



涉税信息月报



扫一扫 加关注

姜堰日报

2017年7月3日

7版

编辑:沈璐璐

组版:吴丹丹

姜堰国家税务局 姜堰地方税务局

2017年第7期(总第91期)

涉税通告

一、本月申报的税种、基金(费)及申报期限

按月:增值税(一般纳税人、小规模个体工商户)、消费税、城建税、教育费附加、地方教育附加、个人所得税(含个人独资和合伙企业核率征收)、企业所得税、印花税、资源税、车船税(委托代征)、土地增值税(预缴)、社保费、工会经费、文化事业建设费(一般纳税人、小规模个体工商户)、垃圾处理费。

申报期限:7月1日—17日

按季:增值税(一般纳税人中的银行、财务公司、信托投资公司、信用社,不含个体工商户的小规模纳税人)、2017年二季度房产税(企业)、2017年二季度城镇土地使用税(企业)、2017年二季度企业所得税预缴、2017年二季度个人独资、合伙企业个人所得税预缴、文化事业建设费(不含个体工商户的小规模纳税人)。

申报期限:7月1日—17日

按半年:房产税(个人)、土地使用税(个人)。

申报期限:7月1日—17日

逾期未缴纳税款的,从税款滞纳之日起,按日加收滞纳金税款万分之五的滞纳金。

二、本月“纳税人学堂”课程安排

1.主题:纳税人日常涉税事项办理实务

时间:7月28日下午3:00~4:30

地点:泰州市姜堰区国地税联合办税服务厅自助办税区(三星新村158号)

参加人员:新办企业办税人员、新任会计

2.主题:网上办税实务操作

时间:随到随学

地点:泰州市姜堰区国地税联合办税服务厅自助办税区(三星新村158号)

参加人员:电子税务局及自助办税机操作不熟练的纳税人

三、减税措施二维码一次性告知

近期,财政部、国家税务总局发布了一系列减税措施,如需了解,可扫描下方二维码。



政策公告

一、科技型中小企业研发费用加计扣除比例提至75%

财政部、国家税务总局、科技部日前发布《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2017〕34号),就提高科技型中小企业研发费税前加计扣除比例有关问题通知如下:

科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用,

未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,在2017年1月1日至2019年12月31日期间,再按照实际发生额的75%在税前加计扣除;形成无形资产的,在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。

二、2017年7月1日及以后开具的票,认证期限改为了360天。

国家税务总局公告2017年第11号《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》规定:自2017年7月1日起,增值税一般纳税人取得的2017年7月1日及以后开具的增值税专用发票和机动车销售统一发票,应自开具之日起360日内认证或登录增值税发票选择确认平台进行确认,并在规定的纳税申报期内,向主管国税机关申报抵扣进项税额。

增值税一般纳税人取得的2017年7月1日及以后开具的海关进口增值税专用缴款书,应自开具之日起360日内向主管国税机关报送《海关完税凭证抵扣清单》,申请稽核比对。

纳税人取得的2017年6月30日前开具的增值税扣税凭证,仍按《国家税务总局关于调整增值税扣税凭证抵扣期限有关问题的通知》(国税函〔2009〕617号)执行。

三、小型微利企业所得税优惠政策范围扩大

财政部、国家税务总局近期发布了关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知(财税〔2017〕43号),规定自2017年1月1日至2019年12月31日,将小型微利企业所得税优惠政策的年应纳税所得额上限由30万元提高至50万元。

将小型微利企业的年应纳税所得额上限由30万元提高至50万元,对年应纳税所得额低于50万元(含50万元)的小型微利企业(无论查账征收还是核定征收方式),其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

所称小型微利企业,是指从事国家非限制和禁止行业,并符合下列条件的企业:

(一)工业企业,年度应纳税所得额不超过50万元,从业人数不超过100人,资产总额不超过3000万元;

(二)其他企业,年度应纳税所得额不超过50万元,从业人数不超过80人,资产总额不超过1000万元。

所称从业人数,包括与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数。从业人数和资产总额指标,应按企业全年的季度平均值确定。具体计算公式为:季度平均值=(季初值+季末值)÷2;全年季度平均值=全年各季度平均值之和÷4。其中,年度中间开业或者终止经营活动的,以其实际经营期作为一个纳税年度确定相关指标。

四、财税下文明确广告费和业务宣传费支出税前扣除政策

日前,财政部、税务总局发出通知,对广告费和业务宣传费支出税前扣除政策予以明确。对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造(不含酒类制造)企业发生的广告费和业务宣传费支出,不超过当年销售(营业)收入30%的部分,准予扣除;

超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除。

通知还提出,对签订广告费和业务宣传费分摊协议(以下简称分摊协议)的关联企业,其中一方发生的不超过当年销售(营业)收入税前扣除限额比例内的广告费和业务宣传费支出可以在本企业扣除,也可以将其中的部分或全部按照分摊协议归集至另一方扣除。另一方在计算本企业广告费和业务宣传费支出企业所得税税前扣除限额时,可将按照上述办法归集至本企业的广告费和业务宣传费不计算在内。

此外,烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出,一律不得在计算应纳税所得额时扣除。

12366热点难点问题

一、此次国家提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的主要政策依据和主要内容是什么?

答:为贯彻落实《国家创新驱动发展战略纲要》,推动大众创业万众创新,加大对科技型中小企业的精准支持力度,激励中小企业加大研发投入,根据国务院决定,5月2日,财政部、税务总局和科技部制定下发了《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2017〕34号,以下简称《通知》),对提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例问题进行了明确。5月4日,科技部、财政部、税务总局联合发布了《关于印发<科技型中小企业评价办法>的通知》(国科发政〔2017〕115号,以下简称《评价办法》),明确了科技型中小企业的条件和管理办法。5月26日,国家税务总局根据《通知》和《评价办法》及其他相关规定,制订出台了《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例有关问题的公告》(2018年第18号,以下简称《公告》),进一步明确了政策执行口径,以保证优惠政策的贯彻实施。

二、企业需要同时满足哪些条件才能称为初创科技型企业?

答:初创科技型企业,应同时符合以下条件:

1.在中国境内(不包括港、澳、台地区)注册成立、实行查账征收的居民企业;

2.接受投资时,从业人数不超过200人,其中具有大学本科以上学历的从业人数不低于30%;资产总额和年销售收入均不超过3000万元;

3.接受投资时设立时间不超过5年(60个月,下同);

4.接受投资时以及接受投资后2年内未在境内外证券交易所上市;

5.接受投资当年及下一纳税年度,研发费用总额占成本费用支出的比例不低于20%。

三、企业在1季度时未享受小型微利企业所得税优惠政策,那么以后季度应如何进行申报?

答:根据《国家税务总局关于贯彻落实扩大小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管局

题的公告》(国家税务总局公告2017年第23号)第六条的规定,按照本公告规定小型微利企业2017年度第1季度预缴时应享受未享受减半征税政策而多预缴的企业所得税,在以后季度应预缴的企业所得税税款中抵减。

四、金融机构对农户进行小额贷款取得的利息收入在企业所得税方面是否可以享受优惠政策?

答:根据《财政部 税务总局关于延续支持农村金融发展有关税收政策的通知》(财税〔2017〕44号)第二条的规定,自2017年1月1日至2019年12月31日,对金融机构农户小额贷款的利息收入,在计算应纳税所得额时,按90%计入收入总额。

五、外籍个人在境外通过互联网为境内企业提供翻译服务,境内企业是否需要按照“劳务报酬所得”税目扣缴其个人所得税?

答:根据《个人所得税法》及《实施条例》的规定,在中国境内无住所又不居住或者无住所而在境内居住不满1年的个人,从中国境内取得的所得,依照本法规定缴纳个人所得税。下列所得,不论支付地点是否在中国境内,均为来源于中国境内的所得:(一)因任职、受雇、履约等而在中国境内提供劳务取得的所得。因此,外籍个人在境外通过互联网为境内企业提供翻译服务取得的所得不属于来源于境内的所得,境内单位支付款项时无需扣缴外籍个人的个人所得税。

六、符合条件的小型微利企业是否需要办理备案手续?

答:根据《国家税务总局关于贯彻落实扩大小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管问题的公告》(国家税务总局公告2017年第23号)第二条的规定,符合条件的小型微利企业,在预缴和年度汇算清缴企业所得税时,通过填写纳税申报表的相关内容,即可享受减半征税政策,无需进行专项备案。因此,符合条件的小型微利企业享受企业所得税优惠时,填写纳税申报表的相关内容,即可享受减半征税政策,无需进行专项备案。

七、企业购买PICC的财产一切险种,购买此险种签订的合同是否需要缴纳印花税?

答:根据《印花税法暂行条例》(国务院令11号)《印花税法税率表》规定,财产保险合同印花税法征税范围包括财产、责任、保证、信用等保险合同。立合同人按保险费收入千分之一贴花。因此,若企业购买的财产一切险属于上述财产

保险合同的征收范围,则需要缴纳印花税。

八、企业计算缴纳残疾人就业保障金时的职工工资是否包含年终奖?

答:根据《财政部关于取消、调整部分政府性基金有关政策的通知》(财税〔2017〕18号)第二条第二款的规定,用人单位在职职工年平均工资的计算口径,按照国家统计局关于工资总额组成的有关规定执行。根据《关于工资总额组成的规定》(国家统计局令1号)的规定,工资总额由下列六部分组成:(一)计时工资;(二)计件工资;(三)奖金;(四)津贴和补贴;(五)加班加点工资;(六)特殊情况下支付的工资。特殊情况下支付的工资,包括:(一)根据国家法律、法规和政策规定,因病、工伤、产假、计划生育假、婚丧假、事假、探亲假、停工学习、执行国家或社会义务等原因按计时工资标准或计时工资标准的一定比例支付的工资。因此,企业计算缴纳残疾人就业保障金时的职工工资包含年终奖。

以案说法

企业荒山等占地应及时缴纳城镇土地使用税

案情简介:日前,税务人员在风险应对中发现,某供水企业在2010年11月取得65142.3平方米土地的使用权,未按规定缴纳城镇土地使用税。企业表示,该土地为荒山且企业一直未对其进行开发利用,根据文件规定一直是免缴城镇土地使用税的,对税务人员要求补缴城镇土地使用税非常不解。税务人员向其解释了最新的税收政策,要求企业补缴2014年至检查年度的城镇土地使用税,加收了滞纳金,并处以未缴税款0.5倍罚款。

税法分析:财政部、国家税务总局《关于企业范围内荒山、林地、湖泊等占地城镇土地使用税有关政策的通知》(财税〔2014〕1号)规定,对已按规定免征城镇土地使用税的企业范围内荒山、林地、湖泊等占地,自2014年1月1日至2015年12月31日,按应纳税额减半征收城镇土地使用税;自2016年1月1日起,全额征收城镇土地使用税。

税务人员提醒,企业应关注税收政策的变化,尤其是原来享受税收优惠而在政策变化后不再享受税收优惠的,应及时按最新政策申报纳税,以免产生纳税风险,影响纳税信用。

纳税人投诉渠道

投诉热线:12366

网上投诉: <http://tz.jsds.gov.cn>“投诉渠道”栏目

投诉信箱:各办税服务厅设有纳税服务投诉箱、涉税案件举报箱、廉政行风投诉箱。