

2014. 2

**R&I** 理道<sup>®</sup>  
Reason & Idea

贈閱

# 理道财税快讯月刊

地址：广州市天河体育东路羊城国际商贸中心西塔 1801~1805 室

邮编：510620

电话：020—38264561

传真：020—38264537

邮箱：tax@ri-china.com

网址：www.ri-china.com



# 目录

想问就提 有问必答



## 财税法规快讯

- 一、电子商务出口企业可享受退免税政策..... 1
- 二、明确商业零售企业存货损失企业所得税申报处理..... 1
- 三、国家外汇管理局：资本项目外汇管理再度“松绑”..... 2
- 四、人社部：《劳务派遣暂行规定》2014年3月1日起执行..... 3
- 五、成品油生产企业开具的增值税发票纳入防伪税控系统汉字防伪项目管理..... 4
- 六、广东国税、地税：明确铁路运输和邮政业纳入营改增范围后的发票衔接事项..... 5
- 七、广东地税：非金融企业从事金融业务应缴纳营业税..... 6
- 八、广州地税：明确土地增值税的的征管事项..... 6
- 九、其他文件..... 7



## 政策趋势

- 1、中国电商立法首次明确时间表..... 10
- 2、国家外汇管理局局长：研究制定外汇管理总体方案..... 10
- 3、煤炭资源税改革窗口迫近..... 11
- 4、广东将在年内基本实现粤港服务贸易自由化..... 11
- 5、前海获9项省级管理事项 铺垫粤港澳自贸区..... 12
- 6、深圳改革：金融创新成改革重头戏..... 12





7、深圳海关改革通关流程.....	13
8、横琴将引入“负面清单+准入前国民待遇”模式.....	14
9、杭州探索网上自贸区.....	14

### 税收征管动向



1、税总要求同一年度对同一纳税人不得重复税务稽查.....	15
2、广东省召开 2014 年全省地方税务工作会议.....	15
3、广州堤围防护费征收标准将大幅下调 50%.....	16
4、广州市国税局召开 2014 年全市国税工作会议.....	16
5、茂名国税简化手续加快出口退税进度.....	16

### 税务稽查进行



1、税总曝光 4 起涉税典型违法案件涉及药企及房产开发公司.....	17
2、海南省地方税务局稽查曝光 14 例案件.....	17



## 财税法规快讯

### 一、 电子商务出口企业可享受退免税政策

文件名称: [关于跨境电子商务零售出口税收政策的通知](#)

发文机关: 财政部、国家税务总局

发文文号: 财税[2013]96号

核心内容:

文件对跨境电子商务出口企业的相关税收政策进行明确,自2014年1月1日起执行。

- 1、电子商务出口企业出口货物,同时符合四项条件,适用增值税、消费税退(免)税政策;
- 2、不符合上述规定条件的电子商务出口企业出口货物,同时符合另外三项条件,适用增值税、消费税免税政策;
- 3、电子商务出口企业办理退(免)税、免税申报,根据现行出口退(免)税规定办理。

### 二、 明确商业零售企业存货损失企业所得税申报处理

文件名称: [关于商业零售企业存货损失税前扣除的公告](#)

发文机关：国家税务总局

发文文号：国家税务总局公告 2014 年第 3 号

核心内容：

文件明确商业零售企业存货损失税前扣除问题。

- 1、商业零售企业存货因零星失窃、报废、废弃、过期、破损、腐败、鼠咬、顾客退换货等正常因素形成的损失，为存货正常损失，以清单方式申报；
- 2、商业零售企业存货因风、火、雷、震等自然灾害，仓储、运输失事，重大案件等非正常因素形成的损失，为存货非正常损失，以专项申报方式申报；
- 3、存货单笔（单项）损失超过 500 万元的，无论何种因素形成的，均应以专项申报方式进行企业所得税纳税申报。

### 三、 国家外汇管理局：资本项目外汇管理再度“松绑”

文件名称：[关于进一步改进和调整资本项目外汇管理政策的通知](#)

发文机关：国家外汇管理局

发文文号：汇发[2014]2 号

核心内容：

文件进一步深化资本项目外汇管理改革，推进简政放权，促进贸易投资便利化，自2014年2月10日起实施。

1、简化境内机构利润汇出管理，办理等值5万美元（含）以下利润汇出，可不再审核交易单证；办理等值5万美元以上利润汇出，可不再审核其财务审计报告和验资报告，只审核与本次利润汇出相关的董事会利润分配决议及其税务备案表原件；

2、放宽境外直接投资前期费用管理，凡不超过300万美元且不超过中方投资总额15%的前期费用，境内机构到所在地外汇局办理登记后即可办理相关业务；

3、放宽境内企业境外放款管理，允许境内企业向与其具有直接或间接持股关系的境外关联企业放款，并取消境外放款额度2年有效使用期限限制。

#### 四、 人社部：《劳务派遣暂行规定》2014年3月1日起执行

文件名称：[劳务派遣暂行规定](#)

发文机关：人力资源和社会保障部

发文文号：中华人民共和国人力资源和社会保障部令第22号

核心内容：

文件明确用工单位使用劳务派遣用工的适用范围、用工比例及社会保险的缴纳等问题，自2014年3月1日起实施。

- 1、用工单位使用被派遣劳动者的数量不得超过其用工总量的10%，若使用被派遣劳动者数量超过其用工总量10%的，应当制定调整用工方案，于2014年3月1日起2年内降至规定比例；
- 2、劳务派遣单位跨地区派遣劳动者的，应当在用工单位所在地为其参加社会保险，按照用工单位所在地的规定缴纳社会保险费；
- 3、用人单位以承揽、外包等名义，按劳务派遣用工形式使用劳动者，同样按照劳务派遣暂行规定处理。

## 五、 成品油生产企业开具的增值税发票纳入防伪税控系统汉字防伪项目管理

文件名称：[关于成品油生产企业开具的增值税发票纳入防伪税控系统汉字防伪项目管理的公告](#)

发文机关：国家税务总局

发文文号：国家税务总局公告2013年第79号

核心内容：

文件明确自2014年2月1日起，将成品油生产及委托加工企业开具的增值税发票纳入防伪税控系统汉字防伪项目管理。

- 1、成品油生产企业必须通过增值税防伪税控开票系统（石脑油、燃料油专用版）开具增值税专用发票和增值税普通发票，开具的增值税发票的密文均为二维码形式；
- 2、每张增值税专用发票只能选择一种油品类型填开，“单位”栏必须为吨，“数量”栏必须填写且不能为0，“货物和应税

劳务名称”栏最多填列7行。

## 六、 广东国、地税：明确铁路运输和邮政业纳入营改增范围后的发票衔接事项

文件名称：[关于铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点有关发票衔接的通告](#)

发文机关：广东省国家税务局、广东省地方税务局

发文文号：广东省国家税务局 广东省地方税务局通告 2013 年第 5 号

核心内容：

文件明确铁路运输和邮政业纳入营改增范围后的发票衔接事项。

1、自 2014 年 1 月 1 日起，“营改增”试点纳税人开始使用国税机关监制的相关发票，除冠名发票外，试点纳税人使用原地税机关监制的发票期限截止至 2013 年 12 月 31 日；

2、对试点纳税人使用地税机关监制的冠名发票，实行过渡期管理，过渡期从 2014 年 1 月 1 日起至 2014 年 6 月 30 日止，但过渡期内应按照增值税相关规定向国税机关申报纳税。



## 七、 广东地税：非金融企业从事金融业务应缴纳营业税

文件名称：[关于非金融企业从事金融业务缴纳营业税有关问题的通告](#)

发文机关：广东省地方税务局

核心内容：

文件明确非金融企业从事金融业务取得的收入应按“金融保险业”税目缴纳营业税，适用税率为5%，应税收入的范围包括：

- 1、从事贷款业务取得的利息收入；
- 2、从2009年1月1日起，买卖股票、债券、外汇、其他金融商品取得的收入。

## 八、 广州地税：明确土地增值税的的征管事项

文件名称：[关于明确土地增值税征管中有关问题的通知](#)

发文机关：广州市地方税务局

发文文号：穗地税发[2013]152号

核心内容：

文件明确土地增值税征管中的相关问题。

- 1、对个人转让旧房的，暂按5%的核定征收率征收土地增值税；
- 2、对纳税人以购买或抵债形式取得的房产，并能提供契税完税证的，可参考上一环节契税完税证确定的计税金额核定其扣除项目金额；
- 3、停止执行在兼有住宅和非住宅的综合开发项目中对非住宅按1.4倍系数分摊扣除项目金额的规定。

## 九、 其他文件

- 1、[国家税务总局关于铁路运输和邮政业营业税改征增值税后纳税申报有关事项的公告](#)
- 2、[国家税务总局关于发布《邮政企业增值税征收管理暂行办法》的公告](#)
- 3、[国家税务总局关于发布《铁路运输企业增值税征收管理暂行办法》的公告](#)
- 4、[国家税务总局关于做好企业年金职业年金个人所得税征收管理工作的通知](#)
- 5、[国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策有关问题的公告](#)
- 6、[国家税务总局关于纳税人开发回迁安置用房有关营业税问题的公告](#)
- 7、[国家税务总局关于下放城镇土地使用税困难减免税审批权限有关事项的公告](#)
- 8、[财政部税政司关于国际货物运输代理服务增值税免税政策解读](#)

- 9、 [财政部关于印发修订《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》的通知](#)
- 10、 [财政部关于印发修订《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的通知](#)
- 11、 [财政部关于印发《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的通知](#)
- 12、 [财政部关于印发《企业会计准则解释第 6 号》的通知](#)
- 13、 [国务院关于在中国（上海）自由贸易试验区内暂时调整有关行政法规和国务院文件规定的行政审批或者准入特别管理措施的决定公告](#)
- 14、 [商务部 海关总署关于公布 2014 年出口许可证管理货物目录的公告](#)
- 15、 [海关总署关于海关审定进出口货物完税价格办法的公告](#)
- 16、 [广东省物价局广东省财政厅关于免收部分个体工商户堤围防护费问题的通知](#)
- 17、 [广东省物价局关于公布现行省定行政事业性收费项目目录的通知](#)
- 18、 [广东省地方税务局关于作废（红冲）网络发票实行网络验销的通知](#)
- 19、 [广东省地方税务局关于发布《广东省地方税务系统税收优惠管理办法（试行）》的公告](#)
- 20、 [广东省地方税务局关于跨地区经营总分机构年度申报有关事项的通知](#)
- 21、 [广州市服务业发展领导小组办公室关于开展 2014 年总部企业认定和奖励补贴工作的通知](#)
- 22、 [广州市地方税务局关于实施新《涉税事项业务规程》的公告](#)

- 23、 [北京市地方税务局关于个人转让住房个人所得税有关问题的公告](#)
- 24、 [青海省地方税务局关于明确营业税优惠政策执行中发票开具问题的通知](#)
- 25、 [厦门市地方税务局关于“企业年金”、“职业年金”所得个人所得税申报有关问题的通知](#)

## 政策趋势

### 一、政策趋势

#### 1、中国电商立法首次明确时间表

2013年12月27日，全国人大财经委召开电子商务法起草组成立暨第一次全体会议，首次划定中国电子商务立法的“时间表”，即从起草组成立至2014年12月，进行专题调研和课题研究并完成研究报告，形成立法大纲；2015年1月至2016年6月，开展并完成法律草案起草。

（消息来源：中国经营报）

#### 2、国家外汇管理局局长：研究制定外汇管理总体方案

中国人民银行副行长、国家外汇管理局局长易纲表示，2014年外管局将着眼外汇管理面临的新形势和特点，在系统梳理和全面评估的基础上，研究制定出一个能统领外汇管理全面改革、逻辑清晰、措施明确的总体方案。

此外，易纲从实体经济、金融投资、外汇管理三个层面分析了促进国际收支平衡的意义，并提出加快推进外汇管理的改革创新，继续深化促进贸易投资便利化，加快推进人民币资本项目可兑换等要求。

（消息来源：证券时报网）

### 3、煤炭资源税改革窗口迫近

煤炭资源税将在2014年进入“从价计征”这一改革行列。目前山西、内蒙、贵州等煤炭资源大省已开始“清费”工作，预示着煤炭资源税改革已驶入“快车道”。

2013年底，国务院公布《关于促进煤炭行业平稳运行的意见》明确，要对重点产煤省份煤炭行业收费情况进行集中清理整顿，坚决取缔各种乱收费、乱集资、乱摊派，切实减轻煤炭企业负担，同时加快推进煤炭资源税从价计征改革。

（消息来源：中国新闻网）

### 4、广东将在年内基本实现粤港服务贸易自由化

2014年1月12日闭幕的广东省委十一届三次全会审议通过《中共广东省委贯彻落实〈中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定〉的意见》，继续加快对外开放成为新一轮改革的重心，广东将在2014年基本实现粤港服务贸易自由化。

《意见》共分10个小部分、共52条具体改革任务，其中相当部分给出了明确的时间表和具体目标，包括2014年在全省推开并基本完成商事登记制度改革以及探索建立负面清单管理方式等内容。

（消息来源：中国新闻网）

## 5、前海获9项省级管理事项 铺垫粤港澳自贸区

1月3日，广东省政府公布了第一批由前海管理局实施的省级权限事项目录，其中省级管理事项下放了9项，涉及资产管理、教育培训、文化产业等专业服务业领域。同时，委托实施的省级管理事项有四项，涉及外商投资工程服务公司、建筑工程公司、建筑施工企业，以及在前海工作的外国专家。

第一批省级权限的下放进一步落实了前海在非金融类产业项目审批管理上相当于计划单列市的经济管理权限，未来还将有第二批省级管理权限下放到前海。

（消息来源：第一财经日报）

## 6、深圳改革：金融创新成改革重头戏

2014年1月底，深圳市委市政府发布了《深圳市2014年改革计划》，强调贯彻和落实前海改革计划的重头戏在于金融创新。今年前海将推出金融创新共约50条，如果能全面落实到位，前海将在设立自由贸易账户、拓宽跨境人民币贷款资金来源和用途范围、企业和个人跨境直接投资等方面与上海自贸区政策力度持平。

此外，在本外币自由贸易账户资金的自由兑换、跨境电商出口人民币结算回流、人民币金融产品的跨境交易等七个方面，前海将会有更大力度的创新。

（消息来源：深圳商报）

## 7、深圳海关改革通关流程

深圳前海湾保税港区作为全国首个“无纸化”保税港区，企业可以直接向海关发送报关单电子数据，被海关系统核定为低风险报关单，全部通关手续只需点击鼠标、3分钟内就能完成。

为进一步降低物流成本，深圳海关为企业量身打造“分送集报”业务模式，区内企业可随时向海关申报出库信息，将零配件等原材料先行运至国内的生产线，等到月底再集中办理报关、缴纳税款等手续。企业生产所需的物料从保税港区到国内生产线的物流耗时，仅需不到2个小时，在享受自由贸易便利的同时又可大幅降低物流成本。

（消息来源：深圳特区报）



## 8、横琴将引入“负面清单+准入前国民待遇”模式

2014年1月14日审议通过的《中共珠海市委关于全面深化改革的实施意见》确定了珠海市改革11项重点任务，围绕横琴的改革任务，包括探索对外商投资实行准入前国民待遇加负面清单的管理模式，争取在外汇管理体制、利率市场化等领域先行先试，建立跨境产权交易平台以及制定特殊人才开发目录和特殊人才个税补贴办法等有关营商环境、金融改革、人才改革的多方面内容。

（消息来源：第一财经日报）

## 9、杭州探索网上自贸区

2014年1月初公布的《中共杭州市委关于学习贯彻党的十八届三中全会精神全面深化重点领域关键环节改革的决定》，明确提出“探索建设网上自由贸易试验区”。此外，杭州将整合海关特殊监管区域，结合自身优势申报杭州综合保税区和自由贸易园(港)区。

（消息来源：证券时报网）

## 税收征管动向

### 1、 税总要求同一年度对同一纳税人不得重复税务稽查

国家税务总局近日发布通知，明确规范税务机关进户执法具体措施。规定除涉及税收违法案件检查和特殊调查事项外，在同一年度内，对同一纳税人不得重复进户开展纳税评估、税务稽查、税务审计。

（消息来源：国家税务总局）

### 2、 广东省召开 2014 年全省地方税务工作会议

2014年1月9日，广东省召开全省地方税务工作会议。会议总结了2013年主要工作，同时部署了2014年税收工作的重点任务和总体要求。

会议强调，2014年将突出抓好六方面工作，包括调整大企业税收管理模式，加大反避税力度，推进“先办后审”，建立税务行政审批事项目录清单制度等。

（消息来源：广东省地税局）

### 3、 广州堤围防护费征收标准将大幅下调 50%

2014年2月起，广州堤围防护费征收标准将大幅下调50%，对以半年为周期缴纳堤围防护费的企业，上半年堤围防护费统一按改革后的新标准征收。调整之后，广州各类企业缴纳堤围防护费的缴纳比例在营业额的0.15%至0.5%之间，预计可减轻企业负担18.73亿元，减负比例达55.19%。

（消息来源：中国新闻网）

### 4、 广州市国税局召开 2014 年全市国税工作会议

1月21日，广州市国税局召开2014年全市国税工作会议。2014年全市国税工作的四个重点是抓好税制改革、征管改革、金税三期试点上线和干部队伍建设工作。

（消息来源：广州市国税局）

### 5、 茂名国税简化手续加快出口退税进度

2013年以来，茂名市国税局通过四项措施简化退税手续，加快退税进度。四项措施包括：执行出口企业新分类标准；建立退（免）税申报专用电子邮箱用于退（免）税预审核；加快出口货物税收函调处理，对符合条件的的企业半年内不再重复发函协查；为企业提醒服务，提醒出口企业及时提交出口货物报关单信息。

（消息来源：茂名市国税局）

## 税务稽查进行时

### 1、 税总曝光 4 起涉税典型违法案件涉及药企及房产开发公司

国家税务总局稽查局 1 月 21 日集中通报了 4 起涉税典型违法案件，下一步国家税务总局将重拳打击虚开增值税专用发票和骗取出口退税行为，继续加大对税收违法犯罪案例的曝光力度。

（消息来源：法制网）

### 2、 海南省地方税务局稽查曝光 14 例案件

1 月 7 日，海南省地税局曝光了 10 类具有代表性的税务稽查案件，包括隐瞒收入偷逃税、违法使用发票、土地置换未申报纳税等 14 例个案，共查补税款、滞纳金和罚款共 31,517.84 万元。

（消息来源：海南省地税局）