周报

第十七期 二零一六年五月

文号：财税[2016]49号
发文日期：2016年5月4日
执行日期：2015年1月1日

相关行业：软件和集成电路行业

相关企业：集成电路生产企业、集成电路设计企业、软件企业、国家规划布局内的重点软件企业和集成电路设计企业（统称软件、集成电路企业）

相关税种：企业所得税

对企业的潜在影响：

- 法规不明确带来的合规风险降低

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》

对于享受《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号，以下简称“27号文”）有关规定的企业所得税优惠政策的软件、集成电路企业*，近日，财政部、国家税务总局联合发布财税[2016]49号（以下简称“49号文”），对27号文部分条款进行调整并对其他有关问题予以明确：

- 享受27号文规定的税收优惠政策的软件、集成电路企业，每年汇算清缴时应按照《国家税务总局关于发布〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2015年第76号）规定向税务机关备案，同时提交49号文文所附《备案资料明细表》规定的备案资料。
- 在软件、集成电路企业享受优惠政策后，税务部门转请发展改革、工业和信息化部门进行核查。对经核查不符合软件、集成电路企业条件的，由税务部门追缴其已经享受的企业所得税优惠，并按照税收征管法的规定进行处理。
- 49号文对于享受税收优惠的集成电路生产企业、集成电路设计企业以及软件企业的条件，未作重大调整。而对国家规划布局内重点集成电路设计企业、国家规划布局内重点软件企业相关条件进行了调整。
- 软件、集成电路企业应从企业的获利年度起计算定期减免税优惠期。如获利年度不符合优惠条件的，应自首次符合软件、集成电路企业条件的年度起，在其优惠期的剩余年限内享受相应的减免税优惠。

* 根据27号文规定，符合条件的软件、集成电路企业主要享受以下企业所得税优惠政策：

- 集成电路线宽小于0.8微米（含）的集成电路生产企业，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。
- 集成电路线宽小于0.25微米或投资额超过80亿元的集成电路生产企业，减按15%的税率征收企业所得税；其中经营期在15年以上的，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第五年免征企业所得税，第六年至第十年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

- 我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。
- 国家规划布局内的重点软件企业和集成电路设计企业，如当年未享受免税优惠的，可减按10%的税率征收企业所得税。

文号：国家税务总局公告
2016年27号，税总函
[2016]187号、190号，交办
公路[2016]66号
发文日期：2016年4月28日至
2016年5月5日
执行日期：无

相关行业：所有行业（尤其是
建筑业、房地产业、金融
业及生活服务业）

相关企业：所有企业（尤其是
建筑业企业、房地产业企
业、金融业企业及生活服
务业企业）

相关税种：增值税

对企业的潜在影响：

- 法规不明确带来的合规风险降低

您可以通过点击正文法规标
题阅读法规全文。

国家税务总局及相关部委再发营改增操作文件

为配套营改增新政《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号，以下简称“36号文”），国家税务总局、交通运输部办公厅于近日再次颁布了营改增相关文件，对增值税纳税申报表、出口退税率文库、纳税人销售其取得的不动产办理产权过户手续使用的增值税发票联次及公路工程计价依据等问题进行了明确。

□ [《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2016年第27号，以下简称“27号公告”）](#)

- 近日，财政部、税务总局制发了部分营改增配套文件，新明确了部分增值税相关政策。为此，税务总局发布27号公告，对增值税纳税申报表及其附表资料的相应部分进行了调整，同时对填写说明也进行了修改。
- 27号公告自2016年6月1日起施行。

□ [《国家税务总局关于发布出口退税率文库2016B版的通知》（税总函\[2016\]187号）](#)

- 根据36号文有关税目的调整情况，国家税务总局制定了2016B版出口退税率文库。国家税务总局要求各地国税局及时下载文库并进行退税率文库升级，及时发放给出口企业。

□ [《国家税务总局关于纳税人销售其取得的不动产办理产权过户手续使用的增值税发票联次问题的通知》（税总函\[2016\]190号）](#)

- 纳税人销售其取得的不动产，自行开具或者税务机关代开增值税发票时，使用六联增值税专用发票或者五联增值税普通发票。纳税人办理产权过户手续需要使用发票的，可以使用增值税专用发票第六联或者增值税普通发票第三联。

□ [《交通运输部办公厅关于〈公路工程营业税改征增值税计价依据调整方案〉的通知》（交办公路\[2016\]66号，以下简称“66号文”）](#)

- 66号文对2016年5月1日起新建和改建的公路工程基本建设项目的计价依据进行了调整，并对投资估算、概算、预算的编制和管理加以明确。
- 营改增后，公路工程建筑安装工程费按“价税分离”计价规则计算。建筑安装工程费按以下公式计算：

$$\text{建筑安装工程费} = \text{税前工程造价} \times (1+11\%)$$

$$= (\text{直接工程费 (含人工费、材料费、施工机械费)} + \text{其他工程费} + \text{规费} + \text{企业管理费} + \text{利润}) \times (1+11\%)$$

各项费用均以不含增值税（可抵扣进项税额）的价格（费率）进行计算。

此外，上海市国家税务局于2016年4月30日同日发布了5份营改增相关公告，对纳税人在上海市跨区（县）提供建筑服务、转让不动产、提供不动产经营性租赁服务以及个人出租不动产代开增值税发票等问题进行了明确。

- [《上海市国家税务局关于发布〈纳税人跨区（县）提供建筑服务增值税征收管理操作办法（试行）〉的公告》（上海市国家税务局公告2016年第3号）](#)
- [《上海市国家税务局关于本市建筑业营改增试点若干事项的公告》（上海市国家税务局公告2016年第4号）](#)
- [《上海市国家税务局关于发布〈纳税人跨区（县）转让不动产增值税征收管理操作办法（试行）〉的公告》（上海市国家税务局公告2016年第5号）](#)
- [《上海市国家税务局关于发布〈纳税人跨区（县）提供不动产经营性租赁服务增值税征收管理操作办法（试行）〉的公告》（上海市国家税务局公告2016年第6号）](#)
- [《上海市国家税务局关于发布〈个人出租不动产代开增值税发票管理办法（试行）〉的公告》（上海市国家税务局公告2016年第7号）](#)

* 此前，为配套36号文的实施，国务院、财政部、国家税务总局曾发布了多份文件。有关各文件的主要内容，您可以通过点击阅读毕马威《中国税务周报》[第十三期](#)、[第十四期](#)、[第十五期](#)及[第十六期](#)了解详情。

** 毕马威已于36号文公布后的第一时间发布了营改增新政相关的《中国税务快讯》，涵盖了营改增新政概述及对所有行业的影响分析。还针对金融服务及保险行业、房地产及建筑业和生活服务及其他服务业三大板块，同时发布了三份专门针对三大板块的政策变化重要影响的快讯。您可以通过点击以下链接进行阅读：

- [《中国税务快讯：营改增新政——法规概述及对所有行业的影响》（第九期，二零一六年三月）](#)
- [《中国税务快讯：营改增新政——对金融服务及保险行业的影响》（第十期，二零一六年三月）](#)
- [《中国税务快讯：营改增新政——对生活服务及其他服务业的影响》（第十一期，二零一六年三月）](#)
- [《中国税务快讯：营改增新政——对房地产及建筑业的影响》（第十二期，二零一六年三月）](#)

文号：汇发[2016]7号
 发文日期：2016年4月29日
 执行日期：2016年4月29日

相关行业：所有行业
 相关企业：涉及外汇业务的企业
 相关税种：无

对企业的潜在影响：

- 运营成本降低
- 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。

《国家外汇管理局关于进一步促进贸易投资便利化完善真实性审核的通知》

2016年4月29日，国家外汇管理局发布汇发[2016]7号文，对促进外汇管理便利化和完善真实性审核提出了四大方面9项措施，自发布之日起执行。主要内容如下：

简化A类企业货物贸易外汇收入管理	<ul style="list-style-type: none"> • 货物贸易外汇管理分类等级为A类的企业贸易外汇收入（不含退汇业务及离岸转手买卖业务）暂不进入出口收入待核查账户，可直接进入经常项目外汇账户或结汇。
统一中、外资企业外债结汇管理政策	<ul style="list-style-type: none"> • 中资非金融企业借用的外债资金可以按现行外商投资企业外债管理规定结汇使用。（根据《外债登记管理办法》（汇发[2013]19号），原规定为：外商投资企业借用的外债资金可以结汇使用，除另有规定外，境内金融机构和中资非金融企业借用的外债不得结汇使用。）
规范直接投资外汇利润汇出管理	<ul style="list-style-type: none"> • 银行为境内机构办理等值5万美元以上（不含）利润汇出，应按真实交易原则审核与本次利润汇出相关的董事会利润分配决议（或合伙人利润分配决议）、税务备案表原件及证明本次利润情况的财务报表。 • 每笔利润汇出后，银行应在相关税务备案表原件上加章签注该笔利润实际汇出金额及汇出日期。
规范货物贸易风险提示函管理措施	<ul style="list-style-type: none"> • 国家外汇管理局分支局（以下简称外汇局）可对资金流与物流严重不匹配或资金单向流动较大的企业发送风险提示函，要求其在10个工作日内说明情况。 • 企业未及时说明情况或不能提供证明材料并做出合理解释的，外汇局可依据相关规定，将其列为B类企业，实施严格监管。 • 此类企业列入B类后，符合相关指标连续3个月正常等条件的，外汇局可将其恢复为A类。



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：所有税种

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](#)阅读法规全文。

第10届税收征管论坛（FTA）大会将于五月在京举行

毕马威《中国税务周报》（第八期，二零一六年三月）中曾提到，国家税务总局将通过即将在北京召开的税收征管论坛（FTA）大会，进一步推动BEPS、自动情报交换等G20税改项目的实施。

根据国家税务总局网站近日发布的新闻，2016年4月28日，国家税务总局召开媒体吹风会，税务总局国际税务司副司长王晓悦向媒体记者们介绍了第10届FTA大会的背景、主要议题等有关情况。

王晓悦介绍，第10届FTA大会由中国承办，将于2016年5月11日至13日在北京举行。经中央批准，该大会已列为2016年二十国集团（G20）领导人峰会支持性配套活动。本次大会共有四项议题：税基侵蚀和利润转移（BEPS）项目成果的实施；国际税收征管合作和情报交换；税收征管及FTA未来工作展望；税收征管能力建设。

此外，王晓悦还介绍了我国税务部门参与FTA项目研究情况：

- 作为OECD财政事务委员会第十工作组副主席、OECD自动信息交换小组和共同传输系统技术小组的成员，积极参与相关工作；
- 派驻指定联络人参与国际联合反避税信息交换与协作网络相关工作，跟踪参与双边信息交换及多边项目等工作；
- 参与大企业项目中《税收内部控制框架》研究，并参考项目成果编制了具有中国特色的《税收内部控制框架》，供国内大企业参考借鉴；
- 跟踪参与了高级分析项目相关工作，分享我国在税收分析方面的成效和经验。



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
毕马威中国
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，北方区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@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

平潭尚子
电话: +86 (10) 8508 7054
naoko.hirasawa@kpmg.com

蒋俊
电话: +86 (10) 8508 7511
josephine.jiang@kpmg.com

金寅中
电话: +86 (10) 8508 5000
henry.kim@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

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

刘晓萌
电话: +86 (10) 8508 7565
simon.liu@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

沈琰华
电话: +86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

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

谭礼耀
电话: +86 (10) 8508 7605
lalyiu.tam@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

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，
华东及华西区
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

李亿敏
电话: +86 (21) 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

范家珩
电话: +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@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

谭伟
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

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

王儒兒
电话: +86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

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

黄中鹏
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，南中国
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

范家珩
电话: +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

傅源洲
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
电话: +852 2826 7165
ayesha.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

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

霍宁凤 (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

莫傅生 (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

萧维强
电话: +852 2143 8785
david.siew@kpmg.com

谭培立 (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