



DONG SHEN QI KAN

东审期刊

2018 总第 86 期 月刊

10 月份

政策法规

关于加快出口退税进度有关事项的公告

关于试点应用车辆购置税电子完税信息办理车辆登记业务的公告

购物

教育

医疗

科技

金融

财税通知

关于对小微企业融资担保业务实施降费奖补政策的通知

关于调整部分产品出口退税率的通知

关于明确环境保护税应税污染物适用等有关问题的通知

邮电

娱乐

东审期刊

第 86 期



LCVONO

东审会计师事务所

北京东审资产评估有限责任公司

北京审信东审税务师事务所有限责任公司



靠谱-东审

靠谱不仅是一种品行，更是一种责任；不仅是一种道义，更是一种准则；不仅是一种声誉，更是一种资源。

东审会计师事务所最早一个公司成立于 1994 年，是全国同行业中资质最全、业务范围最广、最具影响力的财税服务机构之一，总部设在北京，已在上海、广州等地设有分支机构，拥有近 62 个分区，超 900 名员工。其中专职注册会计师、税务师、评估师有 319 名，另有 300 余名员工在注会备考阶段。东审税务师事务具有 AAAAA(5A) 级资质，东审会计师事务所位列全国百强会计师事务所行列。

用我们的专业服务
让企业财税问题“零烦恼”！

东审
一家靠谱的公司
一群靠谱的人
做靠谱的事

目录

东审会计俱乐部.....	5
会计人的福利.....	5
总局公告.....	7
关于加快出口退税进度有关事项的公告.....	7
关于试点应用车辆购置税电子完税信息办理车辆登记业务的公告.....	8
关于发布《从事涉税服务人员个人信用积分指标体系及积分记录规则》的公告.....	9
财税通知.....	11
关于对小微企业融资担保业务实施降费奖补政策的通知.....	11
关于调整部分产品出口退税率的通知.....	14
关于明确环境保护税应税污染物适用等有关问题的通知.....	14
关于提前下达 2019 年革命老区转移支付的通知.....	16
关于首届中国国际进口博览会展期内销售的进口展品税收优惠政策的通知.....	17
纳税咨询.....	18
接受股东无偿捐赠，需缴企业所得税吗？.....	18
设备要无偿转手，账务如何处理？.....	18
报销回家路费，是否计入职工福利费？需缴个税吗？.....	18
收到捐款，怎么做账务处理呢？需要缴税吗？.....	19
逾期付款利息，怎么入账？是否缴相关税费？.....	19
市场调研类合同是否要贴花？.....	19
独立核算的分公司，需汇总缴纳所得税吗？.....	20
个人贷款，利息支出税前抵扣？.....	20
核定征收的工作室，是否需代扣个人所得税？.....	20
二手车销售发票，可以抵扣么？.....	21
新闻聚焦.....	22
到手工资多了，发展信心强了.....	22
“大征期”纳税人有了更多获得感.....	23

东审会计俱乐部

会计人的福利

东审开办培训已有多多年，会计俱乐部的讲师都是中国注册会计师、税务师，老师通过过硬的知识储备和丰富的案例实践，双管齐下授课，学员们都是受益匪浅。

专业的设备、专门的教室都体现了东审会计俱乐部对于培训的重视。

东审会计俱乐部希望通过讲师们的授课，向更多的财务人员普及财务知识，规范工作内容，高质高效地完成财务工作。

授人以鱼不如授人以渔，东审希望通过知识，让财务人成长，在企业中有价值，让财务人更多被老板看到。

让中国注册会计师及其从业者得到社会应有的尊重，始终是东审奋斗的方向。

**东审会计俱乐部，让财务人离梦想更进一步。
东审会计俱乐部十一月份课程已上线，可随时报名参加**

（位置有限先报先听哟！！！！）

东审会计俱乐部2018年11月课程安排					
期数	日期	时间	课程	讲师	地点
第337期	11月1日	08:30-12:00	专题班--《新个税与社保》	王文珊	银网中心
第338期	11月1日	13:30-17:00	研修班-《财务晋升秘籍》	张春峰	正仁大厦
第339期	11月2日	13:30-17:00	研修班-《财务晋升秘籍》	张春峰	银网中心
第340期	11月5日	08:30-12:00	专题班--《税务风险防范》	李妍	银网中心
第341期	11月5日	13:30-17:00	专题班-《高新和加计扣除专题》	张惠	正仁大厦
第342期	11月5日	13:30-17:00	专题班--《新个税与社保》	李艳芳	银网中心
第343期	11月6日	13:30-17:00	专题班-《新个税新社保》	王文珊	银网中心
第344期	11月6日	13:30-17:00	专题班--《税务风险防范》	李妍	正仁大厦
第345期	11月7日	13:30-17:00	专题班--《税务风险防范》	李妍	银网中心
第346期	11月8日	08:30-12:00	专题班-《研发费用规范以及账务处理》	王文珊	银网中心
第347期	11月8日	13:30-17:00	研修班-《账务处理锦囊》	李丽	正仁大厦
第348期	11月8日	13:30-17:00	专题班--《新个税与社保》	曲元	银网中心
第349期	11月9日	08:30-12:00	专题班--《研发费用辅助账规范》	王文珊	银网中心
第350期	11月9日	13:30-17:00	专题班--《高新技术企业认定》	韩雪健	正仁大厦
第351期	11月10日	09:00-12:00	研修班-《账务处理锦囊》	李丽	银网中心
第352期	11月13日	13:30-17:00	专题班--《新个税与社保》	李艳芳	正仁大厦
第353期	11月14日	08:30-12:00	专题班--《高新及加计扣除政策解析》	于国清	银网中心
第354期	11月14日	13:30-17:00	专题班-《新个税新社保》	常丽娜	银网中心
第355期	11月14日	13:30-17:00	专题班--《研发费用规范以及账务处理》	曲元	正仁大厦
第356期	11月15日	08:30-12:00	专题班-《个税风险分析与规划》	李艳芳	银网中心
第357期	11月15日	13:30-17:00	专题班--《股权设计与税务成本》	时志军	银网中心
第358期	11月15日	13:30-17:00	研修班-《企业利润管控》	李勤	正仁大厦
第359期	11月16日	13:30-17:00	专题班-《新个税新社保》	曲元	正仁大厦
第360期	11月16日	13:30-17:00	专题班-《高新申请与后期维护》	于国清	银网中心
第361期	11月16日	13:30-17:00	研修班-《企业利润管控》	李勤	银网中心
第362期	11月19日	13:30-17:00	专题班-《新个税和社保专题》	李艳芳	正仁大厦
第363期	11月19日	13:30-17:00	专题班--《研发费用加计扣除》	李妍	银网中心
第364期	11月22日	08:30-12:00	专题班-《高新申请及日常维护》	张春峰	银网中心
第365期	11月26日	13:30-17:00	专题班-《高新申请与后期维护》	张春峰	银网中心
第366期	11月27日	08:30-12:00	专题班--《股权设计与税务成本》	时志军	正仁大厦
第367期	11月29日	08:30-12:00	专题班-《税务风险防范》	李艳芳	银网中心

如何报名

1. 与您在东审的联系人联系进行报名
2. 若您在东审没有联系人，可拨打电话（010）67085451，我们会为您安排专属财税顾问。



李丽老师



张春峰老师



培训现场



培训现场



客户反馈



客户反馈

全国机构：北京 上海 广州 深圳 天津 浙江 江苏 河南 山东 重庆

客服： 4006 505 616 010-51265999 网址： www.tax861.com.cn

总局公告

国家税务总局

关于加快出口退税进度有关事项的公告

国家税务总局公告 2018 年第 48 号

为深入贯彻落实国务院关于加快出口退税进度的决定，现将有关事项公告如下：

一、优化出口退（免）税企业分类管理

（一）调整出口企业管理类别评定标准：

1. 将一类生产企业评定标准中的“上一年度的年末净资产大于上一年度该企业已办理的出口退税额（不含免抵税额）”调整为“上一年度的年末净资产大于上一年度该企业已办理的出口退税额（不含免抵税额）的 60%”。

2. 取消三类出口企业评定标准中“上一年度累计 6 个月以上未申报出口退（免）税（从事对外援助、对外承包、境外投资业务的，以及出口季节性商品或出口生产周期较长的大型设备的出口企业除外）”的评定条件。

（二）取消管理类别年度评定次数限制。出口企业相关情形发生变更并申请调整管理类别的，主管税务机关应按照有关规定及时开展评定工作。

（三）评定标准调整后，符合一类出口企业评定标准的生产企业，可按照规定提交相关资料申请变更其管理类别。税务机关应自受理企业资料之日起 15 个工作日内完成评定调整工作。

评定标准调整后，对符合二类出口企业评定标准的企业，税务机关应于 15 个工作日内完成评定调整工作。

二、全面推行无纸化退税申报

（一）实现无纸化退税申报地域全覆盖。各地税务机关应利用信息技术，实现申报、证明办理、核准、退库等出口退（免）税业务“网上办理”，切实方便出口企业办理退税，提高退税效率。2018 年 12 月 31 日前，在全国推广实施无纸化退税申报。

（二）实现无纸化退税申报一类、二类出口企业全覆盖。按照企业自愿的原则，于 2018 年 12 月 31 日前，实现出口退（免）税管理类别为一类、二类的出口企业全面推行无纸化退税申报。

三、大力支持外贸新业态发展

（一）鼓励外贸综合服务企业为中小企业代办退税。各地税务机关要认真落实外贸综合服务企业退税管理相关规定，做好外贸综合服务企业和生产企业的备案、实地核查、代办退税发票开具、退税信息传递

全国机构：北京 上海 广州 深圳 天津 浙江 江苏 河南 山东 重庆

客服： 4006 505 616 010-51265999 网址： www.tax861.com.cn

等工作，支持外贸新业态发展。

（二）指导外贸综合服务企业防范业务风险。主管税务机关要根据企业需求，指导外贸综合服务企业建立内部风险管控制度，建设内部风险管控信息系统，防范代办退税业务风险。

四、积极做好出口退（免）税服务

（一）各级税务机关应加强政策宣传辅导，通过新闻媒体、网站、短信平台、电子邮件、微信等多种途径开展政策宣讲和业务培训，便于出口企业及时收集单证，尽快满足退税申报条件。

（二）各级税务机关要定期提醒出口企业退（免）税申报、审核、退库进度及申报退（免）税期限等情况，便于出口企业及时、足额获取出口退税。

五、施行日期

本公告自发布之日起施行。《出口退（免）税企业分类管理办法》（国家税务总局公告 2016 年第 46 号发布）第五条第一项第 3 目、第六条第三项、第九条“出口企业管理类别评定工作每年进行 1 次，应于企业纳税信用级别评价结果确定后 1 个月内完成”的规定同时废止。

特此公告。

国家税务总局

2018 年 10 月 15 日

链接：相关政策解读

LCVONNO

国家税务总局 公安部

关于试点应用车辆购置税电子完税信息办理车辆登记业务的公告

国家税务总局公告 2018 年第 49 号

为深入贯彻中共中央办公厅、国务院办公厅《关于深入推进审批服务便民化的指导意见》，深化“放管服”改革，进一步提升车辆购置税纳税以及公安机关交通管理部门车辆登记业务便利化，决定在部分省市试点应用车辆购置税电子完税信息办理车辆登记业务，现就有关问题公告如下：

一、自 2018 年 11 月 1 日起，纳税人在浙江省（含宁波市）、广东省（含深圳市）、重庆市、甘肃省办理车辆购置税纳税业务时，税务机关不再打印、发放纸质车辆购置税完税证明。

纳税人如需纸质车辆购置税完税证明，可向主管税务机关提出，由主管税务机关打印《车辆购置税完税证明（电子版）》（见附件），亦可自行通过本省（市）电子税务局等官方互联网平台查询、打印。

二、纳税人办理完成车辆购置税纳税业务后，可直接前往公安机关交通管理部门办理车辆登记手续，

全国机构：北京 上海 广州 深圳 天津 浙江 江苏 河南 山东 重庆

客服：4006 505 616 010-51265999 网址：www.tax861.com.cn

不需向公安机关交通管理部门提交纸质车辆购置税完税证明。

纳税人办理完成车辆购置税纳税业务（免税业务除外）的具体情形如下：纳税人到银行办理车辆购置税税款缴纳（转账或者现金）由银行将税款缴入国库的，国库已传回《税收缴款书（银行经收专用）》联次；纳税人通过横向联网电子缴税系统等电子方式缴纳税款的，税款划缴已成功；纳税人在办税服务厅以现金方式缴纳税款的，主管税务机关已收取税款。

三、试点地区纳税人在 2018 年 10 月 31 日以前（含 10 月 31 日）办理了车辆购置税纳税业务的，仍要凭借纸质车辆购置税完税证明到公安机关交通管理部门办理车辆登记业务。

四、试点地区纳税人在 2018 年 10 月 31 日以前（含 10 月 31 日）办理的车辆购置税纳税业务，如需在 2018 年 11 月 1 日以后（含 11 月 1 日）办理车辆购置税完税证明换证、补证业务，税务机关仍然出具纸质车辆购置税完税证明。

五、试点期间内在试点地区办理了车辆购置税纳税业务的纳税人，可凭借《车辆购置税完税证明（电子版）》到非试点地区税务部门办理相关业务。

特此公告。

附件：车辆购置税完税证明（电子版）

国家税务总局 公安部

2018 年 10 月 23 日

链接：相关政策解读

国家税务总局

关于发布《从事涉税服务人员个人信用积分指标体系及积分记录规则》的公告

国家税务总局公告 2018 年第 50 号

根据《涉税专业服务监管办法（试行）》（国家税务总局公告 2017 年第 13 号发布）和《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），国家税务总局制定了《从事涉税服务人员个人信用积分指标体系及积分记录规则》，现予发布。

本公告所称从事涉税服务人员，是指在涉税专业服务机构内从事涉税服务，并纳入税务机关实名制管理的个人。

本公告自 2019 年 1 月 1 日起施行。国家税务总局将根据实施情况，适时调整《从事涉税服务人员个

全国机构：北京 上海 广州 深圳 天津 浙江 江苏 河南 山东 重庆

客服：4006 505 616 010-51265999 网址：www.tax861.com.cn

人信用积分指标体系及积分记录规则》并予公布。

特此公告。

附件：从事涉税服务人员个人信用积分指标体系及积分记录规则

国家税务总局

2018年10月25日

链接：相关政策解读



财税通知

财政部 工业和信息化部

关于对小微企业融资担保业务实施降费奖补政策的通知

财建〔2018〕547号

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、中小企业主管部门，新疆生产建设兵团财政局、工信委：

根据党中央、国务院关于加强小微企业金融服务的决策部署和《中小企业促进法》有关规定，财政部、工业和信息化部决定实施小微企业融资担保业务降费奖补政策，引导地方支持扩大实体经济领域小微企业融资担保业务规模，降低小微企业融资担保成本，促进专注于服务小微企业的融资担保机构可持续发展。现将有关事项通知如下：

一、总体要求

全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中全会精神，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指引，认真贯彻落实党中央、国务院相关决策部署，按照市场主导、政府扶持、结果导向的原则，支持引导更多金融资源配置到小微企业，进一步拓展小微企业融资担保业务规模，降低小微企业融资担保费率水平。

二、实施内容

（一）支持对象。

中央财政在2018-2020年每年安排资金30亿元，采用奖补结合的方式，对扩大小微企业融资担保业务规模、降低小微企业融资担保费率等政策性引导较强的地方进行奖补。2018年，对全国37个省份（包括省、自治区、直辖市、计划单列市及新疆生产建设兵团，下同）均安排奖补资金。2019年和2020年，对符合一定条件的省份予以奖补。

奖补资金分配的基础数据来源于工业和信息化部“中小企业信用担保业务信息报送系统”。2019年和2020年，从中选择以小微企业业务为主的政策性融资担保机构的相关数据作为分配依据。小微企业是指符合工业和信息化部、国家统计局等部门联合制发的《中小企业划型标准规定》的小型企业、微型企业，不包括房地产行业、金融服务行业和投资（资产）管理类、地方政府投融资平台类、地方国有企业资本运营平台类企业。

某省份小微企业年化担保费率=Σ该省份每笔小微企业融资担保业务担保费收入/Σ该省份每笔小微企业融资担保业务年化担保额。

某省份小微企业年化担保额=Σ（该省份每笔小微企业融资担保业务实际担保额*实际担保天数/365

全国机构：北京 上海 广州 深圳 天津 浙江 江苏 河南 山东 重庆

客服：4006 505 616 010-51265999 网址：www.tax861.com.cn

天)。

(二) 资金分配。

1. 分档定额奖励。2018 年, 对东部、中部、西部地区按上一年度新增小微企业年化担保额规模排名分别位于前 9 名、前 7 名、前 9 名, 共计 25 个省份进行定额奖励。奖励标准根据各省份上一年度新增小微企业年化担保额、小微企业年化担保费率分为四档。

第一档: 上一年度新增小微企业年化担保额位于所属区域中位数以上, 且小微企业年化担保费率位于同期全国平均水平及以下, 奖励 9000 万元。

第二档: 上一年度新增小微企业年化担保额位于所属区域中位数以上, 但小微企业年化担保费率位于同期全国平均水平以上, 奖励 7000 万元。

第三档: 上一年度新增小微企业年化担保额位于所属区域中位数及以下, 且小微企业年化担保费率位于同期全国平均水平及以下, 奖励 5000 万元。

第四档: 上一年度新增小微企业年化担保额位于所属区域中位数及以下, 但小微企业年化担保费率位于同期全国平均水平以上, 奖励 4000 万元。

2019 年和 2020 年, 对接上述办法排名且上一年度小微企业年化担保费率不超过 2% 的省份进行奖励, 并提高奖励标准, 每个年度在上一年度的基础上增加 1000 万元。

2. 因素法补助。2018 年, 对全国 37 个省份(含兵团)安排补助资金。补助资金按因素法分配, 以上一年度新增小微企业融资担保规模为分配因素, 兼顾区域协调。

某省份本年度补助资金 = (中小企业发展专项资金预算 - 定额奖励资金预算) * 该省份上一年度新增小微企业年化担保额 * 区域补助系数 / $\sum$ (符合规定条件的省份上一年度新增小微企业年化担保额 * 区域补助系数)。

区域补助系数根据财政部关于东中西部省份的划分确定。东部补助系数为 1, 中部补助系数为 1.2, 西部补助系数为 1.6。

2019 年和 2020 年, 对上一年度小微企业年化担保费率不超过 2% 的省份继续按上述因素法分配补助资金。

(三) 资金使用与管理。

中央财政通过中小企业发展专项资金对地方进行奖补, 奖补资金适用《中小企业发展专项资金管理办法》(财建〔2016〕841 号)。

奖补资金切块下达到省级财政部门, 省级财政部门会同同级中小企业主管部门重点支持政策引导性较强、效果较好的担保机构, 特别是对直接服务小微企业且取费较低的担保机构加大奖补力度, 充分发挥奖

全国机构: 北京 上海 广州 深圳 天津 浙江 江苏 河南 山东 重庆

客服: 4006 505 616 010-51265999 网址: www.tax861.com.cn

补资金的激励作用，防止对地市或担保机构简单平均分配。要通过直接补助、绩效奖励、代偿补偿等方式，促进政策引导性担保机构（含再担保机构）扩大小微企业融资担保业务特别是单户贷款 1000 万元及以下的担保业务、首贷担保和中长期贷款担保业务规模，降低小微企业融资担保费率。

有条件的地方可利用中小企业金融服务平台等有效载体，推动区域内银行、担保机构、小微企业等实现资源、信息和业务线上对接，提高融资服务效率和精准度，进一步拓展小微企业融资担保业务。

三、组织实施

各省份财政厅（局）、中小企业主管部门应高度重视，积极谋划，切实抓好组织实施工作。

（一）填报信息。

各省份中小企业主管部门应组织本地区融资担保机构及时全面填报小微企业融资担保业务相关数据信息。从 2018 年 11 月起，按月通过工业和信息化部“中小企业信用担保业务信息报送系统”报送（<http://coids.sme.gov.cn> 或 <http://coids.miit.gov.cn>），并抄送同级财政部门。

每年 2 月底前，各省份中小企业主管部门会同同级财政部门向工业和信息化部、财政部报送上一年度小微企业融资担保业务进展情况报告及中央财政资金具体安排使用情况（包括具体用途、支持对象、金额等）。

每年 7 月底前，各省份中小企业主管部门会同同级财政部门向工业和信息化部、财政部报送本年度上半年小微企业融资担保业务进展情况报告及已下达财政预算资金安排使用情况等。

（二）汇总分析。

工业和信息化部按月对地方报送数据信息进行汇总分析，于每年 3 月底前完成对上一年度全国数据信息的汇总分析，提供给财政部作为资金分配的依据。

（三）下达资金。

财政部根据工业和信息化部汇总数据情况，结合当年预算安排，分配下达奖补资金。

（四）绩效监测和评价。

各省份财政部门会同同级中小企业主管部门对中央财政奖补资金使用情况和执行效果按年度开展绩效评价；工业和信息化部进行动态监测和业务指导，并视工作进展情况组织绩效再评价。

财政部 工业和信息化部

2018 年 10 月 15 日

财政部 税务总局

关于调整部分产品出口退税率的通知

财税〔2018〕123 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，新疆生产建设兵团财政局：

为进一步简化税制、完善出口退税政策，对部分产品增值税出口退税率进行调整。现将有关事项通知如下：

一、将相纸胶卷、塑料制品、竹地板、草藤编织品、钢化安全玻璃、灯具等产品出口退税率提高至 16%。
将润滑剂、航空器用轮胎、碳纤维、部分金属制品等产品出口退税率提高至 13%。
将部分农产品、砖、瓦、玻璃纤维等产品出口退税率提高至 10%。
本条提高出口退税率的产品清单见附件。

二、取消豆粕出口退税。

豆粕是指产品编码为 23040010、23040090 的产品。

三、除本通知第一、二条所涉产品外，其余出口产品，原出口退税率为 15%的，出口退税率提高至 16%；原出口退税率为 9%的，出口退税率提高至 10%；原出口退税率为 5%的，出口退税率提高至 6%。

四、本通知自 2018 年 11 月 1 日起执行。本通知所列货物适用的出口退税率，以出口货物报关单上注明的出口日期界定。

附件：提高出口退税率的产品清单

财政部 税务总局

2018 年 10 月 22 日

财政部 税务总局 生态环境部

关于明确环境保护税应税污染物适用等有关问题的通知

财税〔2018〕117 号

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、环境保护厅（局），国家税务总局各省、自治区、直辖市、计划单列市税务局，新疆生产建设兵团财政局、环境保护局：

为保障《中华人民共和国环境保护税法》及其实施条例有效实施，现就环境保护税征收有关问题通知

全国机构：北京 上海 广州 深圳 天津 浙江 江苏 河南 山东 重庆

客服：4006 505 616 010-51265999 网址：www.tax861.com.cn

如下：

一、关于应税污染物适用问题

燃烧产生废气中的颗粒物，按照烟尘征收环境保护税。排放的扬尘、工业粉尘等颗粒物，除可以确定为烟尘、石棉尘、玻璃棉尘、炭黑尘的外，按照一般性粉尘征收环境保护税。

二、关于税收减免适用问题

依法设立的生活垃圾焚烧发电厂、生活垃圾填埋场、生活垃圾堆肥厂，属于生活垃圾集中处理场所，其排放应税污染物不超过国家和地方规定的排放标准的，依法予以免征环境保护税。纳税人任何一个排放口排放应税大气污染物、水污染物的浓度值，以及没有排放口排放应税大气污染物的浓度值，超过国家和地方规定的污染物排放标准的，依法不予减征环境保护税。

三、关于应税污染物排放量的监测计算问题

（一）纳税人按照规定须安装污染物自动监测设备并与生态环境主管部门联网的，当自动监测设备发生故障、设备维护、启停炉、停运等状态时，应当按照相关法律法规和《固定污染源烟气（SO₂、NO_x、颗粒物）排放连续监测技术规范》（HJ 75—2017）、《水污染源在线监测系统数据有效性判别技术规范》（HJ/T 356—2007）等规定，对数据状态进行标记，以及对数据缺失、无效时段的污染物排放量进行修约和替代处理，并按标记、处理后的自动监测数据计算应税污染物排放量。相关纳税人当月不能提供符合国家规定和监测规范的自动监测数据的，应当按照排污系数、物料衡算方法计算应税污染物排放量。纳入排污许可管理行业的纳税人，其应税污染物排放量的监测计算方法按照排污许可管理要求执行。

纳税人主动安装使用符合国家规定和监测规范的污染物自动监测设备，但未与生态环境主管部门联网的，可以按照自动监测数据计算应税污染物排放量；不能提供符合国家规定和监测规范的自动监测数据的，应当按照监测机构出具的符合监测规范的监测数据或者排污系数、物料衡算方法计算应税污染物排放量。

（二）纳税人委托监测机构监测应税污染物排放量的，应当按照国家有关规定制定监测方案，并将监测数据资料及时报送生态环境主管部门。监测机构实施的监测项目、方法、时限和频次应当符合国家有关规定和监测规范要求。监测机构出具的监测报告应当包括应税水污染物种类、浓度值和污水流量；应税大气污染物种类、浓度值、排放速率和烟气量；执行的污染物排放标准和排放浓度限值等信息。监测机构对监测数据的真实性、合法性负责，凡发现监测数据弄虚作假的，依照相关法律法规的规定追究法律责任。

纳税人采用委托监测方式，在规定监测时限内当月无监测数据的，可以沿用最近一次的监测数据计算应税污染物排放量，但不得跨季度沿用监测数据。纳税人采用监测机构出具的监测数据申报减免环境保护税的，应当取得申报当月的监测数据；当月无监测数据的，不予减免环境保护税。有关污染物监测浓度值

低于生态环境主管部门规定的污染物检出限的，除有特殊管理要求外，视同该污染物排放量为零。生态环境主管部门、计量主管部门发现委托监测数据失真或者弄虚作假的，税务机关应当按照同一纳税期内的监督性监测数据或者排污系数、物料衡算方法计算应税污染物排放量。

（三）在建筑施工、货物装卸和堆存过程中无组织排放应税大气污染物的，按照生态环境部规定的排污系数、物料衡算方法计算应税污染物排放量；不能按照生态环境部规定的排污系数、物料衡算方法计算的，按照省、自治区、直辖市生态环境主管部门规定的抽样测算的方法核定计算应税污染物排放量。

（四）纳税人因环境违法行为受到行政处罚的，应当依据相关法律法规和处罚信息计算违法行为所属期的应税污染物排放量。生态环境主管部门发现纳税人申报信息有误的，应当通知税务机关处理。

四、关于环境保护税征管协作配合问题

各级税务、生态环境主管部门要加快建设和完善涉税信息共享平台，进一步规范涉税信息交换的数据项、交换频率和数据格式，并提高涉税信息交换的及时性、准确性，保障环境保护税征管工作运转顺畅。

财政部 税务总局 生态环境部

2018年10月25日

财政部

关于提前下达2019年革命老区转移支付的通知

财预〔2018〕153号

有关省、自治区、直辖市财政厅（局）：

为提高预算完整性，加快支出进度，现提前下达你省（区、市）2019年革命老区转移支付资金（见附件），项目代码Z135110079013。该项补助列2019年“1100228 革命老区转移支付收入”预算科目，待2019年预算年度开始后，按程序拨付使用。

请你省（区、市）按照《财政部关于提前通知转移支付指标有关问题的通知》（财预〔2010〕409号）、《财政部关于提前下达转移支付指标工作的补充通知》（财预〔2013〕347号）要求，做好预算编制、指标和项目安排、分解下达等相关工作。

附件：提前下达2019年革命老区转移支付资金分配表

财政部

2018年10月25日

财政部

关于首届中国国际进口博览会展期内销售的进口展品税收优惠政策的通知

财关税〔2018〕43号

海关总署：

为支持首届中国国际进口博览会（以下简称进口博览会）顺利举办，现将首届进口博览会展期内销售的进口展品税收优惠政策通知如下：

一、对2018年11月5日至2018年11月10日期间举办的首届进口博览会展期内销售的合理数量的进口展品（不包括国家禁止进口商品、濒危动植物及其产品、国家规定不予减免税的20种商品和汽车）免征进口关税，进口环节增值税、消费税按应纳税额的70%征收。上述税收优惠政策是作为支持首届进口博览会的一次性支持政策。

二、附件所列参展企业享受上述税收优惠政策的销售限额不超过列表额度。其他参展企业享受税收优惠政策的销售限额不超过2万美元，具体企业名单由进口博览会承办单位中国国际进口博览局、国家会展中心（上海）有限责任公司确定。

三、对超出享受税收优惠政策的销售限额又不退运出境的展品，按照国家有关规定照章征税。

附件：首届中国国际进口博览会享受税收优惠政策的展品清单

财政部

2018年10月31日

LCVONNO

东 审

纳税咨询

接受股东无偿捐赠，需缴企业所得税吗？

问题：公司接受股东无偿捐赠的其他公司的股权，会计处理计入借方长期股权投资，贷方资本公积。需要缴纳企业所得税吗？

答：《国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额若干问题的公告》（国家税务总局公告 2014 年第 29 号）第二条、（一）规定，企业接收股东划入资产（包括股东赠予资产、上市公司在股权分置改革过程中接收原非流通股股东和新非流通股股东赠予的资产、股东放弃本企业的股权，下同），凡合同、协议约定作为资本金（包括资本公积）且在会计上已做实际处理的，不计入企业的收入总额，企业应按公允价值确定该项资产的计税基础。

据此，企业接受股东赠予资产，会计上作为资本公积（非资本金），应计入企业的收入总额计缴企业所得税。

设备要无偿转手，账务如何处理？

问题：我们公司是国有企业，有一台 60 万的设备要无偿转手给另一个国有企业，请问账务方面如何处理？

答：《增值税暂行条例实施细则》第四条（八）规定，单位或者个体工商户将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人，视同销售货物：

依据上述规定，国有企业无偿划转设备，应视同销售货物，计缴增值税，应计入“营业外支出”核算。

报销回家路费，是否计入职工福利费？需缴个税吗？

问题：公司给员工（不是个别的，是所有外地员工）报销回家路费，是否计入职工福利费？需要缴个税吗？

答：《财政部关于企业加强职工福利费财务管理的通知》（财企[2009]242 号）第一条（五）规定，按规定发生的其他职工福利费，包括：探亲假路费，以及符合企业职工福利费定义但没有包括在本通知各条款项目中的其他支出。

《国家税务总局关于生活补助费范围确定问题的通知》（国税发[1998]155 号）第二条（二）规定，

全国机构：北京 上海 广州 深圳 天津 浙江 江苏 河南 山东 重庆

客服： 4006 505 616 010-51265999 网址： www.tax861.com.cn

从福利费和工会经费中支付给单位职工的人人有份的补贴补助；不属于免税的福利费范围应当并入纳税人的工资薪金收入计征个人所得税：

依据上述规定，企业按规定标准给外地员工报销的探亲假路费，应计入职工福利费核算，不征收个人所得税；未按规定报销的人人有份的回家路费，应并入工资薪金收入计征个人所得税。

收到捐款，怎么做账务处理呢？需要缴税吗？

问题：像水滴筹那种的如果收到大家的捐款以后，怎么做账务处理呢？需要缴税吗？

答：《企业所得税法实施条例》第二十一条规定，企业所得税法第六条第（八）项所称接受捐赠收入，是指企业接受的来自其他企业、组织或者个人无偿给予的货币性资产、非货币性资产。

据此，企业接受来自其他企业、组织或者个人的捐赠收入，应计入“营业外收入”核算，并计缴企业所得税。

逾期付款利息，怎么入账？是否缴相关税费？

问题：法律诉讼胜诉，对方支付给我们的逾期付款利息，怎么入账？营业外收入吗？是否需要缴纳相关税费？

答：《销售服务、无形资产、不动产注释》（财税〔2016〕36号）规定，各种占用、拆借资金取得的收入，包括票据贴现、转贷等业务取得的利息及利息性质的收入，按照贷款服务缴纳增值税。

据此，企业取得逾期付款利息收入，应计入“财务费用”核算，按“贷款服务”计缴增值税和企业所得税。

市场调研类合同是否要贴花？

问题：市场调研类合同是否要贴花，按多少税率贴？

答：《印花税暂行条例》第二条规定，下列凭证为应纳税凭证：

1. 购销、加工承揽、建设工程承包、财产租赁、货物运输、仓储保管、借款、财产保险、技术合同或者具有合同性质的凭证；

据此，市场调研类合同，属于服务合同，不征收印花税。

独立核算的分公司，需汇总缴纳所得税吗？

问题：独立核算自负盈亏的异地分公司需要和总公司合并缴纳所得税吗，总公司的高新技术政策，异地的独立核算自负盈亏的分公司能够享受吗？

答：《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》（国家税务总局公告 2012 年第 57 号）第四条规定，总机构和具有主体生产经营职能的二级分支机构，就地分摊缴纳企业所得税。

二级分支机构，是指汇总纳税企业依法设立并领取非法人营业执照（登记证书），且总机构对其财务、业务、人员等直接进行统一核算和管理的分支机构。

据此，独立核算自负盈亏的分公司，不执企业所得税汇总纳税，应为独立纳税人计算并就地缴纳企业所得税，不享受总公司的高新技术政策。

个人贷款，利息支出税前抵扣？

问题：老板用自己的房子做抵押从银行贷出的个人经营性贷款直接用于支付公司货款，贷款利息是从老板名字的个人贷款卡直接扣的，利息支出部分需要取得什么证明，才能做所得税税前抵扣？

答：《河北省地方税务局关于企业所得税若干业务问题的公告》（河北省地方税务局公告 2011 年第 1 号）第十二条规定，对个人将自己的资产作抵押向金融机构贷款、企业使用（个人与企业之间必须有相关的协议）发生的利息，在确认该项贷款直接划入企业银行账户，利息支出由企业账户划出后，允许企业在计征所得税时扣除。

据此，对个人将自己的资产作抵押向银行贷款、企业使用，但该项贷款未直接划入企业银行账户，发生的利息，不予税前扣除。

核定征收的工作室，是否需代扣个人所得税？

问题：核定征收的工作室，付给别人的劳务费、营销费等转到个人账户的那些，是否需要代扣代缴个人所得税？

答：《税收征收管理法》第三十五条纳税人有下列情形之一的，税务机关有权核定其应纳税额：

（四）虽设置帐簿，但帐目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查帐的；

（六）纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

《个人所得税法》第八条规定，个人所得税，以所得人为纳税义务人，以支付所得的单位或者个人为

扣缴义务人。

依据上述规定，税务机关对工作室的生产经营所得采取核定征收，对支付个人所得，未采取核定征收。由此，支付所得的单位或者个人应按规定依法代扣代缴个人所得税。

二手车销售发票，可以抵扣么？

问题：二手车销售统一发票，可以抵扣么？

答：《营业税改征增值税试点实施办法》（财税〔2016〕36号）第二十五条规定，下列进项税额准予从销项税额中抵扣：

（一）从销售方取得的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票，下同）上注明的增值税额。

据此，二手车销售统一发票，不予从销项税额中抵扣。

LCVONO
东 审

新闻聚焦

到手工资多了，发展信心强了

来源：新华日报

10月1日起，新个税法过渡期政策正式执行，纳税人实际取得的工资薪金所得，适用5000元基本减除费用标准和新的税率表。那么，上班族这个月拿到的工资条上有哪些“小惊喜”？企业又算出了怎样的“减税账”？

晒出工资条，分享“幸福账”

国庆假期后首个工作日，盐城市大丰区江苏丰山集团股份有限公司的薛新华急着和亲朋好友分享了喜悦：“个税改革，国家给我实实在在发了个大红包！”他10月份取得的工资扣除“三险一金”后9758.48元，按5000元扣除费用后的应纳税所得额为4758.48元，适用税率由20%降为10%，应纳税额由696.70元降为265.85元，少缴430.85元税款，减税比例达到61.84%。

苏州大学一位教授也有同样感受：“这个月等于国家帮我加了1112.25元工资，我扣除‘三险一金’后的工资是17268元，按5000元扣除费用后的应纳税所得额为11715元，适用税率由25%降为10%，应纳税额由1923.75元降为811.5元，是一笔不小的数字。”

在“建筑之乡”海门市，龙信建设集团在职员工1421人。新个人所得税法过渡期政策的实施，使得企业员工普遍受益，“以我们两位员工代表为例，小程之前每月应纳税所得额3万元，个税改革后，他每月能多拿到2000多元，而小顾原本每月应纳税所得额4630元，个税改革后就不用缴纳个人所得税了。”集团财务负责人袁莉铭表示，新政策对于中低收入者是大大的利好，增强企业员工获得感，有很好的正向激励作用。

南京苏果超市员工王姐忙了一个国庆长假后也发现，自己不用交税了。她月薪4500元，个税由原来的每月30元降为0元，虽然减税额度不大，但她很开心。

此次个税起征点上调，中低收入群体获益最多。南通大学管理学院副教授章亚梅认为，本轮改革后，影响最大的群体是工薪阶层，切实减轻了他们的税负。老百姓手头的钱多了，国内消费才能被拉动，企业生产就能滚动起来，经济发展才能更加稳健。

算出“减税账”，发展添信心

这次税改，该省大量劳动密集型企业尝到“甜头”，获得实实在在的减税“红利”。长电科技（宿迁）有限公司财务会计胡洁介绍，公司有职工近2500人，这次个税改革感受获利明显。近1500名职工工资扣除“三险一金”后维持在4500元左右，他们都不再需要缴纳个人所得税，每人每年可节省近400元。一

全国机构：北京 上海 广州 深圳 天津 浙江 江苏 河南 山东 重庆

客服：4006 505 616 010-51265999 网址：www.tax861.com.cn

些工资 7000 元左右的老员工每个月可少缴纳近 200 元，降幅近 75%。

昆山大型台资企业南亚集团人力资源部门负责人介绍，他们在昆山有 7 家独立法人企业，就业人群逾 1.1 万人。10 月 1 日，该公司发放 9 月份工资，并按新个人所得税法过渡期有关政策计算代扣企业员工个人所得税 91.9 万元，11 月份再向税务机关申报缴纳，而上月差不多同样的工资总额，按老税法代扣代缴 208.2 万元，现在足足减少 116.3 万元。看到这样的减税账单，他们在江苏继续加大投入、扩大生产的信心更足了。

海沃机械（中国）有限公司人事部赵部长也给税务部门晒出首月工资单。9 月，全公司有 350 名职工需缴纳个税，个税新政实施后，只有 260 人需缴纳，受惠面 25.71%，减税额度从 4.95 元到 605 元不等。公司应代扣代缴的个税总额也从 9 月的 2.5 万元降到 10 月的 1.05 万元。他说，这样的减税“大红包”，不仅仅减轻企业员工个人负担，更增强公司凝聚力和创新力。

扣税少了，服务也在升级

“个税新政出台以后，新的自然人税收管理系统（ITS）扣缴客户端升级版也上线了，但是对于这些新变化，我们一时之间还不太明白，税务局组织的现场培训和专题辅导特别及时，让我们一下子就了解了基本信息和操作流程。”中南集团财务负责人积极评价税务局工作。

新政策给老百姓和企业带来满满幸福感，而税务部门各项服务也“如影随形”。全省对重点单位财务负责人进行线上辅导 1200 场，线下培训 196 场、17641 人。江苏税务 12366 热线设置个人所得税辅导专岗，并对全省 12366 一线坐席 698 人进行 51 场集训，对 10941 名办税服务厅工作人员进行 38 次专场培训。

南京医药南通健桥有限公司财务人员朱扣梅说，她在微信群里提出一个棘手的系统操作问题，没想到税务干部们上门服务，对客户端操作流程和申报注意点进行专项辅导，帮她解答困惑。接受服务的另一位纳税人表示，他经营一家小企业，平时接受网络信息不多，接受税务局的上门培训后，他对目前单位扣缴的工资薪金个税按照新的费用扣除标准和新税率表进行粗略估算，才发现原来每月公司需缴纳个人所得税 76.27 万元，个税改革后，预计缴纳个人所得税减少为 37.97 万元，降幅超过 50%。

“大征期”纳税人有了更多获得感

来源：经济日报

10 月份是税收“大征期”，需要申报的纳税人户数较多、业务量较大。适逢多项减税政策密集实施以及税务机构改革，对纳税人和税务机关来说，这个“大征期”较平时显得特殊。

经济日报记者日前从国家税务总局获悉，在 10 月“大征期”中，深化增值税改革、提高个税“起征

全国机构：北京 上海 广州 深圳 天津 浙江 江苏 河南 山东 重庆

客服：4006 505 616 010-51265999 网址：www.tax861.com.cn

点”等减税政策有效落地，同时纳税人切实感受到了更快、更易、更好的办税新体验。

减税加速释放改革红利

“10月8日，国务院常务会议确定自11月1日起结构性提高出口退税率，将退税率由七档并为五档。接下来，我们将根据新政筛选出口企业并逐户通知，确保政策惠及企业。”董丽丽是浙江盛春轴承有限公司会计，这是她近期第二次在税企联系群中看到关于出口退税率上调的政策消息。

董丽丽经过咨询获悉，公司出口额第一的产品——深沟球轴承适用9月15日起执行的提高出口退税率产品清单，退税率从15%提至16%。根据10月8日国务院常务会议决定，该企业出口额第二的产品滚动轴承的相关零件，退税率也将从15%提至16%。

从5月1日起开始实施的深化增值税改革措施也惠及广大企业。“增值税税率调整后，仅就2018年9月份的纳税情况看，我们公司销项税额减少了约105万元。加上进项税额的影响，减税39万元。政策执行至今，我们企业少缴税款约74万元。税收政策红利确确实实减轻了我们企业的负担。”山东阳谷电缆集团有限公司齐女士高兴地说。

今年初，我国确定了全年减税降费1.1万亿元的政策目标，在此基础上，又出台了一系列促进实体经济发展、支持科技创新等措施，全年减税降费规模预计将超过1.3万亿元。

数据显示，前三季度税收收入分别增长17.8%、13.1%和8%，每个季度回落约5个百分点。税收收入增速逐步放缓的主要原因在于各项减税降负措施，特别是5月1日起实施的深化增值税改革成效逐步显现，减轻了企业负担，相应拉低了税收收入增速。

“相信随着一系列税收优惠政策逐步落地，减税力度将会不断加大，企业的获得感也会越来越强。”税务总局收入规划核算司副司长郑小英说。

个税改革充实百姓钱包

10月份，“工资条”成为网络上的热门话题。

“扣除‘三险一金’后，这个月的个税比上个月少交了150元。”刚刚拿到10月份工资的广东茂名一家企业职工冯先生说：“我爱人的工资4000多元，从这个月起不用交个税了。这样算下来，以后我们家一个月能‘增收’180多元！”

“我们公司共有135名员工，扣除标准为每月3500元的时候，每月共有110人需缴纳个税。10月份扣除标准提高到每月5000元之后，全公司需缴纳个税的仅有30人，个税零申报人数提高近60%。”广东电白某油墨有限公司财务人员张女士说。

在为企业减税的同时，个人减税也备受关注。8月31日，全国人大常委会通过了修改个人所得税法的决定，此次修法除了将基本减除费用（起征点）提高到5000元/月（6万元/年）外，还扩大了低档税率级

全国机构：北京 上海 广州 深圳 天津 浙江 江苏 河南 山东 重庆

客服：4006 505 616 010-51265999 网址：www.tax861.com.cn

距，同时新增多项专项附加扣除。其中，提高起征点以及新税率表提前从今年10月1日起实施，很多人实实在在感到钱袋子变重了。

“个税新政相当于国家给涨了工资。”齐鲁银行财务主管崔栋说。按照原政策，该银行为员工代扣代缴的个税大概在450万元左右，按照新政策计算，代扣代缴的个税下降近一半。新政策实施前，齐鲁银行缴纳个税人数为1860人，占比81%。税改后，这些人缴纳个税的数额都有不同程度的减少，其中360人不再缴纳个税。减税政策普惠率达到100%，直接减税180万元。

从明年1月1日起，新个税法正式实施，新增规定的专项附加扣除也将落地。10月20日，财政部、国家税务总局公布《个人所得税专项附加扣除暂行办法（征求意见稿）》。征求意见稿规定的扣除范围和力度超出预期。比如，子女教育每年扣除12000元，住房贷款利息每年扣除12000元，赡养老人每年扣除24000元。

“征求意见稿详细规定了子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金和赡养老人六项专项附加扣除政策及税收管理，将给百姓带来更多减税红利。”北京国家会计学院财税政策与应用研究所所长李旭红说。

机构合并带来纳税新体验

一系列税收改革工作的顺利推进离不开高效便捷的管理和服务作保障。今年以来，税务系统坚持问题导向，持续深化“放管服”改革，税收营商环境进一步优化。随着国税地税征管体制改革向纵深推进，在10月份征期，纳税人从办税流程的点滴变化中，感受到了税务机构合并后的纳税新体验。

“没想到现在办理税务注销可以这么快。”厦门亿翔达物流有限公司会计黄亚兰到税务局半小时不到就拿到了《清税证明》，她之所以能在这么短的时间内就办理完税务注销，得益于厦门象屿保税区税务部门正在推行的税务注销即时办结服务。

近日，税务总局部署优化企业税务注销程序，进一步落实限时办结规定，便利市场主体退出，解决注销难问题。对未处于税务检查状态、无欠税（滞纳金）及罚款、已缴销增值税专用发票及税控专用设备的纳税人，采取“承诺制”容缺办理，优化即时办结服务；对已实行实名办税的纳税人，免于提供税务登记证件和个人身份证件，进一步精简办税资料。

为优化纳税服务，河南省税务局打出了“组合拳”。着力确保金税三期、电子税务局等税收管理信息系统稳定，依靠“网上办税”分流；加快提升全省办税场所“一厅通办”层级，提升窗口人员综合素质、优化窗口服务形象；落实导税服务、首问责任、办税公开、延时服务等制度。

山东省税务系统将创新服务举措作为检验机构合并成效的“试金石”，创新“线上线下”纳税服务方式，最大限度便利纳税人办税。为了及时为纳税人办理留抵退税，安丘市税务局从加强税企联系入手，安

全国机构：北京 上海 广州 深圳 天津 浙江 江苏 河南 山东 重庆

客服：4006 505 616 010-51265999 网址：www.tax861.com.cn

排专人负责资料受理、审核工作，实现企业留抵退税资料报送、审批、退税一条龙服务，确保退税款及时发放到企业手中。“从提出申请，到收到 659 万元退税款，用时不超过 24 小时，很方便！”诸城市迪瑞汽车科技有限公司总经理代绪军说。

自机构挂牌以来，青岛市税务局把办税服务厅作为向纳税人展示改革成果的重要“窗口”，坚持以提升服务质效和创新服务方式为重点，深入推进“最多跑一次”“便民办税春风行动”“纳税服务+大数据”等“放管服”改革，力求把服务窗口擦得更亮，服务质量提到更优，让纳税人切实享受到改革红利。

“税务部门建立健全了窗口单位办税服务问题收集、调查核实、整改处理、监督问责、定期报告的闭环处理机制。”税务总局税收宣传中心主任兼办公厅副主任付树林说，税务部门还集中开展纳税人办税堵点难点排查整改工作，各地即查即改、严肃问责，切实解决困扰纳税人的操心事、烦心事。

LCVONO
东 审