

# FINANCE & TAX

# 财税月刊

服务 · 发展 · 实用



皇嘉集团

会员专刊 · 第 11 期



电话: 0755-83295131  
0755-83295055

# 目 录

|                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------|----|
| 深圳皇嘉会计师事务所简介 .....                                                           | 2  |
| 【税务动态】 .....                                                                 | 3  |
| “摘帽不摘政策”接续推动乡村振兴 .....                                                       | 3  |
| 积极推动构建新发展格局 .....                                                            | 5  |
| 税务用心扶小微 .....                                                                | 7  |
| 这些便利举措让纳税人省时又省心 .....                                                        | 9  |
| 【政策法规】 .....                                                                 | 12 |
| 财政部 国家税务总局关于铁路运输企业汇总缴纳增值税的通知 .....                                           | 12 |
| 国家税务总局关于修订《涉税专业服务机构信用积分指标体系及积分规则》的公告 .....                                   | 13 |
| 财政部海关总署税务总局关于因新冠肺炎疫情不可抗力出口退运货物税收规定的公告 .....                                  | 11 |
| 财政部 海关总署 税务总局关于海南自由贸易港原辅料“零关税”政策的通知 .....                                    | 12 |
| 财政部 税务总局关于发布第二批适用北京 2022 年冬奥会、冬残奥会和测试赛企业赞助增值税政策的企业名单的公告 .....                | 13 |
| 国家税务总局关于发布《国际运输船舶增值税退税管理办法》的公告 .....                                         | 14 |
| 国家税务总局关于进一步简便优化部分纳税人个人所得税预扣预缴方法的公告 .....                                     | 17 |
| 【热点咨询】 .....                                                                 | 19 |
| 在新冠肺炎疫情防控期间，是否可以在计算应纳税所得额时扣除？ .....                                          | 19 |
| 如果属于国家税务总局公告 2020 年第 13 号规定的情形，是否必须按照该规定计税？ .....                            | 19 |
| 按照支持疫情防控相关政策，优惠的增值税需要并入营业外收入缴纳企业所得税吗？ .....                                  | 19 |
| 申请全额退还的增值税增量留抵税额是否需要计入企业收入缴纳企业所得税？ .....                                     | 19 |
| 向定点医院捐赠时，医院开具的接收函有的未注明捐赠物品的金额在应纳税所得额时扣除？ .....                               | 19 |
| 在新冠肺炎疫情防控期间，直接向援鄂医疗队捐赠物品，能否享受所得税前全额扣除政策？ .....                               | 20 |
| 请问我单位 2020 年可以享受进项税额加计抵减政策吗？ .....                                           | 20 |
| 销售额填写含税销售额和减免税申报明细表销售额填写含税的还是不含税的？ .....                                     | 20 |
| 我是一家电影院，受疫情影响严重，请问在增值税上有什么优惠政策吗？ .....                                       | 20 |
| 请问“小型微利企业”和“小微企业”两者之间有什么不同？ .....                                            | 21 |
| 企业享受小型微利企业所得税优惠政策，是否受征收方式的限定？ .....                                          | 21 |
| 我单位取得的长途客运手撕客票能否抵扣进项税额？ .....                                                | 21 |
| 该公司 2019 年已计提加计抵减额的进项税额在 2020 年发生进项税额转出时，需要纳税人在 2020 年继续核算加计抵减额的变动情况吗？ ..... | 21 |
| 抵减前的应纳税额等于零的，当期可抵减加计抵减额会不会影响期末留抵税额？ .....                                    | 21 |
| 无法划分国内业务和出口业务的进项税额。请问我公司能否适用加计抵减政策？ .....                                    | 22 |
| 全部销售额除一般项目外，是否包括即征即退项目的销售额？ .....                                            | 22 |
| 请问适用加计抵减政策的纳税人，是否只有四项服务对应的进项税额允许加计抵减？ .....                                  | 22 |
| 纳税人购进国内旅客运输服务是否可以抵扣进项税额？如何抵扣？ .....                                          | 22 |
| 是否只有注明旅客身份信息的客票，才能作为进项税抵扣凭证？ .....                                           | 23 |
| 20 张机票用于奖励公司优秀员工团队，购票支出对应的进项税额能否从销项税额中抵扣？ .....                              | 23 |
| 增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务，可以作为进项税额抵扣的凭证有哪些种类？ .....                                 | 23 |
| 【专家视点】 .....                                                                 | 24 |
| 注销必须要查 3 年账吗？税局注销新规来了！ .....                                                 | 24 |
| 致同解读证监会《监管规则适用指引——会计类第 1 号》内容提示 5 .....                                      | 27 |
| 模型风险审计内容和重点思考 .....                                                          | 38 |
| 主要服务范围： .....                                                                | 41 |
| 深圳总部联系方式： .....                                                              | 41 |
| 全国各大城市分公司联系方式： .....                                                         | 42 |

## 深圳皇嘉会计师事务所简介

### 深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）经广东省财政厅粤财会（1993）123 号文件批准于一九九三年十月正式成立，并与一九九六年十一月经深圳市政府批准（批准文号：深注协字（1996）085 号），成为全国第一批完成改制的合伙制会计师事务所。

事务所编号：4403 0025；

营业执照号：914403001922504172；

### 深圳市嘉信瑞税务师事务所有限公司

深圳市嘉信瑞税务师事务所有限公司于二〇〇七年一月十七日经深圳市国税局和深圳市地税局及深圳市注册税务师管理中心批准成立具备执业资格的税务专业服务机构。领有 91440300797996748Q 号企业法人营业执照和 2400120060084 号税务师事务所执业证，依法承办专业税务服务。

深圳市嘉信瑞税务师事务所有限公司已于二〇一二年十二月，经深圳市国家税务局考核，取得 AAA 级事务所，在深圳 170 多家事务所中（不包括分所），取得 AAA 级事务所仅十家。

### 深圳皇嘉财润财务顾问股份有限公司

### 供应商

深圳皇嘉财润财务顾问股份有限公司经深圳市市场监督管理局和财政局批准，于二〇〇〇年十一月三日正式成立。

注册号：914403007247356197；

总部设在深圳市福田区，在宝安区、龙岗区设有营业部，并在上海、重庆、成都、厦门、杭州、武汉、广州等地设有分公司。公司现拥有大批中高级专业人才，目前是深圳地区最大的会计服务连锁公司，在 5 年内力争成为国内最大的会计服务公司，用专业的服务为社会提供一个良好的会计服务平台。

皇嘉实行以人为本，因才侍职的原则，发展至今现有员工 200 多人，其中审计，会计，税务，法律，管理等多方面的中高级专业人才 80 多人。

本公司拥有一批顶尖的行业专家，注册会计师，注册税务师，律师，管理学硕士等，可以随时调配这些专业人士，为客户提供高附加值的服务。

服务宗旨：专业、优质、效率

我们的目标：打造会计行业的精品，服务全中国

我们的人生观：爱心做事业，用感恩的心做人

我们的使命：用专业的服务，为社会创造更大的价值

集团用人原则：以人为本，因才侍职

## 【税务动态】

### “摘帽不摘政策” 接续推动乡村振兴

12 月 2 日下午，国务院新闻办公室召开新闻发布会，介绍财税支持脱贫攻坚有关情况。财政部副部长程丽华和有关司局负责同志、国家税务总局总经济师王道树、国家税务总局政策法规司负责人王世宇出席发布会并回答记者提问。

近期，财税部门释放一系列信号，进一步明确要坚决落实落细减税降费措施，助力企业纾困解难。有记者提问，在脱贫攻坚方面具体出台了哪些减税降费举措？

“财税部门深入贯彻党中央、国务院决策部署，从 6 个方面出台了一系列支持脱贫攻坚的税收优惠政策。”王道树介绍。

一是支持贫困地区基础设施建设，为破除制约贫困地区发展的基础设施建设等给予税收减免。二是推动涉农产业发展，实施“公司+农户”经营模式减免增值税和企业所得税等一系列税收支持政策。三是激发贫困地区创业就业活力，实施小微企业普惠性税收减免，加大重点群体创业就业税收优惠政策力度，并将建档立卡贫困人口纳入税收优惠政策适用范围。四是推动普惠金融发展，税收政策通过免税、减计收入等方式，鼓励金融机构等加大对扶贫开发的金融支持。五是促进“老少边穷”地区加快发展，实施西部地区、民族地区等区域性税收优惠政策，对易地扶贫搬迁给予所得税、契税等方面减免。六是鼓励社会力量加大扶贫捐赠，实施企业扶贫捐赠支出准予在企业所得税税前据实扣除、扶贫货物捐赠免征增值税等政策，广泛引导社会力量积极参与脱贫攻坚。

“下一步，税务总局在落实好现有税收优惠政策的同时，将和财政部一起积极研究推进脱贫攻坚与乡村振兴有序衔接的税收支持政策，推动巩固和拓展脱贫攻坚成果。”王道树谈道。

政策好，更需落实好。为了让纳税人对脱贫攻坚相关税收优惠政策应享尽享，税务部门不断创新，推出实打实、硬碰硬系列落实举措，如今政策落地成效如何？

王世宇介绍，2019 年实施更大规模减税降费以来，税务部门开始逐渐形成“短平快优九个一”的政策落实好机制好方法。在政策落实中，将支持脱贫攻坚税收优惠政策落实落细落好作为重中之重，确保支持政策直达市场主体、发挥最大效应，主要体现在三个方面。

宣传辅导精细化，编制政策指引，确保政策应知尽晓。全面梳理国家出台的 110 项支持脱贫攻坚税费优惠政策，发布《支持脱贫攻坚税收优惠政策指引》。同时运用现代科技手段对脱贫攻坚税收优惠政策开展多渠道、广覆盖的宣传辅导。

落实举措个性化，体现地域特色，确保政策直达快享。各基层税务部门结合当地特点认真梳理本地区扶贫税收优惠政策清单，创新工作方法。比如河南省税务局将税收服务延伸到田间地头，利用农民夜校等形式点对点、面对面送政策上门。

督促整改闭环化，加强绩效考评，确保政策落地见效。税务总局采用“大数据+网格化”监督模式，运用“总局牵头主导+各地全面自查+特派办跟进督查+不定期明察暗访”的组织方式，建立“发现问题—整改问题—反馈问题—完善制度”的工作机制，确保支持脱贫攻坚各项税收优惠政策落实落细。

王世宇说，从税收减免数据看，今年 1 月~10 月，税务部门落实支持脱贫攻坚各项税收优惠政策实现减税 950 多亿元，同比增长 38%。从增值税发票数据看，832 个贫困县今年 1 月~10 月销售收入同比增长 13.3%，充分反映了在今年新冠肺炎疫情特殊背景下，贫困地区经济恢复发展取得了很好成效。

来自国家税务总局的数据显示，全国税务系统共向各地贫困乡村派出 1 万多名第一书记专职开展扶贫帮扶工作。有记者提问，税务部门是怎样开展帮扶工作的，下一步在各地贫困县已清零的情况下，如何继续支持已脱贫的乡村？

王道树介绍，税务总局立足税务系统实际，持续加大对贫困地区和群众的帮扶力度，指导和推动各级税务机关在当地党委政府的统一领导下把扶贫工作做实做细、做出成效。

一是党建引领。税务总局党委书记、局长王军连续 3 年前往定点扶贫县调研指导。税务总局党委每年通过专门部署、检查巡视等方式，督促各级税务局党委切实履行扶贫政治责任。各级税务局机关党支部与贫困村党支部结对共建党支部共 1.3 万个，把党建活力转化为脱贫攻坚动力。

二是以上率下。税务总局积极帮助总局机关定点扶贫县青海省海东市民和县和平安区提前实现脱贫摘帽，充分发挥示范带动作用。“十三五”期间，全国税务系统共帮扶 8782 个贫困村、72 万多个建档立卡贫困户、245 万多人，目前全部顺利脱贫。

三是多措并举。各级税务局立足本地实际，在产业扶贫、智力扶贫等方面持续用力。“十三五”时期全国税务系统帮助贫困地区引进企业 2332 家，企业实际投资 41 亿多元，扶持龙头企业和农村合作社 5702 个，带动建档立卡贫困人口脱贫 114 万人。各级税务局为贫困地区培训基层干部 16.78 万人次，培养种植、养殖技术人员 16.37 万人。

四是倾情倾力。各级税务局选派大批优秀干部扎根脱贫攻坚第一线。2013 年以来，全国税务系统脱离本职岗位专职扶贫的税务干部累计 3.42 万名，其中第一书记 1.05 万名；目前在扶贫一线的专职扶贫税务干部仍有 1.65 万名，其中第一书记 4826 名。另外，还有工作在税务岗位而承担帮扶任务的干部 14.57 万名。近年来，税务系统有 5000 多个单位和 9100 多名干部受到各级党委政府及有关部门表彰表扬。

“下一步，税务部门将对已脱贫摘帽的贫困县、贫困村和贫困人口，坚持‘扶上马送一程’，继续做好政策宣传辅导，确保‘摘帽不摘政策’、税收优惠应享尽享，接续推动脱贫摘帽地区乡村全面振兴，为促进经济社会发展和群众生活改善继续积极贡献税务力量。”王道树表示。

来源：中国税务报

## 积极推动构建新发展格局

当今世界正经历百年未有之大变局，我国发展的外部环境日趋复杂。根据我国发展阶段、环境、条件变化，以习近平同志为核心的党中央作出了构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局的重大战略决策，强调必须把发展质量问题摆在更加突出的位置，着力提升发展质量和效益。企业作为社会主义市场经济的重要主体，要充分发挥自身功能，在推动经济高质量发展和构建新发展格局中实现更大发展。

自觉提升自主创新能力。近几年，随着世界政治经济环境变化，逆全球化趋势加剧，有的国家大搞单边主义、保护主义，对我国高科技企业进行无端打压，进一步凸显了我国加大关键核心技术攻关、提升产业链供应链现代化水平的紧迫性，充分表明企业只有掌握核心技术，拥有完全自主知识产权，才能避免受制于人。我国企业要加大科技研发投入力度、加快人才储备和培养速度，大力提升自主创新能力，尽快突破关键核心技术，努力实现关键核心技术自主可控；大力弘扬企业家精神，努力做创新发展的探索者、组织者、引领者，勇于推

动生产组织创新、技术创新、市场创新，重视技术研发和人力资本投入，有效调动员工创造力，把自身打造成为强大的创新主体。

自觉服务供给侧结构性改革。供给体系质量不足以满足人们不断提升的消费需求，导致大量有效需求外流，是推动经济高质量发展和构建新发展格局亟待解决的突出问题。必须把实施扩大内需战略同深化供给侧结构性改革有机结合起来，不断改善供给质量，提升供给体系对国内需求的适配性，以创新驱动、高质量供给引领和创造新需求。企业应自觉服务供给侧结构性改革，主动提升发展质量和效益，努力为消费者提供更高质量的产品和服务，满足消费者日益高端化个性化的消费需求。这既是构建新发展格局、推动经济高质量发展、促进我国产业转型升级的内在要求，也是企业参与市场竞争、提升自身品牌价值和市场竞争力的必然选择。

自觉维护社会主义市场经济秩序。社会主义市场经济本质上是法治经济，它以法治为基础、在法治轨道上运行、受法治规则调整。在构建新发展格局中，无论大企业还是小企业，都应坚持法治思维，坚守依法规范经营的底线，坚决避免各种形式的不正当竞争，自觉维护社会主义市场经济秩序，保障社会主义市场经济有序运行。这既是企业健康发展的前提，也是企业降低交易成本、维护自身利益的有效方式。

企业在构建新发展格局中发挥好作用，离不开政府的支持和引导。一是强化企业创新主体地位，促进各类创新要素向企业集聚；鼓励企业加大研发投入，特别是加大应用基础研究投入；发挥大企业引领支撑作用，支持创新型中小微企业成长为重要创新发源地，加强共性技术平台建设，推动产业链上中下游、大中小企业融通创新。二是完善相关政策和法规，制定和调整质量标准，有序引导企业提升产品质量、技术水平和市场竞争力。三是完善企业监管的相关法律法规，切实保护消费者权益，降低消费者维权的门槛和成本，倒逼企业规范经营、提升产品和服务质量。

来源：人民日报

## 税务用心扶小微

小微企业是国民经济和社会发展的生力军，也是拓宽就业、改善民生、促进创新创业的重要力量。今年以来，税务部门用足用活各项助力小微企业发展的税费优惠政策，以更优质的服务帮助小微企业增信心、渡难关，努力让小微企业税费负担更轻、发展步伐更稳。

### 税务用心服务 解企业缓缴“后顾之忧”

“原来是我们多虑了，下个季度我们就选择延缓缴纳所得税，帮公司缓解资金压力。”近日，在税务干部的宣传辅导下，广东茂名福兴建材有限公司财务人员杨美兰打消了“延缓缴纳税款是否要补交资料、留存备查”的顾虑，表示该公司从下个季度开始将按规定享受延缓缴纳所得税政策。

根据相关政策规定，2020 年 5 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，小型微利企业在 2020 年剩余申报期按规定办理预缴申报后，可以暂缓缴纳当期的企业所得税，延迟至 2021 年首个申报期内一并缴纳。小型微利企业自行判别、申报即可享受，只需填写预缴纳税申报表相关行次，无需提交资料或额外申请。

延缓缴纳所得税政策是一项助力企业复工复产的重要税收政策，为确保政策平稳落地，国家税务总局茂名市电白区税务局通过税收大数据分析跟进政策落实情况。经数据分析，该局干部发现辖区内少数小型微利企业并未选择延缓缴纳所得税，便立即组织党员先锋队深入企业逐一上门走访了解实际情况，同时赠送延缓缴纳所得税政策问答小册子，现场开展政策解读和纳税辅导，帮助企业彻底打消疑虑。

“在第二季度申报时，因为担心延缓缴纳所得税后会忘记在规定期限内缴纳税款，加上上半年公司经营不错，所以没有选择享受延缓缴纳税款政策。”走访中，广东广信饲料有限公司财务人员詹志成道出其中缘由。他介绍，该企业今年上半年克服疫情不利影响，实现利润收入 56 万元，同比增加 42%，取得不错的经营收益。“尽管不需要延缓缴纳所得税也能正常经营，我们仍旧对税务人员的上门走访表示衷心的感谢。经辅导，我们也得知延缓缴纳所得税操作简单，接下来如有资金需要，一定乐享国家政策优惠！”詹志成对国家政策利好以及税务人员的上门辅导予以充分肯定。

“下一步，我们将继续不折不扣落实各项税收优惠政策，持续利用税收大数据分析，向企业精准宣传辅导，帮助企业用足、用好政策，充分享受税费红利，助力企业复工复产，服务‘六稳’‘六保’大局。”电白区税务局有关人员表示。

### **减税红利助新办小微企业顺利“起跑”**

“公司今年刚成立，前两单业务就享受了 3 万多元的税收减免，这笔实打实的税收红利不仅帮我们节省了经营成本，还让我们吃下了加快发展的‘定心丸’！”近日，刚刚办完代开发票业务的山东豪启机械设备有限公司财务负责人张来斌感慨地说。

据了解，山东豪启机械设备有限公司成立于 2020 年 5 月，主要从事大型机械设备的租赁和销售业务。“做设备租赁这一行，前期资金投入很大，特别是购置大型设备，需要占用大笔资金，国家出台的‘升级版’减税政策，直接把税率降了 2 个百分点，我们真真切切地感受到了国家对小微企业的扶持。”张来斌边介绍边算了一笔账：豪启公司是增值税小规模纳税人，原适用 3%征收率的增值税应税收入可以减按 1%征收，公司今年累计取得的 171 万元收入，原应纳增值税 5.13 万元，实际缴纳 1.71 万元，仅增值税一项就享受减税 3.42 万元；再加上城建税、教育费附加和地方教育附加可以叠加享受减半征收政策，又减免税费 0.1 万元，截止目前，公司已累计享受税收优惠 3.53 万元。

因减税降费得到实惠的，不仅是豪启公司这一家。近年来，国家持续加大对小型微利企业的政策扶持力度，先后出台了一系列涵盖增值税、企业所得税、房产税、城镇土地使用税等税种的优惠政策。特别是疫情发生以来，对小微企业的优惠政策进一步“加码扩围”。比如，2019 年小规模纳税人免税额提高到月销售额 10 万元，今年又将原适用 3%征收率的增值税应税收入减按 1%征收。这些增值税减免政策基本覆盖了全部小规模纳税人。据统计，截至目前，济南市历城区共有 8260 余户小规模纳税人享受了阶段性减征增值税政策，累计减税约 1 亿元。

减税降费的持续推进，让众多小微企业创造创新活力持续迸发，发展壮大意愿不断增强。

“现在市场环境已基本恢复正常，我们的业务量也在逐步上升，虽然创业赶上了疫情，但有国家优惠政策的强力支持，我们对企业未来的发展很有信心。”张来斌表示。

### **税务“组合拳”赋能小微企业发展**

为确保减税降费政策精准落地，让小微企业轻装上阵，国家税务总局天津市北辰区税务局宜兴埠税务所紧扣经济高质量发展要求，聚焦实体经济，加大扶持力度，推进优惠政策直达快享，进一步优化税收营商环境。

天津英业通市容环境工程有限公司是一家坐落于北辰区宜兴埠镇，主要从事环保工程、园林绿化、道路养护、保洁服务的小微企业，其保洁服务应税收入符合疫情期间生活服务业免征增值税政策。宜兴埠税务所通过数据监控关注到该企业税费申报情况后，对该企业的业务类型和数据进行分析比对，主动安排专人开展优惠政策辅导，帮助企业享受减免税款 8.3 万元，有效疏通政策落实的“堵点”，切实将惠企稳岗的政策大礼包送到企业的心坎上。

今年以来，国家税务总局天津市北辰区税务局不断加大宣传辅导、政策解读、效应分析力度，持续开展走访问需、把脉问诊、纾困解难系列活动，充分运用税收大数据“云智能”优势，主动筛查、精准推送税费政策信息，实时动态掌握整体落实情况，完善闭环管理工作举措，打出一套全覆盖、广宣传、强解读、优服务、促发展的政策落实“组合拳”。

“税务干部主动提供全流程政策导航服务，进行‘一对一’专题辅导，手把手讲解指导，让我们实打实享受到了国家的政策红利，极大提振了我们企业持续向好发展的信心和决心。”天津英业通市容环境工程有限公司的负责人李先生对税务机关的服务给予了高度评价。

北辰区税务局相关负责人表示，税务机关将进一步在抓落实上持续加力升级，在优化税收营商环境上持续发力赋能，在强化政策传导上持续聚力畅流，为激发市场主体活力，稳定市场预期，确保规模性利企惠民政策有效落地转化为催生经济高质量发展的新动能。

来源：国家税务总局新媒体

## 这些便利举措让纳税人省时又省心

为贯彻落实“放管服”改革，增进办税缴费便利度，税务部门积极创新服务举措，通过推出“税企电子平台”、资料前置预审、“两窗一台”等举措，持续提升纳税人、缴费人获得感。

**税企电子平台上线 纳税人办事省时又省心**

近日，由国家税务总局兰州新区税务局自行研发的“新区税务税企电子平台”正式上线启动。该平台通过“移动互联+人工智能”的方式实现了纳税服务的精准化、智能化、集成化，为纳税人提供了集查询、咨询、学习为一体的涉税平台。

税企电子平台设置了“码”上办税、纳税人学堂、“非接触式”办税、社保缴费、车辆购置税及不动产申报缴税流程等涉税查询模块。同时，纳税人还可进入在线答疑进行智能咨询，通过涉税通讯录查看新区税务局各部门的办公电话，点击导航查找办公地址。

“这个平台既方便又实用，只需收藏一个二维码就可以查询政策流程、在线实时咨询、观看直播视频，省时又省力。我最喜欢‘政策法规查询’和‘在线答疑’模块这两个模块，法规库里的政策更新及时且全面，只要输入关键词就可以精准查询到相关税收政策，遇到疑难问题可以在线实时咨询并获得权威解答。”兰州新区金凤凰财务有限公司法人周佳敏在体验平台后表示。

“电子平台实质上是我们为纳税人整理的一个办税笔记，将咨询问答、网络直播及办税政策流程进行了‘一码集成’。‘我们将根据纳税人需求，持续完善升级该平台，为纳税人提供更好的办税体验。”国家税务总局兰州新区税务局纳税服务科副科长刘玉梅表示。

### **“大预审” “大导税” 涉税办理清晰又快捷**

为深化“放管服”改革，优化营商环境，推进纳税服务便利化，今年以来，国家税务总局银川经济技术开发区税务局加速培养“通识型”人才，组建咨询辅导团队，推行资料前置预审，开通“一分钟快办”新服务方式，有效节约了纳税人等候时间。

银川经济技术开发区税务局“大预审”“大导税”服务在办税服务厅取号环节，就已将业务分流为自助区办理、窗口办理、一分钟快办三类，为自助区办理纳税人提供引导，为窗口办理纳税人提供资料预审，对于简单业务则无需取号直接在导税台“一分钟快办”。为规范预审环节，银川经济技术开发区税务局还汇总整理了到厅常见业务所需资料清单，便于纳税人查询，做到纳税人“精准识别、快速分流、提前预审、快速办理”的一条龙服务，解决纳税人“空排队、白等号”的问题，使业务办理更加规范、高效、顺畅。

“我们是家新办企业，本来以为办登记信息确认怎么也得半天时间，没想到一会儿功夫什么都办好了。”宁夏聚广扶商贸有限公司财务负责人宁先生充分感受到了“大预审”的便利，

当他叫号办理登记信息确认之前，导税咨询台的税务人员先为他理清了业务流程和步骤，核对所需资料，登记信息确认后又引导他在 24 小时自助办税厅新办户自助一体机上自助发行税控设备及领取发票，同时还教会他如何使用电子税务局。

自今年全面推行“大预审”“大导税”以来，银川经开区办税服务厅共计审核资料约 1800 户次，一分钟快办约 2600 户次，引导至自助区办理 3200 户次，平均取号量下降 30%，有效压缩了纳税人等候和涉税事项办理时间，提升增加了纳税人的满意度和获得感。

### **“两窗一台”新举措 办税缴费不用等**

“以前一到大征期的时候，我就不想去办税服务厅，因为人太多了，有时候得等半个多小时”山西省阳泉市天利时尚购物广场的财务王秀莲女士说道，“现在不一样了，不管高峰期还是低谷期去办税都很快，因为有了‘两窗一台’。”

纳税人口中的“两窗一台”，是国家税务总局阳泉市矿区税务局为持续提升办税服务质效，在综合窗口、注销专窗基础上探索推出的服务措施。

其中，“两窗”是指“潮汐窗口”和“简易业务窗口”。税务干部根据人流量启动了应急预案，将一个综合业务窗口临时改为发票领用专窗，并引导纳税人依次办理领票业务，这个窗口被称为“潮汐窗口”。“简易业务窗口”设置在导税台，属于额外增开的窗口，主要办理三方协议验证及撤销、税务登记实名认证、发票验旧、抄报税及清卡等 10 余项常见且简易的业务。简易业务由导税员直接办理，纳税人无需排队等候，实现了简事快办、即办即走。

“一台”是指“资料预审台”。办税服务厅入口处的导税台不仅承担了导税咨询与办理简易业务的职能，还担负着资料预审的任务，审核前置的出现，使纳税人排队等候时间得以充分利用，业务办理流程也随之进一步优化。

经初步测算，“两窗一台”自推出以来，办理时限相较以往缩短了 40%，纳税人办理一次业务的平均耗时缩短至 10 分钟以内，有力推动了税收营商环境的进一步优化。

来源：国家税务总局新媒体

## 【政策法规】

### 财政部 国家税务总局关于铁路运输企业汇总缴纳增值税的通知

财税〔2020〕56 号

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），国家税务总局各省、自治区、直辖市、计划单列市税务局：

现将铁路运输企业汇总缴纳增值税事宜通知如下：

一、自 2014 年 1 月 1 日起，中国国家铁路集团有限公司及其分支机构提供铁路运输服务以及与铁路运输相关的物流辅助服务，按照《总分机构试点纳税人增值税计算缴纳暂行办法》（财税〔2013〕74 号，以下简称《暂行办法》）的规定计算缴纳增值税，具体时间以附件 1 和附件 2 列明的汇总纳税时间为准。

附件 3 所列分支机构，自列明的取消汇总纳税时间起，不再按照《暂行办法》的规定汇总缴纳增值税。

二、附件 1 所列分支机构的**预征率为 1%**。附件 2 所列的分支机构，实行由合资铁路运输企业总部汇总预缴增值税，具体办法如下：

1. 合资铁路运输企业总部本级及其下属站段（含委托运输管理的站段，下同）本级的销售额适用的预征率为 1%。

**本级**应预缴的增值税=本级应征增值税销售额×1%

2. **合资铁路运输企业总部及其下属站段汇总的销售额**适用的预征率为 3%。

汇总应预缴的增值税=（总部本级应征增值税销售额+下属站段本级应征增值税销售额）  
×3%-（总部本级应预缴的增值税+下属站段本级应预缴的增值税）

三、中国国家铁路集团有限公司及其分支机构不适用《暂行办法》第八条年度清算的规定。

四、本通知自发布之日起执行，《财政部 国家税务总局关于部分航空运输企业总分机构增值税计算缴纳问题的通知》（财税〔2013〕86号）、《财政部 国家税务总局关于铁路运输企业汇总缴纳增值税的通知》（财税〔2013〕111号）、《财政部 国家税务总局关于铁路运输企业汇总缴纳增值税的补充通知》（财税〔2014〕54号）、《财政部 国家税务总局关于华夏航空有限公司及其分支机构增值税计算缴纳问题的通知》（财税〔2014〕76号）、《国家税务总局关于部分航空运输企业总分机构增值税计算缴纳问题的公告》（国家税务总局公告2014年第55号）、《财政部 国家税务总局关于调整铁路和航空运输企业汇总缴纳增值税分支机构名单的通知》（财税〔2015〕87号）、《财政部 税务总局关于调整铁路和航空运输企业汇总缴纳增值税分支机构名单的通知》（财税〔2017〕67号）、《财政部 税务总局关于调整铁路和航空运输企业汇总缴纳增值税总分机构名单的通知》（财税〔2019〕1号）同时废止。

- 附件：1. [国铁集团增值税汇总纳税分支机构名单（一）](#)  
2. [国铁集团增值税汇总纳税分支机构名单（二）](#)  
3. [国铁集团取消汇总纳税分支机构名单](#)

财政部 国家税务总局

2020 年 10 月 30 日

## 国家税务总局关于修订《涉税专业服务机构信用积分指标体系及积分规则》的公告

国家税务总局公告 2020 年第 17 号

为深入贯彻落实国务院“放管服”改革要求，优化税收营商环境，促进涉税专业服务行业规范健康发展，国家税务总局修订了《涉税专业服务机构信用积分指标体系及积分规则》，现予以发布，自 2021 年 1 月 1 日起施行。《涉税专业服务信用评价管理办法（试行）》（国家税务总局公告 2017 年第 48 号发布，2019 年第 43 号修改）的附件《涉税专业服务机构信用积分指标体系及积分规则》同时废止。

特此公告。

附件：[涉税专业服务机构信用积分指标体系及积分规则](#)

国家税务总局

2020 年 10 月 30 日

附件

涉税专业服务机构信用积分指标体系及积分规则

| 一级   |                       | 二级   |                     | 三级   |      | 积分类别 | 积分/扣分标准                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 积分/扣分规则说明 |
|------|-----------------------|------|---------------------|------|------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 指标编码 | 指标名称                  | 指标编码 | 指标名称                | 指标编码 | 指标名称 |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |           |
| 01   | 上一评价周期信用情况<br>(100 分) |      |                     |      |      | 直接得分 | 纳税信用得分或上一评价周期信用积分<br><br>1. 第一个评价周期该指标得分为纳税信用得分；未参加纳税信用级别评定的，该指标得分为 70 分；纳税信用直接判 D 以及纳税信用得分小于 0 的，该指标得分为 0 分；纳税信用保留 D 级的，该指标得分为 20 分；机构纳税信用结果发生变动的，按照最新结果重新计算得分。<br>2. 以后每个评价周期，该指标得分=上一评价周期期末信用积分×20%                                                                                                                                    |           |
| 02   | 委托人纳税信用<br>(20 分)     | 0201 | 委托人纳税信用情况<br>(20 分) |      |      | 直接得分 | 平均分<br><br>1. 该指标分值=截至积分时点全部委托人纳税信用得分之和/截至积分时点委托人累计总数×20%<br>2. 积分时点无纳税信用评价结果的委托人，其纳税信用得分按 70 分计。<br>3. 委托人纳税信用结果发生变动的，按照最新结果重新计算。<br>4. 评价周期内，双方解除委托关系的，则以解除时点委托人纳税信用得分为该委托人最后得分；同时，该委托人应纳入委托人累计总数。<br>5. 评价周期内，双方解除委托关系后又重新建立的，按照委托人最新纳税信用得分重新计算。<br>6. 委托人纳税信用直接判 D 以及纳税信用得分小于 0 的，其纳税信用得分按 0 分计。<br>7. 委托人纳税信用保留 D 级的，其纳税信用得分按 20 分计。 |           |

| 一级   |                      | 二级   |                  | 三级     |                         | 积分类别 | 积分/扣分标准                      | 积分/扣分规则说明                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------|----------------------|------|------------------|--------|-------------------------|------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 指标编码 | 指标名称                 | 指标编码 | 指标名称             | 指标编码   | 指标名称                    |      |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 03   | 纳税人和税务机关评价<br>(50 分) | 0301 | 纳税人评价<br>(20 分)  |        |                         | 直接得分 | 平均分                          | 1. 该指标分值=委托人评价得分合计数/发起评价次数<br>2. 委托人评价分为“非常满意”“满意”“基本满意”“不满意”“非常不满意”五个等级,对应分值分别为 20 分、15 分、10 分、5 分、0 分。<br>3. 每个评价周期末,税务机关网上向每个委托人发起一次评价。<br>4. 超过评价期限,委托人未作出评价的,按照“基本满意”计分。<br>5. 双方在评价周期内结束委托关系的,在结束的当天发起一次评价,期末不再评价。<br>6. 评价周期内,双方解除委托关系后又重新建立的,以评价周期内最后一次评价为准。 |
|      |                      | 0302 | 税务机关评价<br>(30 分) | 030201 | 遵守办税秩序的情况(15 分)         | 基准分  | -5 分/-10 分                   | 扰乱办税秩序的,第一次扣 5 分,第二次扣 10 分,扣完为止。                                                                                                                                                                                                                                     |
|      |                      |      |                  | 030202 | 配合税务机关检查、调查情况<br>(15 分) | 基准分  | -5 分/次;<br>-100 分;<br>-200 分 | 1. 拒不配合税务机关检查、调查的,每次扣 5 分。<br>2. 经税务机关责令限期改正或予以约谈,逾期不改正的,扣 100 分,降低信用等级一级;情节严重的,扣 200 分,降低信用等级两级,纳入涉税服务失信名录。<br>3. 该指标扣分不封顶。                                                                                                                                         |

| 一级   |                | 二级   |                          | 三级   |      | 积分类别 | 积分/扣分标准                                           | 积分/扣分规则说明                                                                                                                                                                                            |
|------|----------------|------|--------------------------|------|------|------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 指标编码 | 指标名称           | 指标编码 | 指标名称                     | 指标编码 | 指标名称 |      |                                                   |                                                                                                                                                                                                      |
| 04   | 实名办税<br>(90 分) | 0401 | 报送涉税专业服务机构实名信息<br>(30 分) |      |      | 基准分  | -5 分/次;<br>-100 分;<br>-200 分                      | 1. 报送信息与实际不符的, 每次扣 5 分。<br>2. 经税务机关责令限期改正或予以约谈, 逾期不改正的, 扣100 分, 降低信用等级一级; 情节严重的, 扣 200 分, 降低信用等级两级, 纳入涉税服务失信名录。<br>3. 该指标扣分不封顶。                                                                      |
|      |                | 0402 | 报送从事涉税服务人员实名信息<br>(30 分) |      |      | 直接得分 | 按从事涉税服务人员数量占比计算得分<br>-5 分/次;<br>-100 分;<br>-200 分 | 1. 该指标分值= 30 分×积分时点从事涉税服务人员数量/(积分时点职工总人数×30%)<br>2. 该指标最高分为 30 分。<br>3. 报送信息与实际不符的, 每次扣 5 分。<br>4. 经税务机关责令限期改正或予以约谈, 逾期不改正的, 扣100 分, 降低信用等级一级; 情节严重的, 扣 200 分, 降低信用等级两级, 纳入涉税服务失信名录。<br>5. 该指标扣分不封顶。 |
|      |                | 0403 | 报送涉税专业服务协议信息<br>(30 分)   |      |      | 直接得分 | 按涉税专业服务协议数量与从事涉税服务人员总数比值计算得分                      | 1. 该指标分值=30 分×评价周期期初至积分时点报送涉税专业服务协议数量/评价周期期初至积分时点从事涉税服务人员总数<br>2. 评价周期期初至积分时点从事涉税服务人员总数包括在此期间内从该机构退出的人员(下同)。<br>3. 该指标最高分为 30 分。                                                                     |
|      |                | 0404 | 使用税务师事务所名称未办理行政登记的       |      |      | 直接扣分 | -100 分;<br>-200 分                                 | 1. 经税务机关责令限期改正或予以约谈, 逾期不改正的, 扣100 分, 降低信用等级一级; 情节严重的, 扣 200 分, 降低信用等级两级, 纳入涉税服务失信名录。<br>2. 该指标扣分不封顶。                                                                                                 |

| 一级   |                | 二级   |                      | 三级   |      | 积分类别 | 积分/扣分标准                 | 积分/扣分规则说明                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------|----------------|------|----------------------|------|------|------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 指标编码 | 指标名称           | 指标编码 | 指标名称                 | 指标编码 | 指标名称 |      |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 05   | 业务规模<br>(20 分) | 0501 | 业务结构<br>(10 分)       |      |      | 直接得分 | 按分类业务占比计算得分             | 1. 该指标分值= (纳税申报代理收入+一般税务咨询收入+专业税务顾问收入+税收策划收入+涉税鉴证收入+纳税情况审查收入+其他税务事项代理收入×50%+其他涉税服务收入×50%)/涉税专业服务总收入×10 分<br>2. “收入”是指评价周期期初至积分时点的累计收入(下同)。                                                                                                                                                                   |
|      |                | 0502 | 人均涉税专业服务收入<br>(10 分) |      |      | 直接得分 | 人均涉税专业服务收入/全省人均涉税专业服务收入 | 1. 该指标分值=人均涉税专业服务收入/全省人均涉税专业服务收入×10 分<br>2. 该指标最高分为 10 分, 如果人均涉税专业服务收入/全省人均涉税专业服务收入≥1, 该指标得分为 10 分。<br>3. 人均涉税专业服务收入=涉税专业服务总收入/评价周期期初至积分时点从事涉税服务人员总数<br>4. 全省人均涉税专业服务收入=本省参与统计的所有涉税专业服务机构的涉税专业服务总收入/本省参与统计的从事涉税服务人员总数<br>5. 同1 人在2 个或2 个以上涉税专业服务机构同时从业的, 按 1 人算。<br>6. “全省”“本省”中的“省”, 是指省、自治区、直辖市和计划单列市(下同)。 |

| 一级   |                 | 二级   |                         | 三级     |                                                              | 积分类别 | 积分/扣分标准                      | 积分/扣分规则说明                                                                                                                 |
|------|-----------------|------|-------------------------|--------|--------------------------------------------------------------|------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 指标编码 | 指标名称            | 指标编码 | 指标名称                    | 指标编码   | 指标名称                                                         |      |                              |                                                                                                                           |
| 06   | 服务质量<br>(120 分) | 0601 | 涉税报告和文书留存备查情况<br>(20 分) |        |                                                              | 基准分  | -1 分/份                       | 未按规定将涉税报告和文书留存备查的, 每份扣 1 分, 扣完为止。                                                                                         |
|      |                 | 0602 | 遵守执业规范情况<br>(100 分)     | 060201 | 按期代理纳税申报情况                                                   | 基准分  | 以 100%起, 每低一个百分点扣 2 分        | 按期代理纳税申报率=实际按期代理纳税申报 (含财务会计报表) 累计户次/应代理纳税申报 (含财务会计报表) 累计户次×100%                                                           |
|      |                 |      |                         | 060202 | 违反税收法律、行政法规, 造成委托人未缴或者少缴税款, 按照《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则相关规定被处罚的 | 基准分  | -100 分;<br>-200 分;<br>-300 分 | 1. 发生该情形的, 扣 100 分, 降低信用等级一级; 情节严重的, 扣 200 分, 降低信用等级两级, 纳入涉税服务失信名录; 情节严重的, 扣 300 分, 降低信用等级三级, 纳入涉税服务失信名录。<br>2. 该指标扣分不封顶。 |

| 一级   |                 | 二级   |                     | 三级     |                                          | 积分类别 | 积分/扣分标准                      | 积分/扣分规则说明                                                                                                       |
|------|-----------------|------|---------------------|--------|------------------------------------------|------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 指标编码 | 指标名称            | 指标编码 | 指标名称                | 指标编码   | 指标名称                                     |      |                              |                                                                                                                 |
| 06   | 服务质量<br>(120 分) | 0602 | 遵守执业规范情况<br>(100 分) | 060203 | 未按涉税专业服务相关业务规范执业，出具虚假意见的                 | 基准分  | -100 分；<br>-200 分；<br>-300 分 | 1. 发生该情形的，扣 100 分，降低信用等级一级；情节较重的，扣 200 分，降低信用等级两级，纳入涉税服务失信名录；情节严重的，扣 300 分，降低信用等级三级，纳入涉税服务失信名录。<br>2. 该指标扣分不封顶。 |
|      |                 |      |                     | 060204 | 采取隐瞒、欺诈、贿赂、串通、回扣等不正当竞争手段承揽业务，损害委托人或他人利益的 | 基准分  | -100 分；<br>-200 分；<br>-300 分 |                                                                                                                 |
|      |                 |      |                     | 060205 | 利用服务之便，谋取不正当利益的                          | 基准分  | -100 分；<br>-200 分；<br>-300 分 |                                                                                                                 |
|      |                 |      |                     | 060206 | 以税务机关和税务人员的名义敲诈纳税人、扣缴义务人的                | 基准分  | -100 分；<br>-200 分；<br>-300 分 |                                                                                                                 |
|      |                 |      |                     | 060207 | 向税务机关工作人员行贿或者指使、诱导委托人行贿的                 | 基准分  | -100 分；<br>-200 分；<br>-300 分 |                                                                                                                 |
|      |                 |      |                     | 060208 | 其他违反税收法律法规的行为                            | 基准分  | -100 分；<br>-200 分；<br>-300 分 |                                                                                                                 |

| 一级   |                      | 二级   |                                                 | 三级     |                 | 积分类别 | 积分/扣分标准                           | 积分/扣分规则说明                                                                                                                      |
|------|----------------------|------|-------------------------------------------------|--------|-----------------|------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 指标编码 | 指标名称                 | 指标编码 | 指标名称                                            | 指标编码   | 指标名称            |      |                                   |                                                                                                                                |
| 07   | 业务信息<br>质量<br>(50 分) | 0701 | 按规定向税务机关报送<br>涉税专业服务<br>机构年度<br>报告信息<br>(30 分)  | 070101 | 未按时报送年度<br>报告信息 | 基准分  | -10 分/-30 分;<br>-100 分;<br>-200 分 | 1.逾期报送,扣 10 分。<br>2.未报送,扣 30 分。<br>3.经税务机关责令限期改正或予以约谈,逾期不改正的,扣100 分,降低信用等级一级;情节严重的,扣 200 分,降低信用等级两级,纳入涉税服务失信名录。<br>4.该指标扣分不封顶。 |
|      |                      |      |                                                 | 070102 | 报送信息与实际<br>不符的  | 基准分  | -2 分/处;<br>-100 分;<br>-200 分      | 1.报送信息与实际不符的,每处扣 2 分。<br>2.经税务机关责令限期改正或予以约谈,逾期不改正的,扣100 分,降低信用等级一级;情节严重的,扣 200 分,降低信用等级两级,纳入涉税服务失信名录。<br>3.该指标扣分不封顶。           |
|      |                      | 0702 | 单独报送一<br>般税务咨<br>询、其他涉<br>税服务业务<br>信息<br>(20 分) |        |                 | 直接加分 | 0.5 分/份                           | 1.每报送一份加 0.5 分。<br>2.该指标最高分为 20 分。                                                                                             |

| 一级   |                      | 二级   |                                 | 三级     |             | 积分类别 | 积分/扣分标准                                           | 积分/扣分规则说明                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------|----------------------|------|---------------------------------|--------|-------------|------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 指标编码 | 指标名称                 | 指标编码 | 指标名称                            | 指标编码   | 指标名称        |      |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 07   | 业务信息<br>质量<br>(50 分) | 0703 | 单独报送专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查业务信息 | 070301 | 未按时报送四项业务信息 | 直接扣分 | -10 分/-20 分;<br>-25 分/-50 分;<br>-100 分;<br>-200 分 | 1. 存在逾期报送情形且逾期报送比例不超过 50%的, 扣 10 分; 逾期报送比例超过 50%的, 扣 20 分。<br>2. 存在未报送情形且未报送比例不超过 50%的, 扣25 分; 未报送比例超过50%的, 扣 50 分。<br>3. 业务完成时间以签署相关报告、意见或其他结论性文件时间为准。<br>4. 经税务机关责令限期改正或予以约谈, 逾期不改正的, 扣100 分, 降低信用等级一级; 情节严重的, 扣 200 分, 降低信用等级两级, 纳入涉税服务失信名录。<br>5. 该指标扣分不封顶。 |
|      |                      |      |                                 | 070302 | 报送信息与实际不符的  | 直接扣分 | -4 分/次;<br>-100 分;<br>-200 分                      | 1. 报送信息与实际不符的, 每次扣 4 分, 最多扣 40 分。<br>2. 经税务机关责令限期改正或予以约谈, 逾期不改正的, 扣100 分, 降低信用等级一级; 情节严重的, 扣 200 分, 降低信用等级两级, 纳入涉税服务失信名录。<br>3. 该指标扣分不封顶。                                                                                                                       |

| 一级   |                | 二级   |                    | 三级     |      | 积分类别 | 积分/扣分标准 | 积分/扣分规则说明                                                  |
|------|----------------|------|--------------------|--------|------|------|---------|------------------------------------------------------------|
| 指标编码 | 指标名称           | 指标编码 | 指标名称               | 指标编码   | 指标名称 |      |         |                                                            |
| 08   | 行业自律<br>(30 分) | 0801 | 接受行业自律管理<br>(25 分) |        |      | 直接得分 | 25 分    | 税务师行业协会(代理人分会)或其他行业协会会员得 25 分。                             |
|      |                | 0802 | 受到行业惩戒情况           | 080201 | 训诫   | 直接扣分 | -5 分/次  | 1. 同一个行为同时受到两种以上惩戒的, 按照最严重的一档扣分。<br>2. 在评价周期内, 扣分上限为 25 分。 |
|      |                |      |                    | 080202 | 通报批评 | 直接扣分 | -10 分/次 |                                                            |
|      |                |      |                    | 080203 | 公开谴责 | 直接扣分 | -15 分/次 |                                                            |
|      |                | 0803 | 设立党组织情况<br>(5 分)   |        |      | 直接加分 | 5 分     | 机构设立党组织的, 加 5 分。                                           |

|    |                |      |                              |  |  |      |                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----|----------------|------|------------------------------|--|--|------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 09 | 人员信用<br>(20 分) | 0901 | 从事涉税服务人员人均信用积分变动情况<br>(20 分) |  |  | 直接得分 | 从事涉税服务人员人均信用积分变动值/全省从事涉税服务人员人均信用积分变动值 | <p>1. 该指标分值=20 分×从事涉税服务人员人均信用积分变动值/全省从事涉税服务人员人均信用积分变动值</p> <p>2. 从事涉税服务人员人均信用积分变动值=(积分时点从事涉税服务人员信用积分之和-评价周期期初从事涉税服务人员信用积分之和)/评价周期期初至积分时点从事 涉税服务人员总数</p> <p>3. 评价周期内加入人员期初信用积分按加入时点信用积分计, 评价周期内退出人员积分时点信用积分按退出时 点信用积分计。</p> <p>4. 全省从事涉税服务人员人均信用积分变动值=本省参与统计的所有涉税专业服务机构的从事涉税服务人员人均信用积分变动值之和/本省参与统计的所有涉税专业服务机构数量</p> <p>5. 该指标最高分为 20 分, 最低分为 0 分。</p> |
|----|----------------|------|------------------------------|--|--|------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 财政部 海关总署 税务总局关于因新冠肺炎疫情不可抗力出口退运货物税收规定的公告

财政部 海关总署 税务总局公告 2020 年第 41 号

经国务院批准，关于因新冠肺炎疫情不可抗力出口退运货物的相关税收规定，公告如下：

一、对自 2020 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日申报出口，因新冠肺炎疫情不可抗力原因，自出口之日起 1 年内原状复运进境的货物，不征收进口关税和进口环节增值税、消费税，出口时已征收出口关税的，退还出口关税。

二、对符合第一条规定的货物，已办理出口退税的，按现行规定补缴已退（免）增值税、消费税税款。

三、自本公告发布之日起，符合第一条规定的退运货物申报进口时，企业向海关申请办理不征税手续的，应当事先取得主管税务机关出具的出口货物已补税（未退税）证明。

四、自 2020 年 1 月 1 日起至本公告发布之日，符合第一条规定的退运货物已征收的进口关税和进口环节增值税、消费税，依企业申请予以退还。其中，未申报抵扣进口环节增值税、消费税的，应当事先取得主管税务机关出具的《因新冠肺炎疫情不可抗力出口货物退运已征增值税、消费税未抵扣证明》（见附件），向海关申请办理退还已征进口关税和进口环节增值税、消费税手续；已申报抵扣进口环节增值税、消费税的，仅向海关申请办理退还已征进口关税。进口收货人应在 2021 年 6 月 30 日前向海关办理退税手续。

五、符合第一条、第三条和第四条规定的货物，进口收货人应提交退运原因书面说明，证明其因新冠肺炎疫情不可抗力原因退运，海关凭其说明按退运货物办理上述手续。

六、本公告由财政部会同海关总署、税务总局负责解释。

附件：[因新冠肺炎疫情不可抗力出口货物退运已征增值税、消费税未抵扣证明](#)

财政部 海关总署 税务总局

2020 年 11 月 2 日

## 财政部 海关总署 税务总局关于海南自由贸易港原辅料“零关税”政策的通知

财关税〔2020〕42 号

海南省财政厅、海口海关、国家税务总局海南省税务局：

为贯彻落实《海南自由贸易港建设总体方案》，经国务院同意，现将海南自由贸易港原辅料“零关税”政策通知如下：

一、在全岛封关运作前，对在海南自由贸易港注册登记并具有独立法人资格的企业，进口用于生产自用、以“两头在外”模式进行生产加工活动或以“两头在外”模式进行服务贸易过程中所消耗的原辅料，免征进口关税、进口环节增值税和消费税。

二、“零关税”原辅料实行正面清单管理，具体范围见附件。清单内容由财政部会同有关部门根据海南实际需要和监管条件进行动态调整。

三、附件所列零部件，适用原辅料“零关税”政策，应当用于航空器、船舶的维修（含相关零部件维修），满足下列条件之一的，免征进口关税、进口环节增值税和消费税：

（一）用于维修从境外进入境内并复运出境的航空器、船舶（含相关零部件）；

（二）用于维修以海南为主营运基地的航空企业所运营的航空器（含相关零部件）；

（三）用于维修在海南注册登记具有独立法人资格的船运公司所运营的以海南省内港口为船籍港的船舶（含相关零部件）。

四、“零关税”原辅料仅限海南自由贸易港内企业生产使用，接受海关监管，不得在岛内转让或出岛。因企业破产等原因，确需转让或出岛的，应经批准及办理补缴税款等手续。以“零关税”原辅料加工制造的货物，在岛内销售或销往内地的，需补缴其对应原辅料的进口关税、进口环节增值税和消费税，照章征收国内环节增值税、消费税。“零关税”原辅料加工制造的货物出口，按现行出口货物有关税收政策执行。

五、企业进口正面清单所列原辅料，自愿缴纳进口环节增值税和消费税的，可在报关时提出申请。

六、相关部门应通过信息化等手段加强监管，防控可能的风险、及时查处违规行为，确保原辅料“零关税”政策平稳运行。海南省相关部门应加强信息互联互通，共享航空器、船舶等监管信息。

七、本通知自 2020 年 12 月 1 日起执行。

附件：[海南自由贸易港“零关税”原辅料清单](#)

财政部 海关总署 税务总局

2020 年 11 月 11 日

## **财政部 税务总局关于发布第二批适用北京 2022 年冬奥会、冬残奥会和测试赛企业赞助增值税政策的企业名单的公告**

**财政部 税务总局公告 2020 年第 42 号**

现将北京 2022 年冬奥会、冬残奥会和测试赛赞助企业及参与赞助的下属机构名单（第二批）有关增值税政策公告如下：

本公告附件所列北京 2022 年冬奥会、冬残奥会、测试赛赞助企业及参与赞助的下属机构，可以按照《财政部 税务总局 海关总署关于北京 2022 年冬奥会和冬残奥会税收政策的通知》（财税〔2017〕60 号）第三条第（二）项和《财政部 税务总局关于冬奥会和冬残奥会企业赞助有关增值税政策的通知》（财税〔2019〕6 号）的规定适用相关增值税政策。

附件：[北京 2022 年冬奥会、冬残奥会、测试赛赞助企业及参与赞助的下属机构名单（第二批）](#)

财政部 税务总局

2020 年 11 月 14 日

## 国家税务总局关于发布《国际运输船舶增值税退税管理办法》的公告

### 国家税务总局公告 2020 年第 18 号

根据《财政部 交通运输部 税务总局关于海南自由贸易港国际运输船舶有关增值税政策的通知》（财税〔2020〕41 号）、《财政部 交通运输部 税务总局关于中国（上海）自由贸易试验区临港新片区国际运输船舶有关增值税政策的通知》（财税〔2020〕52 号）规定，税务总局制定了《国际运输船舶增值税退税管理办法》，现予以发布。

特此公告。

国家税务总局

2020 年 12 月 2 日

### 国际运输船舶增值税退税管理办法

**第一条** 为规范国际运输船舶增值税退税管理，根据《财政部 交通运输部 税务总局关于海南自由贸易港国际运输船舶有关增值税政策的通知》（财税〔2020〕41 号）、《财政部 交通运输部 税务总局关于中国（上海）自由贸易试验区临港新片区国际运输船舶有关增值税政策的通知》（财税〔2020〕52 号）规定，制定本办法。

**第二条** 运输企业购进符合财税〔2020〕41 号文件第一条或者财税〔2020〕52 号文件第一条规定条件的船舶，按照本办法退还增值税（以下简称“船舶退税”）。

应予退还的增值税额，为运输企业购进船舶取得的增值税专用发票上注明的税额。

**第三条** 主管运输企业退税的税务机关（以下简称“主管税务机关”）负责船舶退税的备案、办理及后续管理工作。

**第四条** 适用船舶退税政策的运输企业，应于首次申报船舶退税时，凭以下资料及电子数据向主管税务机关办理船舶退税备案：

（一）内容填写真实、完整的《出口退（免）税备案表》及其电子数据。该备案表由《国家税务总局关于出口退（免）税申报有关问题的公告》（2018 年第 16 号）发布。其中，“是否

提供零税率应税服务”填写“是”；“提供零税率应税服务代码”填写“01（国际运输服务）”；“出口退（免）税管理类型”填写“船舶退税运输企业”；其他栏次按填表说明填写。

（二）运输企业从事国际运输和港澳台运输业务的证明文件。从事国际散装液体危险货物和旅客运输业务的，应当提供交通运输管理部门出具的《国际船舶运输经营许可证》复印件（复印件上应注明“与原件一致”，并加盖企业公章，下同）；从事国际集装箱和普通货物运输的，应提供交通运输管理部门的备案证明材料复印件。从事内地往返港澳散装液体危险货物和旅客运输业务的，应提供交通运输管理部门出具的批准文件复印件；从事内地往返港澳集装箱和普通货物运输的，应提供交通运输管理部门出具的备案证明材料复印件；从事大陆与台湾地区间运输的，应提供《台湾海峡两岸间水路运输许可证》及《台湾海峡两岸间船舶营运证》复印件。

上述资料运输企业可通过电子化方式提交。

**第五条** 本办法施行前，已办理出口退（免）税备案的运输企业，无需重新办理出口退（免）税备案，按照本办法第四条规定办理备案变更即可。

运输企业适用船舶退税政策的同时，出口货物劳务或者发生增值税零税率跨境应税行为，且未办理过出口退（免）税备案的，在办理出口退（免）税备案时，除本办法第四条规定的资料外，还应按照现行规定提供其他相关资料。

**第六条** 运输企业备案资料齐全，《出口退（免）税备案表》填写内容符合要求，签字、印章完整的，主管税务机关应当予以备案。备案资料或填写内容不符合要求的，主管税务机关应一次性告知运输企业，待其补正后再予以备案。

**第七条** 已办理船舶退税备案的运输企业，发生船籍所有人变更、船籍港变更或不再从事国际运输（或港澳台运输）业务等情形，不再符合财税〔2020〕41号文件、财税〔2020〕52号文件退税条件的，应自条件变化之日起30日内，持相关资料向主管税务机关办理备案变更。自条件变更之日起，运输企业停止适用船舶退税政策。

未按照本办法规定办理退税备案变更并继续申报船舶退税的，主管税务机关应按照本办法第十四条规定进行处理。

**第八条** 运输企业船舶退税的申报期限，为购进船舶之日（以发票开具日期为准）次月 1 日起至次年 4 月 30 日前的各增值税纳税申报期。

**第九条** 运输企业在退税申报期内，凭下列资料及电子数据向主管税务机关申请办理船舶退税：

（一）财税〔2020〕41 号文件第三条第 1 项、第 2 项规定的资料复印件，或者财税〔2020〕52 号文件第三条第 1 项、第 2 项规定的资料复印件。其中，已向主管税务机关提供过的资料，如无变化，可不再重复提供。

（二）《购进自用货物退税申报表》及其电子数据。该表在《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》（2012 年第 24 号）发布。填写该表时，应在业务类型栏填写“CBTS”，备注栏填写“船舶退税”。

（三）境内建造船舶企业开具的增值税专用发票及其电子信息。

（四）主管税务机关要求提供的其他资料。

上述增值税专用发票，应当已通过增值税发票综合服务平台确认用途为“用于出口退税”。上述资料运输企业可通过电子化方式提交。

**第十条** 运输企业申报船舶退税，主管税务机关经审核符合规定的，应按规定及时办理退税。审核中发现疑点，主管税务机关应在确认运输企业购进船舶取得的增值税专用发票真实、发票所列船舶已按规定申报纳税后，方可办理退税。

**第十一条** 运输企业购进船舶取得的增值税专用发票，已用于进项税额抵扣的，不得申报船舶退税；已用于船舶退税的，不得用于进项税额抵扣。

**第十二条** 已办理增值税退税的船舶发生船籍所有人变更、船籍港变更或不再从事国际运输（或港澳台运输）业务等情形，不再符合财税〔2020〕41 号文件、财税〔2020〕52 号文件退税条件的，运输企业应在条件变更次月纳税申报期内，向主管税务机关补缴已退税款。未按规定补缴的，税务机关应当按照现行规定追回已退税款。

应补缴税款 = 购进船舶的增值税专用发票注明的税额 ×（净值 ÷ 原值）

净值 = 原值 - 累计折旧

**第十三条** 已办理增值税退税的船舶发生船籍所有人变更、船籍港变更或不再从事国际运输（或港澳台运输）业务等情形，不再符合财税〔2020〕41 号文件、财税〔2020〕52 号文件规定，并已经向主管税务机关补缴已退税款的运输企业，自取得完税凭证当期起，可凭从税务机关取得解缴税款的完税凭证，从销项税额中抵扣完税凭证上注明的增值税额。

**第十四条** 运输企业采取提供虚假退税申报材料等手段，骗取船舶退税的，主管税务机关应追回已退税款，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定处理。

**第十五条** 本办法未明确的其他退税管理事项，按照现行出口退（免）税相关规定执行。

**第十六条** 符合财税〔2020〕41 号文件规定情形且《船舶所有权登记证书》的签发日期在 2020 年 10 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间的运输企业，以及符合财税〔2020〕52 号文件规定情形且《船舶所有权登记证书》的签发日期在 2020 年 11 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间的运输企业，按照本办法办理船舶退税相关事项。

## 国家税务总局关于进一步简便优化部分纳税人个人所得税预扣预缴方法的公告

国家税务总局公告 2020 年第 19 号

为进一步支持稳就业、保就业、促消费，助力构建新发展格局，按照《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例有关规定，现就进一步简便优化部分纳税人个人所得税预扣预缴方法有关事项公告如下：

一、对上一完整纳税年度内每月均在同一单位预扣预缴工资、薪金所得个人所得税且全年工资、薪金收入不超过 6 万元的居民个人，扣缴义务人在预扣预缴本年度工资、薪金所得个人所得税时，累计减除费用自 1 月份起直接按照全年 6 万元计算扣除。即，在纳税人累计收入不超过 6 万元的月份，暂不预扣预缴个人所得税；在其累计收入超过 6 万元的当月及年内后续月份，再预扣预缴个人所得税。

扣缴义务人应当按规定办理全员全额扣缴申报，并在《个人所得税扣缴申报表》相应纳税人的备注栏注明“上年各月均有申报且全年收入不超过 6 万元”字样。

二、对按照累计预扣法预扣预缴劳务报酬所得个人所得税的居民个人，扣缴义务人比照上述规定执行。

本公告自 2021 年 1 月 1 日起施行。

特此公告。

国家税务总局

2020 年 12 月 4 日

## 【热点咨询】

**在新冠肺炎疫情防控期间，有些企业或个人向方舱医院、医疗隔离点等机构进行的物品捐赠，是否可以在计算应纳税所得额时扣除？**

答：《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关捐赠税收政策的公告》（2020 年第 9 号，以下简称 9 号公告）规定，企业和个人直接向承担疫情防治任务的医院捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除。企业或个人向方舱医院、医疗隔离点捐赠物品，如果该方舱医院或医疗隔离点被地方卫生健康部门确定为“承担疫情防治任务的医院”，则可以按上述公告的规定享受所得税税前扣除政策。

**如果属于国家税务总局公告 2020 年第 13 号第一条和第二条规定的情形，是否必须按照该规定计税？**

答：国家税务总局公告 2020 年第 13 号第一条和第二条均非强制性规定，纳税人仍可选择原有方法计税。

**按照支持疫情防控相关政策，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。那么，优惠 2%部分的增值税需要并入营业外收入缴纳企业所得税吗？**

答：小规模纳税人减按 1%征收增值税。由于纳税人在开具增值税发票时是按 1%征收率换算为不含税收入，并按 1%计算增值税额的，增值税给予 2%的减免税实际上已经包含在企业所得税应税收入中。因此，对增值税给予 2%的减免税，不应重复作为收入申报缴纳企业所得税。

以 2020 年二季度含税销售额为 100 万元的情况为例，其不含税的销售收入为 99.01 万元（ $=100/(1+1\%)$ ），应纳增值税额为 0.99 万元（ $=99.01 \times 1\%$ ）。从企业所得税看，企业收到 100 万元（含税），应纳增值税额 0.99 万元（按 1%征收率计算），企业所得税申报收入为 99.01 万元，相当于增值税 2%减征部分 1.98 万元已经包含在企业所得税应税收入中。因此，2%减征部分不应重复作为收入申报缴纳企业所得税。

**我们是疫情防控重点保障物资生产企业，向主管税务机关申请全额退还的增值税增量留抵税额是否需要计入企业收入缴纳企业所得税？**

答：退还的增值税增量留抵税额不需要计入收入总额，不需要缴纳企业所得税。

**因疫情紧急，有些企业或个人向定点医院捐赠时，医院开具的接收函有的未注明捐赠物品的金额，请问，可否凭这样的接收函在计算应纳税所得额时扣除？**

答：9 号公告规定，企业和个人直接向承担疫情防治任务的医院捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除。对于承担疫情防治任务的医院接收捐赠物品未及时在捐赠接收函注明金额的情况，可允许医院向捐赠的企业或个人补充填开金额，或由捐赠的企业或个人提供相关证明材料（如购买捐赠物品的发票）等方式，由捐赠的企业或个人按上述公告的规定享受所得税税

前扣除政策。

**在新冠肺炎疫情防控期间，企业或个人直接向援鄂医疗队捐赠物品，能否享受所得税前全额扣除政策？**

答：援鄂医疗队大多由当地卫生健康部门派出，企业或个人向援鄂医疗队捐赠，一般情况下会联系当地卫生健康部门进行，因此，可以由卫生健康部门开具相应的公益事业捐赠票据，企业或个人凭公益事业捐赠票据，按照 9 号公告规定，享受全额税前扣除政策。如果捐赠的企业或个人已取得援鄂医疗队的接收函而未取得卫生健康部门开具的公益事业捐赠票据，卫生健康部门为其补开公益事业捐赠票据后，也可按规定享受税前全额扣除政策。

**我单位从事垃圾处理业务，按照国家税务总局公告 2020 年第 9 号文件，属于提供专业技术服务。我单位 2019 年全年垃圾处理业务销售额占全部销售额的比重超过 50%，请问我单位 2020 年可以享受进项税额加计抵减政策吗？**

答：《国家税务总局关于明确二手车经销等若干增值税征管问题的公告》（2020 年第 9 号）第二条明确，纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理，即运用填埋、焚烧、净化、制肥等方式，对废弃物进行减量化、资源化和无害化处理处置，按照以下规定适用增值税税率：

（一）采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后未产生货物的，受托方属于提供《销售服务、无形资产、不动产注释》（财税〔2016〕36 号文件印发）“现代服务”中的“专业技术服务”，其收取的处理费用适用 6% 的增值税税率。

（二）专业化处理后产生货物，且货物归属委托方的，受托方属于提供“加工劳务”，其收取的处理费用适用 13% 的增值税税率。

（三）专业化处理后产生货物，且货物归属受托方的，受托方属于提供“专业技术服务”，其收取的处理费用适用 6% 的增值税税率。受托方将产生的货物用于销售时，适用货物的增值税税率。

上述规定自 2020 年 5 月 1 日起施行，此前已发生未处理的事项，按照本公告执行，已处理的事项不再调整。

你公司是否可以在 2020 年适用加计抵减政策，应以你公司 2019 年提供邮政服务、电信服务、现代服务和生活服务销售额占比是否超过 50% 进行判断，其中垃圾处理业务以你公司 2019 年实际申报缴纳增值税适用的税目税率为准。

**我公司是一般纳税人，享有疫情期间生活服务免征增值税优惠，由于操作失误本期开具了适用税率的普通发票。在填写增值税附列资料一时，销售额填写含税销售额还是不含税销售额？减免税申报明细表销售额填写含税的还是不含税的？**

答：在附列资料一和减免税申报明细表免税栏次均填写发票上价税合计销售额。

**我是一家电影院，受疫情影响严重，请问在增值税上有什么优惠政策吗？**

答：《财政部 税务总局关于电影等行业税费支持政策的公告》（2020 年第 25 号）规定，自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对纳税人提供电影放映服务取得的收入免征增值税。本公告所称电

影放映服务，是指持有《电影放映经营许可证》的单位利用专业的电影院放映设备，为观众提供的电影视听服务。本公告发布之日前，已征的按照本公告规定应予免征的税费，可抵减纳税人和缴费人以后月份应缴纳的税费或予以退还。

因此，你单位可以按照上述规定享受增值税优惠政策。

### **请问“小型微利企业”和“小微企业”两者之间有什么不同？**

答：“小微企业”是一个习惯性叫法，并没有严格意义上的界定，目前所说的“小微企业”是和“大中型企业”相对来讲的。如果要找一个比较接近的解释，那就是工信部、国家统计局、发展改革委和财政部于 2011 年 6 月发布的《中小企业划型标准》，根据企业从业人员、营业收入、资产总额等指标，将 16 个行业的中小企业划分为中型、小型、微型三种类型，小微企业可以理解为其中的小型企业和微型企业。而“小型微利企业”的出处是企业所得税法及其实施条例，指的是符合税法规定条件的特定企业，其特点不只体现在“小型”上，还要求“微利”，主要用于企业所得税优惠政策方面。

### **企业享受小型微利企业所得税优惠政策，是否受征收方式的限定？**

答：从 2014 年开始，符合规定条件的企业享受小型微利企业所得税优惠政策时，已经不再受企业所得税征收方式的限定了，无论企业所得税实行查账征收方式还是核定征收方式的企业，只要符合条件，均可以享受小型微利企业所得税优惠政策。

### **我单位取得的长途客运手撕客票能否抵扣进项税额？**

答：《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，一般纳税人购进国内旅客运输服务，除取得增值税专用发票和增值税电子普通发票外，需凭注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单、铁路车票以及公路、水路等其他客票抵扣进项税额，未注明旅客身份信息的其他票证（手写无效），暂不允许作为扣税凭证。因此纳税人不能凭长途客运手撕票抵扣进项税额。

### **假设某公司 2019 年已适用加计抵减政策，但由于 2019 年四项服务销售额占比未达标，2020 年不再享受加计抵减政策。请问，该公司 2019 年已计提加计抵减额的进项税额在 2020 年发生进项税额转出时，需要纳税人在 2020 年继续核算加计抵减额的变动情况吗？**

答：《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）第七条规定，加计抵减政策执行到期后，纳税人不再计提加计抵减额，结余的加计抵减额停止抵减。因此在政策到期前，纳税人应核算加计抵减额的变动情况。该例中，如果纳税人 2019 年有结余的加计抵减额可以在 2020 年继续抵减；已计提加计抵减额的进项税额在 2020 年发生进项税额转出时，应相应调减加计抵减额。

### **适用加计抵减政策的纳税人，抵减前的应纳税额等于零的，当期可抵减加计抵减额会不会影响期末留抵税额？**

答：《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总

署公告 2019 年第 39 号) 第七条第 (三) 项规定, 适用加计抵减政策的纳税人, 抵减前的应纳税额等于零的, 当期可抵减加计抵减额全部结转下期抵减。因此, 加计抵减额不会对期末留抵税额造成影响。

**我公司既从事国内贸易也兼营出口劳务, 其他条件均符合适用加计抵减政策的要求, 但无法划分国内业务和出口业务的进项税额。请问我公司能否适用加计抵减政策?**

答: 《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号) 第七条第 (四) 项规定, 纳税人兼营出口货物劳务、发生跨境应税行为且无法划分不得计提加计抵减额的进项税额, 按照以下公式计算不得计提加计抵减额的进项税额。

不得计提加计抵减额的进项税额 = 当期无法划分的全部进项税额 × 当期出口货物劳务和发生跨境应税行为的销售额 ÷ 当期全部销售额

因此, 如果你公司符合适用加计抵减政策的条件, 但无法划分国内业务和出口业务的进项税额, 你公司仍适用加计抵减政策, 但应按上述规定计算不得计提加计抵减额的进项税额。

**纳税人计算四项服务销售额占全部销售额的比重来确定是否适用加计抵减政策时, 全部销售额除一般项目外, 是否包括即征即退项目的销售额?**

答: 《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号) 第七条第一项规定, 生产、生活性服务业纳税人, 是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。计算全部销售额时, 既包括一般项目的销售额, 也包括即征即退项目的销售额。

**请问适用加计抵减政策的纳税人, 是否只有四项服务对应的进项税额允许加计抵减?**

答: 《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号) 第七条规定, 自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%, 抵减应纳税额 (以下称加计抵减政策)。生产、生活性服务业纳税人, 是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务 (以下称四项服务) 取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。

根据上述规定, 适用加计抵减政策的纳税人, 当期可抵扣进项税额均可以加计 10% 抵减应纳税额, 不仅限于提供四项服务对应的进项税额。需要注意的是, 根据 39 号公告第七条第 (四) 项规定, 纳税人出口货物劳务、发生跨境应税行为不适用加计抵减政策, 其对应的进项税额不得计提加计抵减额。

**纳税人购进国内旅客运输服务是否可以抵扣进项税额? 如何抵扣?**

答: 《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号) 第六条规定, 纳税人购进国内旅客运输服务, 其进项税额允许从销项税额中抵扣。纳税人取得增值税专用发票的, 以发票上注明的税额为进项税额。纳税人未取得增值税专用发票的, 暂按照以下规定确定进项税额:

1. 取得增值税电子普通发票的, 为发票上注明的税额;
2. 取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的, 为按照下列公式计算进项税额:

航空旅客运输进项税额= (票价+燃油附加费) ÷ (1+9%) ×9%

3. 取得注明旅客身份信息的铁路车票的, 为按照下列公式计算的进项税额:

铁路旅客运输进项税额=票面金额÷ (1+9%) ×9%

4. 取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的, 按照下列公式计算进项税额:

公路、水路等其他旅客运输进项税额=票面金额÷ (1+3%) ×3%

**是否只有注明旅客身份信息的客票, 才能作为进项税抵扣凭证?**

答: 是的。按照《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号) 的规定, 目前暂允许注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单、铁路车票、公路和水路等其他客票, 作为进项税抵扣凭证。

**我公司准备购买 20 张机票用于奖励公司优秀员工团队, 请问购票支出对应的进项税额, 能否从销项税额中抵扣?**

答: 按照《营业税改征增值税试点实施办法》(财税〔2016〕36 号印发) 第二十七条第(一)项规定, 纳税人购买货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产, 用于集体福利或者个人消费项目的进项税额不得从销项税额中抵扣。甲公司用于奖励员工的 20 张机票, 属于集体福利项目, 对应的进项税额不得从销项税额中抵扣。

**增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务, 可以作为进项税额抵扣的凭证有哪些种类?**

答: 增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务, 可以作为进项税额抵扣的凭证有: 增值税专用发票、增值税电子普通发票, 注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单、铁路车票以及公路、水路等其他客票。

## 【专家视点】

### 注销必须要查 3 年账吗？税局注销新规来了！

开公司容易注销难，注销愁煞了一批人！最近，注销又出了新规定，今天起，注销都得按这个来了！

#### NO. 1

总局最新答复！

注销公司又有新变化！

先注销，后清算！这个地方明确了！

近日，深圳新修订的《深圳经济特区商事登记若干规定》对注销有了新规定。

该公告规定，已经清算完结或者没有发生债权债务关系，也可适用简易注销程序。

属于以上 4 种情形，在 6 个月内没有申请注销登记的，可作出依职权注销，依职权注销其实就是

“先注销，后清算”，可以大大提高效率，清除“僵尸主体”。同时为了规避风险，注销后若有未完结的债权债务关系，可恢复到注销前的状态。

最新答复！这类企业可以简易注销，不用办理清税证明！

文件里说了啥？划重点！

1、这类企业可以简易注销，不用办清税证明！

结合税总发〔2018〕149 号的规定，两种情形适用简易注销，免办清税证明。

看了上面总局答复，会有老板会计问企业不经营了，是注销好呢？还是留着好呢？下面是小编整理的案例，大家来看一下公司注销到底有没有必要！

2、注销资料不齐，作出承诺后，税务机关当场出具清税文书。

结合税总发〔2018〕149 号及税总发〔2019〕64 号的规定，目前税务机关已经对清税流程进行了优化，采用了即办注销。在办理税务注销时，若资料不齐，可在作出承诺后，当场出具清税文书。

纳税人拿着人民法院终结破产程序裁定书可当场取得清税证明，事后税务部门也会按规定核销欠税。

3、纳税信用差，影响公司注销！

纳税信用级别为 A 级或 B 级的纳税人，可按规定“承诺制”容缺办理税务注销；纳税信用级别为 D 级的纳税人将进行严格管理。

两个公告都对纳税人是重大利好，只要合法经营、诚信纳税，未来注销的程序一定会更简单、更便捷！

#### NO. 2

## 公司经营不下去 该不该注销？

一位朋友创业失败，考虑要不要把公司注销了。这家公司是 2 年前成立的，注册资本 100 万元，实缴 40 万元。

### 不注销的好处

- 1、可以用来注册商标，目前只能用公司来注册商标。
- 2、可以用来注册企业微信、企业公众号、抖音申请企业认证。

### 不注销的坏处

- 1、企业必须记账报税，会发生必要的人工支出。
- 2、公司长期不经营，也不工商年检的，将被列入异常名录，3 年不年检的，执照将被吊销，
- 3、公司一直不注销，一旦有欠款，必须在未实缴的 60 万限额内承担赔偿责任。

## NO. 3

### 注销一定要查 3 年的账吗？

税收上并没有明确规定注销一定要查 3 年的账。

为什么会有这种说法呢？《税收征收管理法》第五十二条规定：

因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在三年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金。

因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在三年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到五年。

到底要不要查账，看企业具体情况了。现在很多企业注销时都适用简易注销的程序，注销被查账的情况降低了很多，但如果企业本身就有问题，注销时，偷漏税很容易被发现，账务处理不正确的，也可能面临着补税。

## NO. 4

### 公司注销前

#### 6 大税务问题，一定要处理好

01

#### 印花税

印花税是平时容易忽视的小税种，但注销的时候一定要会被翻个底朝天。实收资本、资本公积、营业账簿、租赁、购销合同以及企业成立以来的重大合同都是检查的重点。

建议企业先自查一遍，该补税的补税。

02

#### 个人所得税

借给老板 20 万，一直没归还，怎么处理？

财税[2003]158 号规定，老板自公司借款，一个纳税年度没有归还，也没有用于生产经营的，应该视

同分配股息红利，按照 20%扣缴个税。

注销前应该扣缴 4 万的个税。

因此，企业注销前一定要好好自查一下“其他应收款”科目。

03

账面存货低价销售

很多企业注销时账面都有存货，可以低价销售出去吗？答案是可以。

通常企业处理临期商品或因清偿债务、转产、歇业等原因进行降价销售商品的，一般可视为有正当理由的低价销售行为，不会被税务局视为价格偏低而进行核定。

04

账面库存分配给投资者

一家商贸公司，账面有一批 20 万元的商品，市场价格是 25 万元，注销时，计划将商品分配给股东。

按照《增值税暂行条例实施细则》的规定，将商品分配给投资者应该视同销售，应缴纳的销项税是 3.25 (25\*13%) 万元。

05

库存损毁了怎么处理？

一家商贸公司，在注销时发现，一批 113 万元的存货由于管理不善毁损没有价值了，这批货物前期已经抵扣了进项税。

由于是管理不善导致的毁损，注销时应该转出进项税 13 (113/1.13\*13%) 万元。

06

留抵税额能退吗？

根据规定，企业注销后，期初存货中尚未抵扣的已征税款，以及留抵税额，税务机关都是不再退还的。

企业可以将相当于该部分进项税额的货物销售给关联公司，产生销项税，同时能给关联公司开具进项发票，将留抵的税额转嫁给关联公司。

但是，一定要注意，和关联公司的交易是要有商业理由，真实存在的。虚开发票不可取！

## NO. 5

注销有几种方式？提供哪些资料？

01

税务注销

税务注销的三种方式

02

## 工商注销

工商注销有 2 种方式，以公司为例，需要提供的资料如下：

| 情形   | 向市场监督管理部门提供资料                                            |
|------|----------------------------------------------------------|
| 简易注销 | 《企业注销登记申请表》                                              |
|      | 《全体投资人承诺书》                                               |
|      | 营业执照正副本原件                                                |
| 一般注销 | 1、《企业注销登记申请表》                                            |
|      | 2、依照《公司法》作出解散的决议或者决定，人民法院的破产裁定、解散裁判文书，行政机关责令关闭或者公司被撤销的文件 |
|      | 3、股东会、股东大会、一人有限责任公司的股东或者人民法院、公司批准机关备案、确认的清算报告            |
|      | 4、清算组备案通知书                                               |
|      | 5、已领取纸质版营业执照的缴回营业执照正、副本                                  |
|      | 6、申明注销的报纸                                                |

来源：和讯名家

## 致同解读证监会《监管规则适用指引——会计类第 1 号》内容提示

### 5

2020 年 11 月 13 日，证监会发布了《监管规则适用指引——会计类第 1 号》，内容涉及股权投资、企业合并、股份支付、金融工具、收入、非经常性损益等 26 类、53 个具体问题。会计

类监管规则适用指引并非对会计准则的解释，而是针对具体问题如何执行会计准则的指导性意见，旨在推进会计准则在资本市场的有效、一致执行。监管指引自发布之日起施行。《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》（第 1 至 8 期）同时废止。

该指引中涉及的具体问题大多数在证监会《上市公司执行企业会计准则案例解析（2020）》相关案例中提及。本期微信为《监管规则适用指引——会计类第 1 号》提示第五期，**主要介绍了该指引中股份支付 3 类、5 个具体问题的解读**情况，同时延伸解读实务中 2 个热点问题，具体如下：

| 序号     | 问题<br>大类         | 具体问题                                   | 上市公司执行企业会计准则案例<br>解析（2020）                                |
|--------|------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 1-12   | 集团<br>股份<br>支付   | 1. 公司向子公司高管授予股份支付时，合并财务报表中子公司股权激励费用的分摊 | 案例 9-03 涉及集团内公司的股份支付计划，问题 1（第 458 页）                      |
|        |                  | 2. 受激励高管在集团内调动                         | 案例 9-03 涉及集团内公司的股份支付计划，问题 3（第 458 页）                      |
|        |                  | 3. 非控股股东授予职工公司股份                       | 案例 9-07 非控股股东授予职工公司股份的会计处理（第 474 页）                       |
| 1-13   | 一次授予、分期行权的股份支付计划 | —                                      | 案例 9-01 一次授予、分期行权的股份支付计划（第 450 页）                         |
| 1-14   | 股权激励计划相关的递延所得税   | —                                      | 案例 9-11 股权激励计划形成的递延所得税资产的会计处理（第 485 页）                    |
| 1-延伸 1 | 实务<br>热点<br>问题   | 限制性股票授予日公允价值的确认与计量问题                   | 案例 9-04 涉及限制性股票的股份支付计划，【相关案例】限制性股票授予日公允价值的确认与计问题（第 468 页） |
| 1-延伸 2 | 实务<br>热点<br>问题   | 终止股权激励计划的会计处理                          | 案例 9-09 终止股权激励计划的会计处理（第 478 页）                            |

## 1-12 集团内股份支付

企业集团（由母公司和其全部子公司构成）内发生股份支付交易的，接受服务企业应确认股份支付费用；结算企业是接受服务企业母公司的，应确认对接受服务企业的长期股权投资。

监管实践发现，部分公司在认定集团内股份支付的范围并进行会计处理时对准则的理解存在偏差和分歧。会计类监管规则适用指引就集团内股份支付中 2 项具体事项如何适用上述原则提出了指导性意见。具体如下：

## 1-12-1

母公司向子公司高管授予股份支付时，  
合并财务报表中子公司股权激励费用的分摊

|      |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 监管原文 |           | 母公司向子公司高管授予股份支付，在计算子公司少数股东损益时，虽然子公司的股权激励全部是由母公司结算，子公司少数股东损益中应包含按照少数股东持股比例分享的子公司股权激励费用。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 致同解读 | 会计准则及相关规定 | <p>根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》，子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，应当在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。</p> <p>《企业会计准则解释第 4 号》中对于集团内的股份支付安排作出了规定：“七、企业集团内涉及不同企业的股份支付交易应当如何进行会计处理？答：企业集团（由母公司和其全部子公司构成）内发生的股份支付交易，应当按照以下规定进行会计处理：</p> <p>（一）结算企业以其本身权益工具结算的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，应当作为现金结算的股份支付处理。</p> <p>结算企业是接受服务企业的投资者的，应当按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。</p> <p>（二）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的是企业集团内其他企业权益工具的，应当将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。”</p> |
|      | 相关案例      | <p>可参考证监会《上市公司执行企业会计准则案例解析（2020）》案例 9-03 涉及集团内公司的股份支付计划，问题 1（第 458 页）</p> <p><b>案例背景要点：</b>A 公司为上市公司，2x12 年 A 公司按照经批准的股权激励计划向 A 公司自身、子公司 B 公司的高管授予了 A 公司限制性股票。A 公司持有 B 公司 60%的股权。</p> <p><b>问题：</b>在计算子公司 B 少数股东损益和少数股东权益的时候，由于这部分费用全部是由母公司 A 公司承担的，是否应该从子公司 B 的净利润中剔除股权激励费用？</p>                                                                                                                                                                                                                             |

|  |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |    | <p><b>解析：</b>假设 A 公司授予 B 公司高管的限制性股票在 2x12 年等待期内确认的费用总额为 100 万元，则 A 公司的会计处理为：借记“长期股权投资”100 万元，贷记“资本公积”100 万元；子公司 B 公司借记“管理费用”100 万元，贷记“资本公积”100 万元。少数股东损益和少数股东权益反映的是合并财务报表中子公司的净利润和净资产中不归属于母公司股东的部分。因此，<b>少数股东损益中应包含按照少数股东的持股比例 40% 分享的股权激励费用 40 万元</b>，换言之，少数股东损益按照子公司 B 公司的净利润直接计算即可；相应地，少数股东权益也按照包含 40% 的股权激励费用的 B 公司净资产计算。</p> |
|  | 提示 | <p>股份支付费用是接受服务的企业应确认的取得商品或服务对价，实质上属于职工薪酬的组成部分。费用产生于资源的消耗，而不是资产的流出。</p>                                                                                                                                                                                                                                                            |

## 1-12-2

## 受激励高管在集团内调动

|      |           |                                                                                                                                                                                                                                        |
|------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 监管原文 |           | <p>如果受到激励的高管在集团内调动导致接受服务的企业变更，但高管人员应取得的股权激励并未发生实质性变化，则应根据受益情况，在等待期内按照合理的标准（例如按服务时间）在原接受服务的企业与新接受服务的企业间分摊该高管的股权激励费用。即<b>谁受益，谁确认费用</b>。</p>                                                                                              |
| 致同解读 | 会计准则及相关规定 | <p>根据《企业会计准则解释第 4 号》，接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理。</p> <p>根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》，完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。</p>    |
|      | 相关案例      | <p>可参考证监会《上市公司执行企业会计准则案例解析（2020）》<b>案例 9-03 涉及集团内公司的股份支付计划，问题 3</b>（第 458 页）</p>                                                                                                                                                       |
|      | 提示        | <p>参考《国际财务报告准则第 2 号——以股份为基础的支付》，在规定的给予期间，一个子公司的一名雇员可能转而受雇于另一个子公司，但该雇员根据最初的以股份为基础的支付安排获得母公司权益工具的权利并未受到影响。如果子公司并无义务结算与其雇员之间的以股份为基础的支付交易，则应将其作为以权益结算的交易进行会计处理。各子公司均应参照母公司最初授予这些权益工具权利当天该权益工具的公允价值、以及该雇员服务于每家子公司的给予期间的比例，来计量从该雇员取得的服务。</p> |

## 1-12-3

## 非控股股东授予职工公司股份

|      |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 监管原文 |           | 集团内股份支付，包括集团内任何主体的任何股东，并未限定结算的主体为控股股东；非控股股东授予职工公司的权益工具满足股份支付条件时，也应当视同集团内股份支付进行处理。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 致同解读 | 会计准则及相关规定 | <p>根据《企业会计准则讲解（2010）》，股份支付准则所指的权益工具是指企业自身权益工具，包括企业本身、企业的母公司或同集团其他会计主体的权益工具。</p> <p>根据《企业会计准则解释第 4 号》，结算企业是接受服务企业的投资者的，应当按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|      | 相关案例      | 可参考证监会《上市公司执行企业会计准则案例解析（2020）》案例 9-07 非控股股东授予职工公司股份的会计处理（第 474 页）                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|      | 提示        | <p>参考《国际财务报告准则第 2 号——以股份为基础的支付》附录 A 中对于“以股份为基础的支付安排”的定义如下：“主体（或任何其他集团主体或集团主体的任何股东）和其他方（包括职工）之间订立的以股份为基础的支付交易的协议，借此授予其他方取得主体现金或其他资产的权利，其金额是基于主体或其他集团主体的权益性工具（包括股份或股票期权）的价格（或价值）来确定，或者在满足规定的给予条件（如果有的话）时，授予其他方主体或其他集团主体权益性工具（包括股份或股票期权）的权利。”</p> <p>国际财务报告准则关于集团内股份支付，包括集团内任何主体的任何股东，并未限定支付的主体为控股股东。非控股股东授予职工公司的权益工具，也应当视同集团内的股份支付安排。考虑到中国会计准则与国际财务报告准则趋同的原则，国际财务报告准则的前述规定也适用于《企业会计准则第 11 号——股份支付》及相关规定。具体而言，权益工具可以是公司自身股份、公司子公司的股份、公司母公司的股份、公司母公司控制的其他公司的股份；结算企业可以是公司自身、公司的子公司、公司的母公司、公司的母公司控制的其他公司、公司的任一股东、公司的子公司的任一股东、公司的母公司的任一股东、公司的母公司控制的其他公司的任一股东。</p> |

## 1-13 一次授予、分期行权的股份支付计划

|      |                                               |
|------|-----------------------------------------------|
| 监管原文 | 股份支付相关的费用，应当在等待期内分摊计入损益。其中，等待期是指可行权条件得到满足的期间。 |
|------|-----------------------------------------------|

|      |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |           | <p>监管实践发现，部分公司在确定等待期时对准则的理解存在偏差和分歧。会计类监管规则适用指引就具体事项如何适用上述原则提出了指导性意见。具体如下：</p> <p>“一次授予、分期行权”，即在授予日一次授予给员工若干权益工具，之后每年分批达到可行权条件。每个批次是否可行权的结果通常是相对独立的，即每一期是否达到可行权条件并不会直接影响其他几期是否能够达到可行权条件。<b>在会计处理时应将其作为同时授予的几个独立的股份支付计划。</b>例如，在一次授予、分三年行权的股份支付计划中，应当将其视同为三个独立的股份支付计划，分别确定每个计划的等待期。公司应根据每个计划在授予日的公允价值估计股份支付费用，在其相应的等待期内，按照各计划在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 致同解读 | 会计准则及相关规定 | <p>根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》，完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|      | 相关案例      | <p>可参考证监会《上市公司执行企业会计准则案例解析（2020）》<b>案例 9-01 一次授予、分期行权的股份支付计划（第 450 页）</b></p> <p><b>案例背景要点：</b>A 公司为上市公司。2x11 年 1 月 5 日，A 公司进行了限制性股票激励计划的授予，一次性授予 A 公司高级管理人员共计 3,600 万股限制性股票，2x11 年至 2x13 每年年末，在达到当年的行权条件的前提下，每年解锁 1,200 万股。在解锁时职工应当在职，当年未满足条件不能解锁的股票作废。</p> <p><b>问题：</b>一次授予、分期行权的股份支付计划如何在三年中分摊？</p> <p><b>解析：</b>该股权激励计划属于一次授予、分期行权的股权激励计划，每期的结果相对独立，即第一期末未达到可行权条件并不会直接导致第二期或第三期不能达到可行权条件，<b>因此在会计处理时会将其作为三个独立的股份支付计划处理，即第一个计划的等待期是一年，第二个计划的等待期是两年，第三个计划的等待期是三年</b>，各年应分摊的费用情况如表 9-1 所示（按股份数计算）。</p> <p>这样处理的原因是，由于要求职工在解锁时仍然在职，则对于第一期的奖励 1,200 万股股票要求职工必须在公司服务一年；对于第二期的奖励 1,200 万股股票要求职工在第二年末仍在职，即要求职工必须在公司服务两年，因此相应的费用应当在两年内分摊；同理，第三期的奖励 1,200 万股股票应当在三年内分摊。</p> |

## 1-14 与股权激励计划相关的递延所得税

|      |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 监管原文 |           | <p>监管实践发现，部分公司对与股权激励计划相关递延所得税的处理存在分歧。会计类监管规则适用指引就具体事项如何适用上述原则提出了指导性意见。具体如下：</p> <p>根据相关税法规定，对于附有业绩条件或服务条件的股权激励计划，企业按照会计准则的相关规定确认的成本费用在等待期内不得税前抵扣，待股权激励计划可行权时方可抵扣，可抵扣的金额为实际行权时的股票公允价值与激励对象支付的行权金额之间的差额。因此，公司未来可以在税前抵扣的金额与等待期内确认的成本费用金额很可能存在差异。<b>公司应根据期末的股票价格估计未来可以税前抵扣的金额，以未来期间很可能取得的应纳税所得额为限确认递延所得税资产。此外，如果预计未来期间可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用，超出部分形成的递延所得税资产应直接计入所有者权益，而不是计入当期损益。</b></p>                                                                                                                                                          |
| 致同解读 | 会计准则及相关规定 | <p>根据《企业会计准则第 18 号——所得税》，企业应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，应当计入所有者权益。</p> <p>根据《关于我国居民企业实行股权激励计划有关企业所得税处理问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 18 号）规定，上市公司等待期内会计上计算确认的相关成本费用，不得在对应年度计算缴纳企业所得税时扣除。在股权激励计划可行权后，上市公司方可根据该股票实际行权时的公允价格（实际行权日该股票的收盘价格）与当年激励对象实际行权支付价格的差额及数量，计算确定作为当年上市公司工资薪金支出，依照税法规定进行税前扣除。</p> <p>根据《企业会计准则讲解（2010）》，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，企业应当根据会计期末取得的信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下应当确认相关的递延所得税。<b>其中预计未来期间可税前扣除的金额超过会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。</b></p> |
|      | 相关案例      | <p>可参考证监会《上市公司执行企业会计准则案例解析（2020）》案例 9-11 股权激励计划形成的递延所得税资产的会计处理（第 485 页）</p> <p><b>案例背景要点：</b>A 上市公司在 2x17 年 1 月 1 日授予职工 1,000 万份限制性股票股权激励计划，服务期限条件为 2 年，A 公司预计 1,000 万份限制性股票在 2 年后均可行权。限制性股票的授予价格为 10 元/股，A 公司股票在授予日的市场价格为 18 元/股。经测算，限制性股票在授予日的公允价值为 9 元/股。假定 A 公司满足确认递延所得税资产的条件，适用的所得税税率为 25%。</p>                                                                                                                                                                                                                                       |

**问题：**A 公司应如何核算该股权激励计划的递延所得税影响？

**解析：**

在 2x17 年 12 月 31 日，A 公司确认股份支付费用的会计处理如下：

|                |               |       |
|----------------|---------------|-------|
| 借：管理费用等        | (1,000×9×1/2) | 4,500 |
| 贷：资本公积——其他资本公积 |               | 4,500 |

假设 A 公司股票在 2x17 年 12 月 31 日的市场价格为 17 元/股，A 公司估计未来可税前抵扣的金额为 7 元/股 (17-10)，未来可税前抵扣的总额为 7,000 万元 (1,000×7)。A 公司确认递延所得税的会计处理如下：

|           |                 |     |
|-----------|-----------------|-----|
| 借：递延所得税资产 | (7,000×1/2×25%) | 875 |
| 贷：所得税费用   |                 | 875 |

在 2x18 年 12 月 31 日，A 公司确认股份支付费用的会计处理如下：

|                |                 |       |
|----------------|-----------------|-------|
| 借：管理费用等        | (1,000×9-4,500) | 4,500 |
| 贷：资本公积——其他资本公积 |                 | 4,500 |

假设 A 公司股票在 2x18 年 12 月 31 日的市场价格为 22 元/股，A 公司估计未来可税前抵扣的金额为 12 元/股 (22-10)，未来可税前抵扣的总额为 12,000 万元 (1,000×12)。A 公司估计未来可税前抵扣的金额 (12,000 万元) 超过等待期内确认的股份支付费用 (累计为 9,000 万元)，超出部分 (12,000-9,000=3,000 万元) 形成的递延所得税资产应直接计入所有者权益。A 公司确认递延所得税的会计处理如下：

|            |                  |       |
|------------|------------------|-------|
| 借：递延所得税资产  | (12,000×25%-875) | 2,125 |
| 贷：所得税费用    | (9,000×25%-875)  | 1,375 |
| 资本公积——其他资本 | (3,000×25%)      | 750   |

**提示**

对于以权益结算的股份支付，税务上能够获得的抵扣金额经常与依据股份支付准则计入损益的激励费用的金额不一致。在能够获得未来抵扣的情况下，由于计入损益的薪酬费用的计税基础（即税务允许在未来期间作抵扣的金额）与其在资产负债表中的账面价值零（贷方计入权益）之间产生的可抵扣暂时性差异，会产生递延所得税影响。由于税务允许在未来期间抵扣的金额以公司未来行权/解锁日的股票价格为基础，可抵扣暂时性差异的计量应以当期末公司的股票价格为基础确定。如果所得税抵扣的金额（或估计的未来所得税抵扣）超过相关的累计报酬费用的金额，这表明所得税抵扣同时与报酬费用和权益项目相关。在这种情况下，与当期或递延所得税相关的超额部分应直接确认为权益。

## 1-延伸 1

### 限制性股票授予日公允价值的确认与计量问题

实务中，越来越多的上市公司采用限制性股票的股权激励方式。限制性股票的股权激励方式是指激励对象按照股权激励计划规定的条件，从上市公司获得一定数量的上市公司股票，激励对象只

有在符合股权激励计划规定条件的情况下，才可申请解锁限制性股票，解锁后的限制性股票可依法自由流通。对于限制性股票公允价值如何计量成为实务中热点问题。对于限制性股票授予日公允价值的确认与计量问题结合案例提示如下：

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 案例背景要点    | <p>可参考证监会《上市公司执行企业会计准则案例解析（2020）》案例 9-04 涉及限制性股票的股份支付计划，【相关案例】限制性股票授予日公允价值的确认与计问题（第 468 页）</p> <p>上市公司 A 审批通过并实施了股权激励计划，向高级管理人员授予了限制性股票。在确定限制性股票授予日公允价值时，A 公司没有采用授予日流通股的市场价格，而是采用以下公式计算：限制性股票的公允价值=授予日流通股的市场价格-限制性因素成本</p> <p>其中，对于限制性因素成本的计量，根据市场上的一些咨询机构提出的模型，假设在成熟市场，限制性股票持有者可以通过购入看跌期权或看跌期权和看涨期权组合的方式，规避锁定期间股价下跌的风险，限制性股票持有者为此付出的期权成本即为限制性因素成本。</p> |
| 问题        | <p>限制性股票的公允价值=授予日流通股的市场价格-限制性因素成本计算是否正确？</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 案例解析      | <p>按照我国上市公司限制性股票股权激励的常见条款，锁定期实质上相当于等待期，解锁日为可行权日，解锁条件为非市场可行权条件（服务条件、业绩条件等）。根据股份支付准则，非市场可行权条件不应在确定授予日公允价值时予以考虑，因此限制性股票的锁定因素并不影响其公允价值的确定。但解锁后，对于部分高管人员所持有股份的限售条款则属于非可行权条件，可以在计公允价值时予以考虑。</p> <p>简言之，除了解锁日后的限售因素外，限制性股票的公允价值应以普通股市价为基础进行计量。</p>                                                                                                             |
| 会计准则及相关规定 | <p>《企业会计准则第 11 号——股份支付（应用指南）》指出：“业绩条件分为市场条件和非市场条件。市场条件是指行权价格、可行权条件以及行权可能性与权益工具的市场价格相关的业绩条件，如股份支付协议中关于股价至少上升至何种水平才可可行权的规定。非市场条件是指除市场条件之外的其他业绩条件，如股份支付协议中关于达到最低盈利目标或销售目标才可可行权的规定。……对于可行权条件为业绩条件的股份支付，在确定权益工具的公允价值时，应考虑市场条件的影响，只要职工满足了其他所有非市场条件，企业就应当确认已获得的服务。”</p>                                                                                        |

## 1- 延伸 2 终止股权激励计划的会计处理

实务中，因各种原因（如业绩下滑、股价下跌、并购重组等）终止股权激励计划的情况时有发生。根据企业会计准则及相关规定，上市公司取消已进入等待期的股权激励计划需按加速行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的激励费用。该处理对上市公司的当期损益往往影响较大，同时成为实务热点问题。对于终止股权激励计划的会计处理结合案例提示如下：

|               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>案例背景要点</p> | <p>可参考证监会《上市公司执行企业会计准则案例解析（2020）》案例 9-09 终止股权激励计划的会计处理（第 478 页）</p> <p>乙上市公司于 2018 年初向高管授予限制性股票，锁定期 3 年，2018 年、2019 年、2020 年为申请解锁考核年，每年公司根据可申请解锁条件（比如当年净利润达到设定的增长率）确认可申请解锁的限制性股票比例（比如 3 年分别解锁 30%、30%、40%），被确认为不可申请解锁的限制性股票将由公司在锁定期满后回购注销。</p> <p>假设乙公司 2019 年 1 月披露的业绩预告显示 2018 年净利润显著低于设定的增长率，2019 年 2 月，乙公司董事会审议通过，由于业绩增长率不如预期，股权激励计划无法满足第一期（2018 年）解锁条件，预计第二期（2019 年）和第三期（2020 年）也无法满足解锁条件，决定终止实施该股权激励计划。</p>                                                                                                                 |
| <p>问题</p>     | <p>（1）乙公司终止实施股权激励计划，是否属于“因未满足可行权条件而被取消”的情况，是否适用加速可行权的会计处理？</p> <p>（2）如果适用加速可行权的会计处理，根据准则应当立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。该金额应是剩余的授予日权益工具的公允价值，还是应当考虑未来是否能够满足可行权条件，根据这一估计对预期将行权的奖励数量进行调整后再计算确认的金额（通常小于剩余的授予日权益工具的公允价值）？</p> <p>（3）乙公司决定终止实施股权激励计划时，对于第一期已确认的相关成本费用应当如何处理？是否可冲回？</p>                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>案例解析</p>   | <p>上市公司因预计无法满足业绩条件而终止股权激励计划，相关会计处理的<b>关键在于“作废”还是“取消”的认定</b>。根据企业会计准则及相关规定，若权益工具因未满足提前设定的可行权条件而被取消（即股权激励计划的“作废”），公司无需作为加速行权处理，而应冲销前期已确认的相关费用；除上述情形外导致的提前终止，视为股权激励计划的“取消”，公司应加速确认剩余等待期内的相关费用。这一规定导致上市公司在预计未来无法满足业绩条件时面临两种选择：一是选择继续等待，直至公司实际无法满足业绩条件，股权激励自然“作废”；二是选择提前终止计划，导致股权激励主动“取消”。两种选择的业务实质类似（均为公司无法满足业绩条件且激励对象无法取得相应股份），但是相应的会计处理却差异较大。</p> <p>本案例中，公司在取消股份支付计划时，应立即确认原本应在剩余等待期内确认的激励费用金额。对于“原本应在剩余等待期内确认的激励费用金额”，是应考虑未来是否可满足非市场行权条件，并根据这一估计的结果对预期将行权的奖励数量进行调整后的金额确认加速行权的影响，还是不考虑能否满足非市场行权条件而确定的金额进行加速行权的会计处理，实务中对此有不同理解。</p> |

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | <p>本例中，乙公司于 2019 年 1 月已知第一期解锁条件无法达成，原已确认的第一期相关成本费用应当冲回。</p> <p>2018 年度未满足当年的业绩条件，属于股份支付的“作废”，冲回之前已确认的与第一期限限制性股票相关的股权激励费用。</p> <p>2019、2020 按照“取消”股份支付处理。“原本应在剩余等待期内确认的激励费用金额”可以理解为在假定没有终止股权激励计划的情况下，剩余等待期内预计能够满足可行权条件的权益工具相关的激励费用金额。因此，公司可在取消激励计划当日，估计未来能够满足可行权条件的权益工具数量（在假定没有终止股权激励计划的情况下），并将相关股权激励费用金额一次性计入当期损益。</p>                                                                                                                                                       |
| 会计准则及相关规定 | <p>《企业会计准则解释第 3 号》问答五规定：“在等待期内如果取消了授予的权益工具，企业应当对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，企业应当将其作为授予权益工具的取消处理。”</p> <p>《国际财务报告准则第 2 号——以股份为基础的支付》第 19 段规定：“……在累计的基础上，如果已经授予的权益性工具由于没有满足给予条件(考虑第 21 段的要求)而未给予，例如对方没有完成一段特定期间的服务，或者是业绩条件没有满足，则不应确认取得的商品或服务的金额。”</p> <p>《企业会计准则解释第 3 号》问答五规定：“股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件(如服务期限等)，企业应当确认已得到服务相对应的成本费用。”</p> <p>《企业会计准则讲解 2010》第十二章“股份支付”规定：“市场条件是否得到满足，不影响企业对预计可行权情况的估计。”</p> |
| 致同提示      | <p>上市公司在预计未来无法满足业绩条件时面临两种选择：</p> <p>一是选择继续等待，直至公司实际无法满足业绩条件，股权激励自然“作废”；已确认的股权激励成本冲回；</p> <p>二是选择提前终止计划，导致股权激励主动“取消”：</p> <p>（1）若因股价大幅下跌等非可行权条件或市场业绩条件而终止实施原股权激励计划，应立即确认原本应在剩余等待期内确认的全部激励费用；</p> <p>（2）若因预计未来无法满足可行权条件或非市场业绩条件，按照“取消”股份支付处理。“原本应在剩余等待期内确认的激励费用金额”可以理解为在假定没有终止股权激励计划的情况下，剩余等待期内预计能够满足可行权条件的权益工具相关的激励费用金额。即若预计无法满足剩余等待期内的业绩条件，则预计未来能够满足可行权条件的权益工具数量为零，其累计确认的剩余等待期内激励费用为零。</p>                                                                                   |

来源：21 世纪经济报道

## 模型风险审计内容和重点思考

**风控摘要：**人工智能时代，模型无所不在。模型风险亟需纳入内部审计和全面风险管理的视野。

原文刊载于：中国内部审计协会  
全文约：2728 字 阅读时间：12 分钟

### ● 业务背景 ●

在大数据和人工智能时代，随着算法和模型日益应用于企业的发展战略、客户管理、经营决策、风险评估、资本核算、压力测试、信息披露等方面，**对模型风险的审计亟需纳入内部审计和全面风险管理的视野。**

由于模型的应用离不开各种各样的建模方法和算法迭代，建模技术的黑箱化、高级化通常伴随技术和方法的复杂化，进而形成新的风险。

**模型存在的微小误差通过系统传递、放大、负反馈可能会产生严重的后果。**

此外，外部的市场和经济环境发生了很多变化，人们实际掌握的和自认为掌握的知识之间的鸿沟越来越宽，基于历史数据的模型自然不能反映真实世界的问题。

纳特·西尔弗在《信号与噪声》中反思美国次贷危机引发的金融危机，指出权威机构和经济学家都未能预测危机的发生，其中一个很重要的原因就是专门在进行预测时使用了大量的旧数据和被简化的模型。

### ● 模型风险审计的主要内容 ●

根据 Fed 发布的 SR11-7 《模型风险管理监管指引》：

**模型风险**是指基于模型的不当使用或结果误用，给组织带来的潜在不良后果，如经济损失、错误的战略决策或声誉损害。

模型风险主要来自于**模型自身（本源风险）和模型管理**两个方面，对模型风险的审计，需要结合内部控制，贯穿模型全生命周期：从模型需求开发、测试、独立验证、实施上线使用、监控、风险处置直到模型最终下线停用。

## ● 模型本源风险审计重点 ●

### 1. 业务场景理解是否全面

交易场景的判断对数据分析、模型构建很重要。数据是业务的衍生物，必须结合交易场景的分析才能确定模型关注的重点，检查延伸的方向。通过对数据来源的分析，可以理清数据和业务的关系、系统产生数据的逻辑路径。

风险管理实践中，由于“潜在变量”（Lurking Variable）的存在，感觉一组数据是相关的，但往往很容易将相关关系处理成因果关系。

比如，本来是负相关的数据，因为被潜在变量影响而变成正相关；本来不相关的数据，完全由于潜在变量导致其有所相关。有的时候，表象上的相关性是由于时间趋势造成的，有的相关关系无法证明其内在机制，不能确定谁是因、谁是果。

### 2. 数据治理是否满足建模需求

业务系统需求、操作手册、管理制度等对系统提供的功能都有描述，根据描述可以申请数据，但由于需求理解或开发进度等方面的问题，实际数据并没有想象中的美好。实际数据与需求说明的差异始终存在。

此外，由于监管、市场、业务拓展与管理、内控规则变化等，业务系统在上线后一直处于不断完善和补丁过程中，数据建模的分析思路也需要在使用过程中及时进行审阅与更新。

### 3. 模型的假设是否过于理论化

众所周知，商业银行面临的重大风险是信用风险。传统观点认为，信用风险是指债务人未能如期偿还债务造成违约而给经济主体经营带来的风险。

随着现代风险环境的变化和风险管理技术的发展，传统定义已经不能反映现代信用风险及其管理的本质。现代意义上的信用风险是指由于借款人或市场交易对手违约而导致损失的可能性，更为一般地讲，信用风险还包括由于借款人信用评级的变动和履约能力的变化导致其债务市场价值变动而引起损失的可能性。

针对信用风险的管理，业界提出了很多模型。瑞士信贷银行开发的信用风险附加模型（CSFP Credit Risk Plus Model）是应用比较广泛的模型。该模型的假设有：假定一个金融机构有  $n$  笔贷款，每一笔在 1 年时间内违约的概率为  $p$ ，整个交易组合的违约数量的期望值  $\mu = np$ ；假定违约事件之间相互独立。

但从实践中看，尤其是国内商业银行的经营环境看，授信客户间已形成庞大的担保关系网络，由于担保网络中部分担保人和被担保人都属于同一个集团或同一行业，面临的各种风险具有同质性，一个或少数信用主体经营困难或破产就会导致信用链条的中断和整个信用秩序的紊乱，极易诱发群发性的风险。客户的违约事件很难满足违约事件之间相互独立的前提。

### 4. 模型的训练样本和训练是否充足

最佳模型是在 70% 的训练数据上选出来的，不代表在全部训练数据上是最佳的。尤其是机器学习模型，当训练数据本来就很少时，再分出测试集后，这样训练的数据就太少，极易过拟合，模型结果很可能是有偏差的，而模型的结果精度此时也变得带有误导性。

此外，很多模型没有经过一个完整经济周期的检验，可能极大低估了损失的严重性，历史数据和线性方法对评估新业务模式和新产品的风险还很不充分。

## 5. 模型开发和部署过程是否存在技术缺陷

比如，在模型开发过程中是否存在测试不充分、编码错误；在建模过程中是否关注建模数据的有效性、建模过程的科学性、模型结果的可解释性；在模型部署过程中是否存在版本控制混乱；在数据传输过程中是否存在网络问题等。

此外，IT 基础设施运营的安全稳定性对模型风险的影响日益重要，还需要关注模型依赖的网络与硬件安全性、业务连续性保障等方面。

### ● 模型管理审计重点 ●

#### 1. 是否建立有效的模型管理机制

一个强有力的模型管理机制对于有效的模型风险管理至关重要。模型管理机制通过制定模型风险管理政策、建立执行这些政策的程序以及分配资源来组成管理架构，实现管理功能，并形成相应的机制来评估政策和程序是否完成相应的职能。

以商业银行的模型管理审计为例：

董事会和高级管理层。包括建立完善的模型风险管理架构，指定模型的开发、安装、使用和检验标准。在董事会的领导下，高级管理层将制定政策、程序以保障合规实施，同时，监督模型的开发以保障有效的模型审查，并向董事会汇报重大模型风险。

政策和程序。模型风险的管理要通过建立政策和程序来实施。政策和程序应根据市场变化、银行产品变化、策略变化、银行的风险披露、行业实践变化等进行更新，以保障其适用性。

权限和责任。模型风险的权限可以分为模型的拥有、控制和政策合规三个方面。

#### 2. 是否对模型进行定期评估和审阅

所有模型都是对真实世界的数学描述，每个模型都有明确的使用条件，包括对象、范围、表现区间、时限、注意事项等。

当市场环境、客户和产品不符合模型使用条件时，模型及其反映的客观世界之间就存在不匹配，无法还原风险事实，模型本身的局限性就会被放大和快速传导，对业务和经营产生不利冲击。

主要表现在两个方面：一是模型建立时对客观世界的描述有偏差；二是随着客观世界的变化，模型产生了偏差。

#### 3. 对外部模型供应商的管理

从商业银行的模型开发和应用实践看，由于高级模型技术专业性和复杂性高，在数据处理、算法使用、模型部署等方面需要建模人员和技术人员的深度理解，商业银行作为模型使用者，在高新技术和算法研究方面的基础薄弱，自主开展前沿研究的技术能力不足，对外部模型供应商的依赖较强。

对外部模型需要重点关注：

- 外部模型引入时是否做好完备的适用性测试和检验
- 检验的程度是否与模型的复杂程度、应用程度、业务运营的复杂性相一致
- 是否对外部模型进行持续的模型表现监控
- 是否建立应急计划以应对与供应商合作过程中出现的问题

作者：程广华

转自公众号：数据化审计（ID：SmartAudit）

## 主要服务范围：

### 一、审计业务

- 1、年度财务报表审计
- 2、经济责任调查与审计
- 3、高新技术企业审计
- 4、清算审计
- 5、尽职调查审计
- 6、合并、分立、并购重组审计
- 7、内部控制制度审核与评价
- 8、执行商定程序审计
- 9、其他专项审计等
- 10、资本验证

### 三、管理咨询业务

- 1、IPO 财务税务顾问
- 2、投资、并购财税咨询顾问
- 3、资产评估咨询
- 4、投资与融资财务顾问
- 5、企业管理咨询

### 二、税务业务

- 1、税务顾问
- 2、税务复核
- 3、税务筹划
- 4、同期资料与转让定价
- 5、税务审核鉴证 (1)企业所得税汇算清缴审核鉴证 (2)土地增值税清算审核鉴证 (3)注销税务登记及清算审核鉴证 (4)资产损失审核鉴证 (5)减免税项目审核鉴证

### 四、代理业务

- 1、企业财务外包
- 2、代理记账、报税
- 3、代建财务管理制度
- 4、代理账务清理
- 5、代理公司设立、变更、注销
- 6、代理各种证照年检

## 深圳总部联系方式：

地 址：深圳市深南中路佳和华强大厦

网 址：[www.huangjiacpa.com](http://www.huangjiacpa.com)

咨询热线：400-155-1318

联系电话：0755—83295131    83295055

传 真：0755—83295301    83295992

邮政编码：518031



**深圳皇嘉财润财务顾问股份有限公司**

**供应商**

**全国各大城市分公司联系方式：**

**深圳宝安区营业部**

地 址：深圳市宝安区新安街道龙井路东江豪苑一栋 18 楼 B2

联系电话：0755—27782879 27785161

传 真：0755—27782021

**上海分公司**

地 址：上海市徐汇区凯旋路 3500 号华苑大厦 2 号楼 25B

联系电话：021—33938338 50187639

传 真：021—50187629 50152608

**深圳龙岗区营业部**

地 址：深圳市龙岗区清林路 33 号新城大厦 709 号

联系电话：0755—85232833 85232622

传 真：0755—85232533

**成都分公司**

地 址：成都市锦江区滨江西路 8 号时代锦江 1 栋 2 单元 12-2

联系电话：028-66326398 66326388

传 真：028-66326398

**深圳高新区办事处**

地 址：南山区桃源街道平山社区留仙大道 4168 号众冠时代广场 A 座 39 楼 3908 室

联系电话：0755-86576986

传 真：0755—26640445

**厦门分公司**

地 址：厦门市思明区嘉禾路 321 号汇腾大厦写字楼 902 室

联系电话：0592- 5393975

传 真：0592-5393922

**杭州分公司**

地 址：杭州市下城区庆春路 118 号嘉德广场 908 室

联系电话：0571—56622318 56622350

传 真：0571-56622319

**广州分公司**

地 址：广州市天河区天河路 490 号玉丰大厦 2905 室

联系电话：020-87544500 87549879

传 真：020-85266377

**重庆分公司**

地 址：重庆市沙坪坝恒鑫大厦 25-1、2 号

联系电话：023-61210918

传 真：023-61210918

**武汉分公司**

地 址：武汉市武昌区中南路 7 号中商广场写字楼 A1516 室

联系电话：027-87267107 87266758

传 真：027-87267112