

2014. 8. 11



理道财税简·快周刊 (2014年第31期 总第177期)

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

一周财税法规



- 一、国务院：首次全面部署生产性服务业发展.....1
- 二、国家外汇管理局：南沙、横琴、前海等地实行外汇资本金 100%意愿结汇.....1
- 三、其他财税法规.....2

一周新动态



- 一、财税新动态.....4
- 二、财税改革趋势.....4

财税推荐案例



- 企业如何防范对外借款的涉税风险.....5
- 非贸案例二：利息、租金、特许权使用费.....6
- 车位销售方式不同 纳税义务发生时间各异.....6
- 以案解析：废棉抵偿加工费应视同销售纳税.....7
- 寻找外部证据 破解发票违法“案中案”.....8

每周聚焦



- 特许权使用费合同是否需要缴纳印花税？.....8

财税疑难问答



- 1、外地培训发生的住宿费和差旅费能作为职工教育经费吗?11
- 2、管理费用是否需要并入租金缴纳印花税?.....12
- 3、建筑工程获得的奖励款项是否要交营业税?13
- 4、购买车辆后进行改装发生的费用，能否计入固定资产成本?14
- 5、企业通过报纸等媒体向贫困山区捐款，能否税前扣除?15



一周财税法规

一、国务院：首次全面部署生产性服务业发展

2014 年 7 月 28 日，国务院发布《关于加快发展生产性服务业促进产业结构调整升级的指导意见》（国发[2014]26 号），细化落实方案和进度时间表，进一步加快生产性服务业发展。

- 1、尽快将营改增试点扩大到服务业全领域（包括生活服务业）；
- 2、研发设计、检验检测认证、节能环保等科技型、创新型生产性服务业企业，可申请认定为高新技术企业，享受 15%的企业所得税优惠税率；
- 3、适时扩大生产性服务业服务产品出口退税政策范围，制定产品退税目录和具体管理办法。



国务院关于加强发
展生产性服务业促进

二、国家外汇管理局：南沙、横琴、前海等地实行外汇资本金 100%意愿结汇

2014 年 7 月 4 日，国家外汇管理局发布《关于在部分地区开展外商投资企业外汇资本金结汇管理方式改革试点有关问题的通知》（汇发[2014]36 号），在广州南沙、珠海横琴、深圳前海等 16 个地区开展外商投资企业资本金结汇管理方式改革试点，

自 2014 年 8 月 4 日起实施。

- 1、不再限制外商投资企业外汇资本金的结汇时间和金额，实行 100%意愿结汇；
- 2、外汇资本金意愿结汇所得人民币资金可存入结汇待支付账户，实现先兑换后支付；
- 3、外商投资企业资本金及其结汇所得人民币资金可在企业经营范围范围内使用，可用于境内股权投资，但不能用于证券投资。



国家外汇管理局关
于在部分地区开展夕

三、其他财税法规

- 1、2014 年 10 月 1 日起增值税纳税申报表增加预征率填报栏目



国家税务总局关于
调整增值税纳税申报

- 2、三部门：自 2014 年 9 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日起，新能源汽车免征车辆购置税



中华人民共和国财
政部 国家税务总局

3、科技部：企业应于 8 月 31 日前申报国家火炬计划重点高新技术企业



科技部关于申报201
4年国家火炬计划重

4、财政部：集成电路企业应于 8 月 15 日前完成工业转型升级资金申报工作



中华人民共和国财
政部办公厅关于201

5、广东省：明确省级产业结构调整专项申报工作事项



广东省经济和信息
化委 广东省财政厅

一、财税新动态

1、广州停征堤围防护费每年可为企业减负 40 亿元

2014 年 8 月 4 日，广州市常务委员会审议通过，决定停征 14 项行政收费，其中工业产品生产许可证收费(含审查费)等 13 项收费自 2014 年 5 月 1 日起停征，堤围防护费自 2015 年 1 月 1 日起停征。

（消息来源：新华网）

2、“六项突破”助力前海税收服务

深圳市前海区地方税务局实施了“六项办税便民措施”，其中包括对于前海优惠目录中的实施采取“以报代备”的模式取代传统审批备案程序，纳税人在网上或大厅申报税收优惠后，可直接享受税收优惠，无需进行备案。

此外，纳税人可以在网上办理纳税申报、发票领购、涉税申请等近 90%的税收业务，实现网上办税“足不出户”。

（消息来源：深圳特区报）

二、财税改革趋势

1、税总酝酿电商税收征管政策 电子发票明年或全国推行

国家税务总局已成立专门的课题组，研究对电子商务进行有效税收征管的政策方案。目前我国部分电商正在使用的电子发

票有望在 2015 年在全国范围内进行推广，建立起与电子工商登记配套的电子商务税收征管体系。

（消息来源：经济参考报）

财税推荐案例

企业如何防范对外借款的涉税风险

内容提示：

企业对外借款，可能来自金融企业、非金融企业（含个人）。企业在对外借款的过程中可能会由于操作不当，导致涉税风险。

来源：财会月刊

推荐理由：

企业向金融企业借款必须用于企业的生产、经营活动，否则，相应的利息支出不能在税前扣除。企业向非金融企业借款支付利息时，需要取得相应的发票，未取得发票的利息支出，税前不能扣除。

阅读案例：

<http://www.ri-china.com/StudentDetail-635.html>

非贸案例二：利息、租金、特许权使用费

内容提示：

以案例解析企业向境外支付利息、租金以及特许权使用费的税务处理方法。

来源：上海市自贸区税务分局

推荐理由：

企业对外支付相关费用时应注意代扣代缴相应的税费。

阅读案例：

<http://www.ri-china.com/StudentDetail-633.html>

车位销售方式不同 纳税义务发生时间各异

内容提示：

房地产开发企业经常出现地面房产销售与地下停车位销售不同步的情况。若房地产开发企业采取合理的营销策略销售停车位，可达到延迟纳税的效果，本文将通过案例进行说明。

来源：中国税务报

推荐理由：

停车位与房屋捆绑销售，车位延迟付款或车位降价销售这两种营销方式都可以达到延迟纳税的效果。

阅读案例：

<http://www.ri-china.com/StudentDetail-629.html>

以案解析：废棉抵偿加工费应视同销售纳税

内容提示：

商贸 A 公司外购了一批皮棉委托一家纺织企业加工棉纱。双方约定加工产生废棉归受托方所有，但受托方在收取加工费时给予 5% 的价格优惠，双方互不开票。税务机关检查时，认为 A 公司的做法属于销售行为，要求 A 公司补缴相应税款。

来源：中国税网《税务规划》

推荐理由：

以非货币交易方式转让了货物的所有权，企业应视同销售，缴纳增值税与企业所得税。

阅读案例：

<http://www.ri-china.com/StudentDetail-630.html>

寻找外部证据 破解发票违法“案中案”

内容提示：

江苏省无锡市地税局稽查局在立案检查 B 会计师事务所时发现线索，最终发现并查处了 G 数码公司和 Q 设计院两起发票违法案件。

来源：中国税务报

推荐理由：

了解税务机关稽查手法。

阅读案例：

<http://www.ri-china.com/StudentDetail-631.html>

每周聚焦

特许权使用费合同是否需要缴纳印花税？

印花税采用正列举的方式，不属于《印花税暂行条例》附件《印花税税目税率表》列举的合同范围就不需要缴纳印花税，但在实际操作中，企业签订商标许可使用合同或特许经营合同，是否属于《印花税税目税率表》中的产权转移书据，一直存在

争议。本文将结合例子对此进行分析。

案例：

A 服装公司与 B 公司签订商标许可使用合同，授权加盟商 B 使用 A 服装公司商标进行经营活动，那么，A 与 B 签订的商标许可使用合同是否需要缴纳印花税？如果 B 公司以连锁加盟形式经营，签订的特许经营合同是否需要缴纳印花税？

分析：

商标许可使用合同和特许经营合同是否需要缴纳印花税，不同地方税务机关的意见存在差异，但我们根据现行政策分析，无论 A 服装公司与 B 公司签订的是商标特许使用合同还是特许经营合同，均不属于产印花税应税合同范围，不需缴纳印花税。

1. 商标许可使用合同：

根据《印花税法暂行条例实施细则》第五条和《印花税法税目税率表》规定，产权转移书据是指单位和个人产权的买卖、继承、赠与、交换、分割等所立的书据，包括财产所有权、版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权共 5 项产权的转移书据。

上述政策只表明“商标专利权”买卖、继承、赠与、交换、分割等所立的书据需要缴纳印花税，没有进一步解释“商标许可使用合同”是否属于上述应税范围。而商标许可使用中，A 服装公司只是授权 B 公司使用商标，没有将商标的所有权转让给 B 公司，因此，不属于“商标专利权”买卖，不需要按“产权转移书据”缴纳印花税。

2. 特许经营合同

如 A 服装公司与 B 公司签订的是特许经营合同，合同若不涉及加盟费，不需要考虑印花税的问题；合同若涉及加盟费，实际上等于同 B 公司使用 A 公司商标支付的费用，性质上等同于商标使用费，因此，同样不需要为此缴纳印花税。

此外，我们提醒企业注意，特许经营合同中可能会规定 B 公司向指定供应商采购材料，但此条款只是明确了双方的权利和义务，不是购销协议，A、B 公司不需要就此按购销合同计缴印花税，待日后 B 公司与供应商实际发生购销业务时，再另外签订购销合同计缴印花税。

除上述分析外，多地税务机关的网上税务在线问答也指出，商标许可使用合同不属于印花税应税合同范围，如：

1. [深圳地税在线问答](#)

问：企业间签订的商标使用权合同是否应缴纳印花税？

答：根据《中华人民共和国印花税暂行条例》的规定，印花税的征税范围采用列举法，而商标权使用合同不在征收范围内，不征收印花税。

2. [大连地税在线问答“商标使用权合同适用印花税的税率是多少？”](#)

问：印花税管理条例：产权转移书据只提到商标专用权，商标使用权合同适用印花税的税率？

答复：根据《中华人民共和国印花税暂行条例》规定，商标注册证缴纳印花税。商标使用权合同不缴纳印花税。

3. [江苏法制报“商标使用权合同不征印花税”](#)

企业间签订了商标使用权合同，该类合同是否属于印花税的应税凭证范围呢，是否需要缴纳印花税呢？企业财务人员对此涉税问题产生疑问，向税务机关咨询。

根据《中华人民共和国印花税暂行条例》的规定，印花税的应税凭证可以划分为经济合同、产权转移书据、营业账簿、权利和许可证照和经财政部门确认的其他凭证，其中产权转移书据的征税范围包括财产所有权和版权、商标专用权、专利权、专

有技术使用权等转移书据。另外土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同按照产权转移书据征收印花税。根据税收法律规定，印花税的征税范围采用正列举方式，而商标权使用合同不在征收范围内，不征收印花税。

综上，我们认为商标许可使用合同和特许经营合同均不需要按“产权转移书据”缴纳印花税。若以前已缴纳的，根据《印花税法暂行条例实施细则》第二十四条规定，不能再办理印花税退还或抵用；若今后出现此类合同，税务机关未明确要求征税的，不缴纳印花税；若税务机关明确要求征税的，可参考上述依据尝试与税务机关沟通，避免多缴税款。

财税疑难问答

1、外地培训发生的住宿费和差旅费能作为职工教育经费吗？

问：企业到外地培训，发生的住宿费和差旅费，需要作为职工教育经费吗？

答：根据《财政部 全国总工会 国家发改委教育部 科技部国防科工委 人事部 劳动保障部 国务院国资委 国家税务总局 全国工商联关于印发〈关于企业职工教育经费提取与使用管理的意见〉的通知》（财建〔2006〕317号）第三条规定，“企业职工教育培训经费列支范围包括：

- 1、上岗和转岗培训；
- 2、各类岗位适应性培训；
- 3、岗位培训、职业技术等级培训、高技能人才培训；

- 4、专业技术人员继续教育；
- 5、特种作业人员培训；
- 6、企业组织的职工外送培训的经费支出；
- 7、职工参加的职业技能鉴定、职业资格认证等经费支出；
- 8、购置教学设备与设施；
- 9、职工岗位自学成才奖励费用；
- 10、职工教育培训管理费用；
- 11、有关职工教育的其他开支。”

因此，企业到外地培训时发生的住宿费和差旅费，不属于职工教育经费的范畴。

（资料来源：北京市国税局）

2、管理费用是否需要并入租金缴纳印花税？

问：暂估入库的商品也要缴纳购销印花税吗？

答：如果您企业购销合同印花税的征收方式是查实方式征收，应按照签订的购销合同的所载金额计算缴纳印花税，税率是万分之三。如果没有签订合同，印花税暂不缴纳。根据《中华人民共和国印花税暂行条例》第七条规定：应纳税凭证应当于书

立或者领受时贴花。《中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则》第十四条规定：条例第七条所说的书立或者领受时贴花，是指在合同的签订时、书据的立据时、账簿的启用时和证照的领受时贴花。在签订时无法确定计税金额的合同，可以签订时先按定额 5 元贴花，以后结算时再按实际金额计税，补贴印花。

如果您企业购销合同印花税的征收方式是核定方式征收，根据大地税发【2005】189 号文件规定，采购环节按照“物资采购”或“材料采购”等科目借方累计发生额的 60%至 100%的比例核定征收；销售环节按照“主营业务收入”等科目贷方累计发生额的 20%至 100%比例核定征收，税率是万分之三。如果印花税实行核定征收的纳税人，其暂估入账的商品或材料费，当期不需计算缴纳印花税，纳税人应在收到发票，按实入账时计算缴纳印花税。

（资料来源：大连市地税局）

3、建筑工程获得的奖励款项是否要交营业税？

问：某工程项目合同约定当达到省级文明工地和创市优，则要支付奖励款，但是竣工后不给，经法院判决支付部分奖励款，请问这部分要不要到税务局开建安发票给建设单位，或者没有开发票，是否也要申报营业税款？

答：根据现行营业税法规定的基本规定，营业税的营业额为纳税人向对方收取的全部价款和价外费用。建筑安装营业税的计税依据是承包建筑、修缮、安装、装饰和其他工程作业的全部收入，施工企业向建设单位收取的材料差价款、抢工费、全优工程奖和提前竣工奖，是其承包工程收入的组成部分，应当并入工程收入征收营业税，并开具发票。

（资料来源：厦门市地税局）

4、购买车辆后进行改装发生的费用，能否计入固定资产成本？

问：我单位本月刚买了一辆汽车，车辆价格为 459000 元，买完车之后对车辆进行了改装，我想问一下，改车发生的费用是不是一并记入固定资产科目里？另外问一下，买车收到的是增值税发票，税额是不是可以抵扣？

答：根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第五十八条 固定资产按照以下方法确定计税基础：

（一）外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础；

.....

另外，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十条 下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣：

（一）用于非增值税应税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物或者应税劳务；

.....

根据上述规定，企业购买汽车后对其进行改装发生的费用，属于使该资产达到预定用途发生的其他支出应该一并计入固定资产原值中。

另外，企业购买汽车其用途只要不是专用于上述不得从销项税额中抵扣进项税额的范围，那么取得的《机动车销售统一发票》到主管税务机关认证后可以抵扣进项税额。

（资料来源：大连市国税局）

5、企业通过报纸等媒体向贫困山区捐款，能否税前扣除？

问：企业通过现代快报等媒体向贫困山区捐款，这笔捐赠支出是否可以在企业所得税前扣除？

答：根据《财政部国家税务总局 民政部关于公益性捐赠税前扣除有关问题的通知》（财税[2008]160 号）的规定，企业通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门，用于公益事业的捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

由于现代快报等媒体其性质并不属于公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门，因此，企业通过现代快报等媒体向贫困山区的捐赠支出不可以在企业所得税前扣除。

（资料来源：江苏省国税局）