



Search bar

标题 全文 文号 精确搜索 模糊搜索

### 财税实务系列研讨会

点击报名/观看回放

首页内容导航

#### 财税报告

#### 操作指引

#### 工作助手

月度亮点

行业动态

风险预警

所得税

增值税

会计实务

国际税收

税收协定

税收优惠

#### 最新上线

更多>>

- 智慧金融: 构建业财税融合价值生态圈
- 股权涉税问题探讨
- 房地产行业税收风险防范与合规税收筹划
- 税务争议解决全流程解析
- 金融实务 | 9月动态精选

#### 财税动态

更多>>

- 财政部、税务总局发文明确防止年末违规挽...
- 深圳税务明确企业对租入的房屋装修费用摊...
- 财政部: 大部分企业对采用灵活会计年度的...
- 深圳市将开展融资租赁行业清理规范工作
- 瑞典将对电子产品实行增值税反向征收机制

#### 重要法规

更多>>

- 关于中国国际进口博览会展期内销售的进口...
- 国家税务总局关于发布《海南离岛免税店销...
- 关于发布第二批适用增值税政策的抗癌药品...
- 关于明确无偿转让股票等增值税政策的公告
- 国家税务总局关于在广东省和大连市开展出...



### 官方问答全库+专家团队解答

查询入口 >>



#### 工作流程指引

#### 工作岗位指引

#### 智能工具

#### 热点话题

#### 实务指南

#### 税务申报与核算

#### 企业所得税

#### 个人所得税

#### 增值税

#### 其他税种

纳税申报

专项附加扣除

增值税税率

房产税

关联申报

工资薪金预扣

进项抵扣

土地增值税

税前扣除

个税专项申报

加计抵减

印花税

汇算清缴

境外用工

期末留抵退税

税收优惠

清算清缴

纳税申报

#### 税务

#### 增值税发票

开票实务指引

发票合规

进项抵扣明细

发票争议解决

#### 税务风险防范

税务风险分析与防控

对外支付特许权使用费

“走出去”企业税收风险

税务风险争议应对

#### 税务稽查应对

税务稽查

税务争议解决

转让定价与税务稽查

#### 并购重组及筹划

并购重组

IPO

收购兼并中的估值/尽调

#### 跨境业务及筹划

各国税制

税收协定

转让定价

BEPS

税收协定条款全解析

CRS政策解读

#### 海关

#### 进出口税收

进出口贸易管理

特许权使用费

认证企业标准

出口退税合规风险

#### 财务/管理会计

中国企业会计准则

国际会计准则

会计科目与会计处理

财务报表

合并报表底稿模板

#### 审计

财务报表审计指引

上市公司信息披露

资本市场IPO政策

专项审计

会计师事务所行业监管

经典处罚案例汇编

审计质量管理

#### 资产评估

资产评估执业百宝书

在线客服

分享

问题反馈

手机阅读

返回顶部

搜索法规... 搜索 高级搜索

主题 全文 文号 精确搜索 模糊搜索

主题分类

- 基础法律(1018)
- 基础行政法规(12772)
- + 税务(133802)
- + 财务(17395)
- + 审计(21967)
- + 内控和风险管理(1351)
- + 海关(11978)
- + 金融(502136)
- + 财经其他(281480)

行业分类

- + 金融服务业(493713)
- + 房地产、建筑行业(33421)
- + 能源、资源和公用事业(29480)
- + 交通运输业(18445)
- + 信息传输、软件和信息技术服务业(13427)
- 租赁及商务服务(含中介机构服务/技术先进型服务企业)(25974)
- + 制造业(21694)
- + 消费行业(16397)
- + 医疗卫生(23473)
- 环保和公共设施管理(14688)
- 查看更多

地域范围

- 全国(192937)
- 北京市(40664)
- 上海市(28309)
- 天津市(14193)
- 重庆市(17320)
- + 广东省(62982)
- + 江苏省(38764)
- + 浙江省(46932)
- + 河北省(26967)
- + 辽宁省(31172)
- 查看更多

发文日期

- 2010年之后(608212)
- 2000年至2009年(243532)
- 2000年之前(66182)

时效性

- 现行有效(856816)
- 失效/废止(57653)
- 已被修订(4432)
- 部分失效/废止(1813)
- 尚未生效(96)
- 草案/征求意见稿(314)

发文机关

- 中国证券监督管理委员会(24743)
- 深圳证券交易所(24461)
- 财政部(20027)
- 国家税务总局(11619)
- 国家发展和改革委员会(9027)
- 上海证券交易所(8507)
- 商务部(8452)
- 中国人民银行(6595)

法规搜索 共 921,124 条结果

精选财税法规(921124) 全部法规(1996361)

全选 发文日期排序 显示摘要 列表浏览 每页25条

- 1 尚未生效 中华人民共和国生物安全法  
[全国人民代表大会常务委员会] [主席令第五十六号] [2020.10.17 发布] [2021.04.15 实施]  
摘要: 中华人民共和国生物安全法 主席令第五十六号 《中华人民共和国生物安全法》已由中华人民共和国第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十二次会议于2020年10月17日通过, 现予公布, 自2021...
- 2 尚未生效 中华人民共和国未成年人保护法 (2020修订)  
[全国人民代表大会常务委员会] [主席令第五十七号] [2020.10.17 发布] [2021.06.01 实施]  
摘要: 中华人民共和国未成年人保护法 (2020修订) 主席令第五十七号 《中华人民共和国未成年人保护法》已由中华人民共和国第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十二次会议于2020年10月17日修...
- 3 尚未生效 中华人民共和国出口管制法  
[全国人民代表大会常务委员会] [主席令第五十八号] [2020.10.17 发布] [2020.12.01 实施]  
摘要: 中华人民共和国出口管制法 主席令第五十八号 《中华人民共和国出口管制法》已由中华人民共和国第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十二次会议于2020年10月17日通过, 现予公布, 自2020...
- 4 关于《宁波禾顺新材料有限公司与灵峰矿山机械(象山)有限公司产能置换方案》的公示  
[浙江省经济和信息化厅] [2020.10.16 发布] [2020.10.16 实施]  
摘要: 关于《宁波禾顺新材料有限公司与灵峰矿山机械(象山)有限公司产能置换方案》的公示 根据《浙江省铸造行业产能置换实施办法》(浙经信装备〔2019〕197号) 规定, 经企业申报, 宁波市经信局、发改委...
- 5 关于原产于日本、美国、韩国和马来西亚的进口聚苯硫醚反倾销调查初步裁定的公告  
[商务部] [商务部公告2020年第45号] [2020.10.16 发布] [2020.10.16 实施]  
摘要: 关于原产于日本、美国、韩国和马来西亚的进口聚苯硫醚反倾销调查初步裁定的公告 商务部公告2020年第45号 根据《中华人民共和国反倾销条例》(以下称《反倾销条例》) 的规定, 自2020年5月...
- 6 关于公布浙江省2020年工程咨询单位乙级资信评价结果的通知  
[浙江省发展和改革委员会] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]  
摘要: 关于公布浙江省2020年工程咨询单位乙级资信评价结果的通知 各有关单位: 根据《工程咨询行业管理办法》(国家发展改革委2017年第9号令)、《国家发展改革委关于印发《工程咨询单位资信评价标准》...
- 7 关于调整第二套住房公积金个人住房贷款利率的通知  
[无锡市住房公积金管理中心] [无锡金融〔2020〕2号] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]  
摘要: 关于调整第二套住房公积金个人住房贷款利率的通知 锡房金规〔2020〕2号 各缴存职工: 根据住房和城乡建设部、财政部、人民银行、银保监会监督管理委员会《关于规范住房公积金个人住房贷...
- 8 关于同意海通证券股份有限公司为平安中证新能源汽车产业交易型开放式指数证券投资基金提供流动性服务的公告  
[上海证券交易所] [上证公告〔基金〕〔2020〕331号] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]  
摘要: 关于同意海通证券股份有限公司为平安中证新能源汽车产业交易型开放式指数证券投资基金提供流动性服务的公告 上证公告〔基金〕〔2020〕331号 为促进平安中证新能源汽车产业交易型开放式指数证...
- 9 关于同意海通证券股份有限公司为平安沪深300交易型开放式指数证券投资基金提供流动性服务的公告  
[上海证券交易所] [上证公告〔基金〕〔2020〕330号] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]  
摘要: 关于同意海通证券股份有限公司为平安沪深300交易型开放式指数证券投资基金提供流动性服务的公告 上证公告〔基金〕〔2020〕330号 为促进平安沪深300交易型开放式指数证券投资基金(以下...
- 10 关于江苏泛亚微透科技股份有限公司人民币普通股股票科创板上市交易的公告  
[上海证券交易所] [上证公告〔股票〕〔2020〕180号] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]  
摘要: 关于江苏泛亚微透科技股份有限公司人民币普通股股票科创板上市交易的公告 上证公告〔股票〕〔2020〕180号 江苏泛亚微透科技股份有限公司A股股票将在本所科创板上市交易, 该公司A股股本为7...
- 11 国家税务总局河北省税务局关于发布增值税电子专用发票试点纳税人名单(第三批)的通知  
[国家税务总局河北省税务局] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]  
摘要: 国家税务总局河北省税务局关于发布增值税电子专用发票试点纳税人名单(第三批)的通知 根据《国家税务总局河北省税务局关于开展增值税电子专用发票试点工作的公告》(国家税务总局河北省税务局公告2020年第...
- 12 民政部办公厅、财政部办公厅关于调整中国福利彩票快乐8游戏发行机构和销售机构业务费比例的通知  
[民政部财政部] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]  
摘要: 民政部办公厅 财政部办公厅关于调整中国福利彩票快乐8游戏 各省、自治区、直辖市民政厅(局)、财政厅(局): 自2020年10月18日起, 中国福利彩票快乐8游戏发行机构业务费比例调整为1...
- 13 国务院关于2019年度国有资产管理情况的综合报告  
[国务院] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]  
摘要: 国务院关于2019年度国有资产管理情况的综合报告(2020年10月15日) 根据《中共中央关于建立国务院向全国人大常委会报告国有资产管理情况制度的意见》, 形成《国务院关于2019年度国有资产管理...
- 14 国务院关于2019年度财政部履行出资人职责和资产监管职责企业国有资产管理情况的专项报告  
[国务院] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]  
摘要: 国务院关于2019年度财政部履行出资人职责和资产监管职责企业国有资产管理情况的专项报告(2020年10月15日) 根据《中共中央关于建立国务院向全国人大常委会报告国有资产管理情况制度的意...
- 15 浙江省发展和改革委员会关于浙江省地方标准“特色小镇评定规范”(DB33/T 2089-2017) 实施效果评估项目的采购公告  
[浙江省发展和改革委员会] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]

在线客服 分享 问题反馈 手机阅读 返回顶部

摘要：浙江省发展和改革委员会关于浙江省地方标准“特色小镇评定规范”（DB33/T 2089-2017）实施效果评估项目的采购公告一。项目名称：浙江省地方标准“特色小镇评定规范”（DB33/T 2...

16 社会组织负责人任职公示

[台州市工业和信息化局] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]

摘要：社会组织负责人任职公示 为进一步加强对社会组织负责人任职监督，充分发挥社会组织服务国家、服务社会、服务群众、服务行业的作用，根据社会组织相关法规和文件要求，现对下列同志拟担任社会组织负责人...

17 我为苏州“十四五”工业发展规划建言献策

[苏州市工业和信息化局] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]

摘要：我为苏州“十四五”工业发展规划建言献策 “十四五”时期是我国“两个一百年”奋斗目标历史交汇期，也是苏州市实现“争当‘两个标杆’、建设‘四个名城’”战略目标的攻坚期，在发展的关键时期，系统谋划...

18 税务系统2021年度考试录用公务员相关事项通知

[国家税务总局] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]

摘要：税务系统2021年度考试录用公务员相关事项通知 为方便广大考生报考税务系统公务员招录职位并做好相应准备，现将税务系统2021年度公务员招录相关事项通知如下：一、关于“服务基层项目工作”...

19 国家税务总局普洱市税务局关于“你消费我奖励”2020国庆中秋百万大奖专项发票抽奖时间延期的通告

[国家税务总局普洱市税务局] [国家税务总局普洱市税务局通告2020年第13号] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]

摘要：国家税务总局普洱市税务局关于“你消费我奖励”2020国庆中秋百万大奖专项发票抽奖时间延期的通告 国家税务总局普洱市税务局通告2020年第13号 国家税务总局各县、区税务局：因天气...

20 中共中央办公厅 国务院办公厅关于全面加强和改进新时代学校体育工作的意见

[中共中央办公厅 国务院办公厅] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]

摘要：中共中央办公厅 国务院办公厅关于全面加强和改进新时代学校体育工作的意见 学校体育是实现立德树人根本任务、提升学生综合素质的基础性工程，是加快推进教育现代化、建设教育强国和体育强国的重要工作...

21 公开征求对《信息通信行业信用记分实施方案（试行）（征求意见稿）》的意见

[工业和信息化部] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]

摘要：公开征求对《信息通信行业信用记分实施方案（试行）（征求意见稿）》的意见 为创新监管手段，进一步完善信息通信行业守信激励和失信惩戒机制，我们组织起草了《信息通信行业信用记分实施方案（试行）（征...

22 全国人大常委会执法检查组关于检查《中华人民共和国慈善法》实施情况的报告

[全国人大常委会] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]

摘要：全国人大常委会执法检查组关于检查《中华人民共和国慈善法》实施情况的报告——2020年10月15日在第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十二次会议上 全国人大常委会委员长 张春贤 ...

23 关于会员及客户单位报送2020年第三季度下游销售信息的通知

[上海黄金交易所] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]

摘要：关于会员及客户单位报送2020年第三季度下游销售信息的通知 各会员单位：为进一步强化黄金实物和现货业务风险防范管理工作的重要措施，实物黄金下游销售信息的统计报送工作已于今年8月份开展并...

24 关于2020年9月查处违法违规行为的公告

[上海期货交易所] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]

摘要：关于2020年9月查处违法违规行为的公告 为切实加强风险防范，加强一线监管，规范期货市场参与者的合法权益，上海期货交易所（以下简称上期所）持续对违法违规行为进行查处...

25 深圳市地方金融监督管理局关于开展融资租赁行业清理规范工作的公告

[深圳市地方金融监督管理局] [2020.10.15 发布] [2020.10.15 实施]

摘要：深圳市地方金融监督管理局关于开展融资租赁行业清理规范工作的公告 根据《融资租赁公司监督管理暂行办法》（以下简称《暂行办法》）和广东省地方金融监督管理局《关于开展全省融资租赁公司清理规范工作的...

首页 > 法规 > 文档查看

国内搜索:  共 0 处 高亮

### 关于《宁波禾顺新材料有限公司与灵峰矿山机械(象山)有限公司产能置换方案》的公示

[申请英文翻译](#)

发文机关: [浙江省经济和信息化厅](#)  
 发布日期: 2020.10.16  
 生效日期: 2020.10.16  
 时效性: 现行有效

字体 小 大

#### 关于《宁波禾顺新材料有限公司与灵峰矿山机械(象山)有限公司产能置换方案》的公示

根据《浙江省铸造行业产能置换实施办法》(浙经信装备〔2019〕197号)规定,经企业申报,宁波市经信局、发改委、生态环境局初审并现场查验,我厅审查并征求省发改委、省生态环境厅意见,现将《宁波禾顺新材料有限公司与灵峰矿山机械(象山)有限公司产能置换方案》予以公示,如有意见或异议,可向我们反映。

公示时间: 2020年10月16日-10月22日。

联系人: 省经信厅装备处 0571-87058205

附件: 宁波禾顺新材料有限公司产能置换方案与灵峰矿山机械(象山)有限公司产能置换方案

按照《国务院关于印发打赢蓝天保卫战三年行动计划的通知》、《工业和信息化部办公厅 发展改革委办公厅 生态环境部办公厅关于重点区域严禁新增铸造产能的通知》和《浙江省铸造行业产能置换实施办法》等要求,宁波禾顺新材料有限公司产能置换方案与灵峰矿山机械(象山)有限公司产能置换属于设区内产能置换,具体产能置换方案如下:

表1 宁波禾顺新材料有限公司产能置换方案

建设项目情况									
企业名称	建设地点	熔化设备名称	型号	数量(台)	换算产能(吨)	拟开工时间	拟投产时间	置换比例	
宁波禾顺新材料有限公司	宁波市鄞州区云龙镇陈黄村	感应炉	0.5吨	6	12000	2020.9	2021.3	1:1	
退出项目情况									
序号	设区市	企业名称	退出的熔化设备名称	型号	数量(台)	换算产能(吨)	启动拆除时间	拆除到位时间	备注
1	宁波	宁波禾顺新材料有限公司	感应炉	3吨	1	12000	2020.9	2020.9	

表2 灵峰矿山机械(象山)有限公司与宁波市鄞州东方有色金属铸造厂产能置换方案

建设项目情况									
企业名称	建设地点	熔化设备名称	型号	数量(台)	换算产能(吨)	拟开工时间	拟投产时间	置换比例	
灵峰矿山机械(象山)有限公司	宁波市象山县临港装备园大庄工业区	感应炉	0.75吨	6	18000	2020.9	2021.3	1.07:1	
		感应炉	0.75吨	6	12000	2020.9	2021.3		
退出项目情况									
序号	设区市	企业名称	退出的熔化设备名称	型号	数量(台)	换算产能(吨)	启动拆除时间	拆除到位时间	备注
1	宁波	宁波市鄞州东方有色金属铸造厂	冲天炉	8吨/小时	1	32000	2020.9	2020.9	

浙江省经济和信息化厅

2020年10月16日

在线  
反馈  
分享  
手机  
阅读  
返回顶部



搜索文章...

搜索

高级搜索

全部 全文 精确搜索 模糊搜索

主题分类

- 基础法律(22)
- + 税务(4090)
- + 财务(1020)
- + 审计(317)
- + 内控和风险管理(165)
- + 海关(322)
- + 金融(1327)
- + 财经其他(920)
- 基础行政法规(2)

威科专栏

- 毕马威中国(292)
  - 普华永道中国(142)
  - 德勤中国(174)
  - 致同中国(433)
  - 华税律师事务所(514)
  - 明税律师事务所(164)
  - 天职国际会计师事务所(144)
  - 大华会计师事务所(48)
  - 王冬生 (北京智方圆税务师事务所有限公司) (247)
  - 叶永青 (金杜律师事务所) (43)
- 查看更多

合作机构

- 金杜律师事务所(349)
  - 汉坤律师事务所(215)
  - 罗申美税务咨询有限公司(154)
  - 中伦律师事务所(118)
  - 锦天城律师事务所(102)
  - 汇业律师事务所(74)
  - 上海百丞税务咨询有限公司 (百丞税务师) (67)
  - 德恒律师事务所(60)
  - 众达律师事务所(58)
  - 雨瀚咨询(52)
- 查看更多

威科专栏



文章 共 9,211 条结果

全选 显示摘要 列表浏览 每页25条

- 1 从1到0——40号公告划转与29号公告划转之间的关系**

[赵国洪] [中汇税务师事务所] [2020.10.15]

摘要: 对于母、子公司之间的划转问题,其实在目前的企业所得税中有两个文件涉及:第一个问题是针对母公司和100%的全资子公司之间的划转,涉及到《财政部 国家税务总局关于促进企业重组有关企业所得税处理问题的通知》。
- 2 大信研究新金融工具准则:理论、执行与发展思考**

[李洪] [大信会计师事务所] [2020.10.13]

摘要: 【摘要】新金融工具准则自2019年起在上市公司全面实施,对会计理论与实务都产生了较大影响,本文从准则执行情况出发,对新金融工具准则相关规定的合理性进行了探讨,同时分析了实务中执行不到位、不一致的具体。
- 3 Compliance analysis of royalties (VIII)**

[王永美] [上海锦天城律师事务所] [2020.10.13]

摘要: Introduction Announcement No. 58 of the General Administration of Customs, 2019- Announcement on Issu...
- 4 土地征收补偿,增值税还有两大操作问题需要注意**

[赵国洪] [中汇税务师事务所] [2020.10.13]

摘要: 近日,财政部、国家税务总局发布的《财政部 税务总局关于明确无偿转让股票等增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2020年第40号),对于土地征收中,给予各种补偿是否适用增值税的问题给予了明确,厘...
- 5 以公允价值为基础计量的非货币性资产交换的财税处理**

[2020.10.13]

摘要: 2019年5月9日,财会〔2019〕8号,《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(以下简称:新准则)进行了修订,下面根据新准则,对以公允价值为基础计量的非货币性资产交换的财税处理进行解析。...
- 6 非上市企业被上市公司并购如何进行财税处理?**

[周怀文] [2020.10.11]

摘要: 咨询提问:我公司持有非上市公司A的65%股权,被上市公司B重组并购,置换并持有上市公司股权25%,我公司在重组日会计如何处理,税务方面有何影响? 背景资料:我公司与上市公司是非同一控制,重组后对上...
- 7 Compliance analysis of royalties (IX)**

[王永美] [上海锦天城律师事务所] [2020.10.11]

摘要: Introduction 2019 is a year with large fluctuations in the declaration of royalties. There are at L...
- 8 虚开发票罪评价系列之六:虚开发票与专票的刑事裁判规则需要统一**

[王永美] [上海锦天城律师事务所] [2020.10.12]

摘要: 仅从刑法条文来看,虚开专票的刑期重于虚开普票,虚开增值税专用发票罪的最高刑是无期徒刑,虚开发票罪的最高刑是七年有期徒刑。但从司法实践来看,这可能真的是一种错觉。虚开普票的入刑门槛可能比虚开专票低了...
- 9 持有多类资产的BVI公司就可以免受经济实质法规制吗?——一份IPO法律意见书引发的思考**

[叶永青] [金杜律师事务所] [2020.10.12]

摘要: 一、问题的提出 近日,某拟上市公司IPO的法律意见书中,就BVI经济实质法对发行人境外架构的影响进行了答复。[1]该答复主要援引了境外律师事务所的相关意见,认为发行人的相关BVI公司不属于经济实质法...
- 10 股票转让增值税:无偿与有偿的计算方法**

[王冬生] [北京智方圆税务师事务所有限公司] [2020.10.12]

摘要: 转让股票需要按照金融商品转让计算增值税,但在企业经营过程中,尤其是国企改革过程中,经常有无偿划转股票的情况,《关于明确无偿转让股票等增值税政策的公告》(财政部税务总局公告2020年第40号,以下简称“40号公告”)
- 11 利息费用企业所得税税前扣除规定全汇集**

[吕松茂] [2020.10.11]

摘要: 利息支出企业所得税税前扣除规定较多,小编精心整理,总有一款适合您! 基本原则 《中华人民共和国企业所得税法》第八条企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出,包括成本、费用、税金、损失和其他支出...
- 12 减免税设备合规系列之七:减免税设备代工生产是否属于移作他用**

[王永美] [上海锦天城律师事务所] [2020.10.10]

摘要: 《海关行政处罚实施条例》第十八条第(一)项规定,有下列行为之一的,处货物价值5%以上30%以下罚款,有违法所得的,没收违法所得:(一)未经海关许可,擅自将海关监管货物开拆、提取、交付、发运、调换、改装...
- 13 虚开增值税专用发票系列抗辩十四:逃税与否的司法审查是否过于草率?**

[王永美] [上海锦天城律师事务所] [2020.10.10]

摘要: 随着法研[2015]58号最高人民法院研究室《关于如何认定以“挂靠”有关公司名义实施经营活动并让有关公司为自己虚开增值税专用发票行为的性质》和最高人民法院2018年12月4日新闻发布会公布的人民法院充...
- 14 无偿转让股票增值税新规解读及税收筹划模式可行性分析**

[志成林] [2020.10.09]

摘要: 近日财政部和税务总局发布了无偿转让股票适用的增值税新规,那么这些新规是否打开了无偿转让股票的税收筹划新路径

在线客服 分享 问题反馈 手机阅读 返回顶部

呢，如果有那么存在多大的税收筹划空间呢？为了回答这些大家关注的问题，本文分析了三种模式下的转让。

15 税务处理决定与处罚决定关系司法意见不一，二者可否一并审理？

[华税律师事务所] [2020.10.09]

摘要： 笔者按： 税务处理决定与税务处罚决定是税务机关稽查部门进行检查、审理后出具的税务文书，两者之间的关系问题一直是行政诉讼中的一大争议问题。司法实践对此存在着三种裁判观点：征罚一体、征罚衔接以及征罚分立。在...

16 减免税设备合规评析系列之六：大型成套设备分批进口时如何办理免表手续

[王永高] [上海锦天城律师事务所] [2020.10.09]

摘要： 大型成套设备分批进口时，在免表的使用上，一定要和物流安排匹配好，企业绝对不是拿到项目确认书，申领了免表，就万事大吉。针对这些一地鸡毛的实操问题，我们首先分享一下海关老师在《海关业务问答》中的回答实例...

17 减免税设备合规评析系列之五：减免税设备进口价格超出确认书金额如何处理？

[王永高] [上海锦天城律师事务所] [2020.10.08]

摘要： 在减免税设备的实操当中，总是会出现很多一地鸡毛的问题，很难从现行的法律法规中找到答案。借助海关总署网站《海关业务问答》的解答实例，我们和大家一起分享一下海关老师的看法。今天分享的问题是，减免税设备...

18 减免税设备合规系列之四：减免税设备售后回租前是否必须解除监管？

[王永高] [上海锦天城律师事务所] [2020.10.07]

摘要： 减免税设备售后回租前是否必须解除监管，是否必须先补缴税款？根据我们检索到的公开资料，海关总署关税司曾经做出过不同的答复。答复一：《海关总署关税征管司关于银河公司以减免税设备进行融资租赁问题的...

19 合理设计对价支付方式，避免对赌失败后的退税争议

[姜新录] [2020.10.07]

摘要： 上市公司在资产收购时，可以使用的支付方式主要有：现金支付、新发行股票支付，还有一些少量的创新支付方式，比如发行定向可转债等。在一项交易中，上市公司可以使用一种或多种支付手段，如部分现金部分股票。在...

20 减免税设备合规系列之三：减免税设备可以共同使用吗？

[王永高] [上海锦天城律师事务所] [2020.10.04]

摘要： 减免税设备不能通过变份子的方式解决融资问题，合同法中的意思自治以及物权法中的共有制度在减免税设备管理中均不适用，我们首先以海关总署《海关业务问答》的一则实例来了解一下企业遇到的问题和海关老师给出的结论...

21 检验检疫合规系列之四：出口到中国的荷兰郁金香还能卖到加拿大吗？

[王永高] [上海锦天城律师事务所] [2020.10.03]

摘要： 最近一直在学习检验检疫方面的法规，忽然发现，植物是一类非常特殊的进出口商品，出口到中国的植物，可能因为检疫的原因而无法完成再次出口，我们以出口到中国的荷兰郁金香为例，来分享一下这个话题。在一般贸易...

22 新旧收入准则和企业所得税对收入确认的对比分析

[邵怀文] [2020.10.02]

摘要： 由于税法与会计上收入的分类和范围、收入确认的条件、收入确认的条件、收入的计量原则等方面的差异，从而使得收入在税法与会计上形成了各种税金差异。收入是税务稽查的必查内容，看似简单，实则最容易出税务风险...

23 政府融资平台公司使用政府拨款承建美丽乡村项目免税吗？

[邵怀文] [2020.10.01]

摘要： 咨询提问 我单位是政府的融资平台，项目是美丽乡村项目，是我们自己立项，财政拨款了部分项目资本金，其他款项由我公司自行融资贷款建设，但该项借款列入了隐形债务，利息及偿还本金是我公司向政府打请示，由政府...

24 先开票发票，会计上可以不确认收入吗？

[邵怀文] [2020.10.01]

摘要： 咨询提问 先开票发票，会计上可以不确认收入吗？邵怀文解答：先开票发票——潜台词可能有：1.还没有收款；2.已经收款，但是没打发货或服务。两种情况下，会计核算是否需要确认收入，下面分别...

25 股权转让划转，税收政策得以完善

[姜新录] [2020.10.01]

摘要： 国庆、中秋双节前夕，财政部、税务总局再出大招，其中对无偿划转股票的增值税处理等政策予以明确。一、政策出台的背景 近年来，国企无偿划转资产或股权事项较多，对符合条件的无偿划转企业所得税问题，《财政...

### 【洞察】应对新收入与新租赁会计准则

**核心词:** 租赁 收入 会计准则  
**作者:** 普华永道中国  
**发布日期:** 2020.09.04

#### 摘要

为了适应社会主义市场经济发展需要,规范收入与租赁的会计处理,提高会计信息质量,财政部分别在2017年7月5日与2018年12月7日,在广泛征求意见的基础上修订了《企业会计准则第14号—收入》(以下简称“新收入准则”)与《企业会计准则第21号—租赁》(以下简称“新租赁准则”)(合称“两个新准则”)。对于执行企业会计准则的所有类型企业,新收入与新租赁准则最迟都将在2021年1月1日起开始全面实施,这就意味着实施时间离现在只有不到半年的时间。

早在2018年7月与2019年8月,财政部已经分别发布了《企业会计准则第14号—收入》应用指南与《企业会计准则第21号—租赁》应用指南。之后,财政部于2020年7月17日又发布了3个新收入准则的应用案例,累计一共颁布了8个新收入准则的具体应用案例。对实务中比较复杂的业务和从事新业态新模式企业如何判定收入确认条件提供了进一步指导。由此可见,财政部对新收入准则的全面实施给予了相当高的重视,也预见到了全面实施之后带来的难度和挑战。

本期《中国税务/商务新知》将简要介绍在新收入与新租赁会计准则下的会计处理原则,并分享我们关于这两个新准则带给企业影响的见解。

#### 详细内容

	新收入准则的生效日	新租赁准则的生效日
在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业	2018年1月1日	2019年1月1日
其他境内上市企业	2020年1月1日	2021年1月1日
执行企业会计准则的非上市企业	2021年1月1日	2021年1月1日

#### 新收入准则

新收入准则下,收入的确认分为以下五个步骤:



企业应确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

1. 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
2. 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
3. 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入。企业应当考虑商品的性质,采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度;投入法是根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。对于类似情况下的类似履约义务,企业应当采用相同的方法确定履约进度。

对于在某一时点履行的履约义务,企业应当在客户取得相关商品控制权的时点确认收入。

企业应当根据本企业履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

#### 新租赁准则

在租赁期开始日,承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债,进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时,承租人应当采用租赁内含利率作为折现率。

在租赁期开始日后,承租人应当采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

#### 相关专业文章

- 致同提示:2019年度财务报表需关注的会计准则新规及相关要求(透...)
- 深圳市注册会计师协会专业技术委员会第五次研讨会会议纪要
- 【IFRS要闻】IFRIC关于收入和租赁准则相关议题的决议

[查看更多>>](#)

#### 相关法规

- 企业会计准则第21号——租赁(2018修订)
- 企业会计准则第14号——收入(2017修订)
- 企业会计准则第21号——租赁(2006)

[查看更多>>](#)

#### 相关实务案例

- “个转企”企业会计核算操作指南
- 销售方为租赁方提供支付保证的情况下,销售方如何确认收入

#### 相关专题

- 营改增后税负大幅增加 融资租赁行业备受关注

#### 相关实务指南

- [30-257] 收入的确认条件
- [30-398] 其他收入项目的会计处理与税务处理
- [30-392] 销售商品收入

[查看更多>>](#)

#### 相关问答

- 公司年底12月有一笔业务需要提前开票,下年再确定收入和成本支出,...
- 营改增后,房屋出租中免租期在会计和税务上应当如何处理?
- 营改增后,房屋出租中一次性收取跨年租金在税会上应当如何处理?

[查看更多>>](#)

承租人应当对使用权资产计提折旧，并且确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

承租人应当按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益。

承租人应当在资产负债表中单独列示使用权资产和租赁负债。其中，租赁负债通常分为非流动负债和一年内到期的非流动负债分别列示。在利润表中，承租人应当分别列示租赁负债的利息费用与使用权资产的折旧费用。租赁负债的利息费用在财务费用项目列示。在现金流量表中，偿还租赁负债本金和利息所支付的现金应当计入筹资活动现金流出，支付的按照简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当计入经营活动现金流出。

### 注意要点

普华永道注意到新准则对企业的会计工作提出了更高的要求，带来了巨大的挑战。我们列出了以下几个重要的影响：

新收入准则将有可能导致企业收入确认政策的重大变化，而专业判断和行业经验在新收入确认体系中可能发挥重大作用。五步法的复杂性与报表中详细的披露要求需要企业去审视调整相关的会计确认流程并进而可能对企业年报结果产生重大影响。当企业在判断是否需要修改或怎样修改时，可能需要考虑新收入成本确认方法是否有足够的灵活性来应对未来业务需求，定价与商品供应的变化。

同时，在会计与税务处理方面，新收入准则很可能对以下特定交易事项产生重大影响，企业需要及时进行审核相关合同及现在的业务流程从而提前判定是否需要修改原有的收入成本确认原则。

附有销售退回条款的销售合同；  
附有质量保证条款的销售合同；  
主要责任人和代理人的区分；  
附有客户额外购买选择权的销售合同；  
授予知识产权许可；  
售后回购；  
预收销售商品款项；  
收取无需退回的初始费；  
版权分销收入；以及

网络及新媒体的广告制作及投放收入。

另外，新收入准则将对除会计与税务外的广泛领域造成影响，包括但不限于：

银行信贷。收入确认准则的变化将影响企业的财务状况，继而影响企业与银行之间的信贷计算。因此，受影响的企业应该与银行作进一步的讨论，判断是否有必要重新协商信贷合同。

员工绩效奖金。支付给员工的绩效奖金有时取决于收入或利润的达标。这种情况下，受影响的企业可能需要考虑是否有必要改变现有的薪酬安排计划。

支付股利的能力。收入确认的时间点将可能影响企业支付给股东股利的能力。在这种情况下，企业可能需要跟股东进行沟通，必要的活动对原有股利支付安排进行修改。

鉴于此，各个机构的人员都需要对新收入准则的实施做好准备，参与到其中的讨论与计划中。

在新租赁准则下，已实施新租赁准则的企业可以进一步关注政府对于一些重点问题的最新研究进展，包括租赁变更、可变租金的后续计量、售后回租、转租赁等特殊业务的细节处理。

对于尚未实施新租赁准则的企业，一方面可以借鉴已经实施新准则的公司的实施情况，另一方面也可以在结合企业自身特点的基础上，做出规划衔接处理。例如：梳理存量合同的相关条款，考虑衔接规定中的各项简化处理对企业的利弊影响。此外，企业应该注意到新租赁准则实施的影响并非仅仅局限于财务数据，对那些存在大量且多样化租赁合同的企业而言，需要提前优化自身信息系统和内部控制流程，以应对众多合同中的估计判断以及相关新增资产负债的持续核算。

由于所有企业最近都将在2021年1月1日开始采用新准则，我们建议企业应尽快做好以下应对工作：

充分理解两个新准则所带来的变化和影响，梳理分析各业务类型合同对收入成本确认与租赁会计处理的影响，分析会计报表调整所带来的影响和变化。

对于一些将来准备上市的初创企业和从事新产业新业态新模式的企业来说，需要尽快理解这两个新准则所带来的财务影响及挑战，严格按照新准则要求进行日常财务和税务处理，为将来上市提前做好基础。

对于外商投资企业来说，同样需要结合具体业务情况充分理解两个新准则所带来的变化和影响。必要时与总部进行沟通，研究是否存在准则差异，分析日常的内部管理报告和合并会计报表是否需要做出相应调整，判断与总部之间的科目映射关系是否需要更新。

普华永道咨询（深圳）有限公司（“普华永道”，一家成立于中华人民共和国的公司）授权转载本文。© 2020普华永道版权所有。普华永道保留本文相关的一切权利。本文的内容是以截至本文所载日期所取得的信息及当时有效的法律为依据，仅作为一般参考之用，读者需向其专业顾问寻求针对其具体情况的专业意见。



普华永道中国  
<https://www.pwccn.com/zh>  
普华永道 - 成员机构全球网络

普华永道秉承「解决重要问题，营造社会诚信」的企业使命。我们各成员机构组成的网络遍及158个国家和地区，有超过23.6万名员工，致力于在审计、咨询及税务领域提供高质量的服务。如有业务需求或欲了解详情，请浏览 [www.pwc.com](http://www.pwc.com)。

普华永道系指普华永道网络及/或普华永道网络中各自独立的法律实体。详情请浏览 [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure)。

普华永道 - 中国内地、香港、澳门、台湾及新加坡

普华永道中国内地、香港、澳门、台湾及新加坡成员机构根据各地适用的法律协作运营。整体而言，员工总数约21,000人，其中包括约850名合伙人。

无论客户身在何处，普华永道均能提供所需的专业意见。我们实务经验丰富、高素质的专业团队能聆听各种意见，帮助客户解决业务问题，发掘并把握机遇。我们的行业专业化有助于就客户关注的领域共创解决方案。

我们分布于以下城市：北京、上海、香港、沈阳、大连、天津、济南、青岛、南京、苏州、杭州、宁波、合肥、郑州、武汉、长沙、西安、成都、重庆、昆明、厦门、广州、深圳、澳门、台北、中坜、新竹、台中、台南、高雄和新加坡。

<https://www.pwccn.com/zh/about-us/about-us.html>

**未经许可，不得转载。**



搜索专题...

搜索

专题搜索 共 213 条结果

主题分类

- 威科报告(3)
  - 月度亮点(1)
  - 行业税务动态(1)
  - 上市公司信息披露风险预警(1)
- 系列专题(49)
  - 官方指导系列(8)
  - 企业实操系列(15)
  - 百宝箱系列(5)
  - 年度回顾与展望(13)
  - 年报审计、内控审计情况报告(7)
- 税务实务(118)
  - 企业所得税(27)
  - 个人所得税(11)
  - 增值税(16)
  - 其它税种(6)
  - 税收优惠(16)
  - 并购重组(6)
  - 转让定价(9)
  - “走出去”税务(14)
  - “走进来”税务(13)
  - 上市税务(1)
  - 税务争议解决(7)
  - 税务风险防控(10)
  - 税务管理(1)
  - 发票管理(1)
  - 其他(3)
- 会计实务(29)
  - 企业会计准则(10)
  - 国际会计准则(7)
  - 上市政策(10)
  - 信息披露(3)
  - 投融资管理(1)
  - 其他(1)
- 审计实务(18)
  - 年报审计(14)
  - 行业监管(4)
  - 其他(1)
  - 内控和风险管理(5)
  - 海关(6)
  - 外汇(2)

全选 显示摘要 每页25条

1 月度亮点提示

[CCH] [2020.09.30]

摘要: 为帮助您了解威科先行财税信息库最新法规变化, 触摸财税领域的前沿资讯, 掌握国际财税动态, 威科编辑团队特此编辑整理了月度提示, 欢迎点击查看。

2 房地产行业税收风险防范与合规税收筹划

[陈坤] [2020.09.28]

摘要: 房地产行业在税收问题上面临“三多”: 一是税收检查多, 房地产行业几乎每年都被税务机关列为年度税收专项检查的重点检查领域; 二是涉及税种多, 房地产行业涉及的税种有10个; 再有就是涉税风险多, 从拿地到销售、核算、交付等环节都存在涉税风险。近年来, 随着金税三期上线, 税收大数据分析手段的使用, 税局征管力量和资源的倾斜, 使得税局更加清晰、及时地掌握房地产的涉税问题。另一方面, 房地产行业的税收政策又具有天然的“复杂性”和“高感性”并存的矛盾现状, 导致房企争议频发。本专题从房地产行业各环节重要涉税风险入手, 分析问题产生的根源, 政策立法的初衷, 共同探讨防范税务风险和合规税收筹划的路径。

3 股权涉税问题探讨

[陈尚周] [2020.09.23]

摘要: 当前我国股权交易市场日趋活跃, 资本交易日趋频繁, 根据我国税法规定基于股权交易行为所产生的所得, 不管是个人、企业都具有纳税义务。随着金税三期系统的全面上线, 税务、工商等部门的信息交换制度化, 税务征管机关对股权交易涉税的监控也越来越严格。但是实践中由于股权交易双方的认识误区或者故意行为, 导致股权交易行为存在很多涉税风险。

4 企业实操系列(七)——财经要闻月度报告

[财研小分队] [2020.09.21]

摘要: 本报告荟萃国内宏观经济(国内进出口、外汇储备、GDP、PMI、CPI、PPI)、货币供应量等数据及相关分析; 宏观政策动态、解读及市场热点; 税务政策动态、税务相关文件及解读; 财经动态、热点、国际权威机构动态及重要财经事件, 总结财税实务探究内容, 实务案例解析和月度财经看点推荐关注。最新一期2020年9月月度报告已发布, 欢迎点击查看。

5 2019年中国税务行政诉讼大数据报告

[周明] [2020.09.21]

摘要: 随着经济社会的快速发展, 税制日益趋向优化和精细化, 税收征管和稽查也不断规范和强化。与此同时, 税务争议和税务行政诉讼也呈增长态势, 不但争议事由和焦点日趋多元化, 其中的税收法律问题也日益突出并广受关注。为了提供从整体上认识和了解中国税务行政诉讼的素材, 促进对税务行政诉讼的研究和交流, 德恒律师事务所税法服务与研究中心搜集全国税务行政诉讼文书, 加以精心整理和详尽分析, 发布中国税务行政诉讼的年度大数据报告。本年度大数据报告的研究对象为全国裁判于2019年的税务行政诉讼裁定书和判决书。

6 2019年中国税务非诉行政执行大数据分析报告

[周明] [2020.09.16]

摘要: 税务非诉行政执行, 是税务机关根据《中华人民共和国行政强制法》和《中华人民共和国税收征收管理法》, 申请人民法院对生效税务行政决定予以强制执行的案件。为了从整体上认识和了解中国税务非诉行政执行, 促进研究和交流, 推动我国依法治国不断向纵深发展和成熟, 德恒律师事务所税法服务与研究中心整理发布《2018年中国税务行政诉讼大数据报告》、《2019年中国税务行政诉讼大数据报告》之后, 从公开渠道搜集全国税务非诉行政执行规定, 加以精心整理和细致分析, 向社会各界发布《2019年中国税务非诉行政执行的年度大数据分析报告》。本年度分析报告的研究对象为全国规定于2019年的税务非诉行政执行裁定书, 包括税务机关和被执行人两大主体, 对税务非诉行政执行案件的数量变化、被执行人类型、执行标的、涉及税种、审理结果等进行数据分析和解读。

7 会计师事务所质量控制三级复核事项清单

[2020.09.07]

摘要: 2020年, 中注协在全行业开展“质量管理提升年”主题活动, 旨在进一步完善行业高质量发展制度, 提升制度执行力, 夯实行业高质量发展的基石, 促进行业更好服务国家建设, 更好融入推进国家治理体系和治理能力现代化的新征程。编辑团队从提升事务所审计质量角度出发, 特别整理事务所三级复核关注事项清单供广大用户参考。

8 税务争议解决全流程解析

[陈旭] [2020.09.01]

摘要: 本专题介绍了近年来税务争议解决的最新趋势, 从争议解决的三个环节“事前防范”、“事中应对”以及“事后救济”出发, 结合实务案例, 对企业的税务争议风险管理进行了深入解析。

9 上市公司财务报告信息披露风险预警报告

[CCH] [2020.08.15]

摘要: 为帮助您了解监管重点, 防范风险, 合规披露上市公司财务报告信息, 威科编辑团队特此编辑整理了证监会及各地证监局、上海证券交易所、深圳证券交易所等监管机构发布的监管信息、行政处罚及问询案例汇集成果报告, 2020年第二期报告已发布, 欢迎点击查看。

10 财税的未来: 以数字化转型驱动最高效能

[CCH] [2020.08.12]

摘要: 新技术以风驰电掣的速度迅速普及, 给我们的生活方式, 以及税务和会计师事务所与客户互动和服务的方式都带来了巨大变化。十年前, 威科帮助各家事务所从纸质工作流程过渡到数字工作流程。五年前, 我们鼓励有远见的事务所采用云解决方案。今天, 我们随时准备利用人工智能和数据科学等先进技术, 帮助各事务所取得进一步的业绩, 使它们能够在未来获得增长和成功。

11 2019年上市公司年报审计情况报告

[CCH] [2020.08.10]

摘要: 截至2020年6月30日, 3,845家上市公司披露了审计报告, 其中主板1,985家(包括8股17家), 中小板955家, 创业板805家, 科创板100家。非无保留意见增长显著, 延期披露公司非无保留意见占比过半。本专题根据证监会发布的《2019年度证券审计市场分析报告》汇总了审计意见、审计费用、上市公司财务报表和内部审计机构变更情况, 供用户参考使用。

12 企业实操系列(十五)——债务重组会计处理与涉税案例研究

[财研小分队] [2020.08.07]

摘要: 新的债务重组准则重新规范了债务重组的定义, 扩大了债务重组的范围; 债权人、债务人的会计处理理念发生了根本性的变化, 会计处理与原规定有显著不同。企业会计准则规范的会计处理与企业所得税法与增值税法规的税务处理存在着很多的差

异，而只有清楚这些差异，才能在实务中规避税务风险，争取更大的税务利益。本专题一方面解读准则规范的会计处理，另一方面则在案例中就税务差异进行分析，希望能对实务工作提供参考。

13 聚焦海南自贸港税收优惠政策

[CCH] [2020.08.04]

摘要：“零关税、低税率、简税制”是海南自由贸易港（海南自贸区）的主要特征。《海南自由贸易港建设总体方案》发布以来，各界对总体方案赋予海南的特殊税收政策纷纷点赞。紧接着，财政部、国家税务总局、海关总署联合发布了《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》财税〔2020〕31号，《关于海南自由贸易港高端紧缺人才个人所得税政策的通知》财税〔2020〕32号以及《关于海南离岛旅客免税购物政策的公告》财政部、海关总署、税务总局公告2020年第33号，对海南自由贸易港的三大税收优惠政策做了明确规定。本专题将梳理相关政策法规及解读，供用户参考使用。

14 企业实操系列（十四）——新冠疫情下企业现金流管理研究

[财研小分队] [2020.08.03]

摘要：现金流是企业价值的基础，健康的现金流是企业生存发展的前提和保障。疫情期间，部分企业的现金流趋紧并严重到了资金链几乎断裂的地步，现金流成为了影响企业生死存亡的关键。对于一个企业而言，没有利润是痛苦的，没有现金流是致命的。企业应当借此疫情，分析梳理现金流的管控，加强预算管理，严格控制杠杆。为对冲疫情损失和后续对经济的影响，国家出台了多项货币、财政与产业纾困政策，建议企业积极研究并利用好政策，服务于企业经营和现金流管理。

15 威科先行财税信息库 | 财税实务系列研讨会

[CCH] [2020.07.29]

摘要：威科先行信息库定期举办线上研讨会，邀请业界大咖对财税实务的热点问题进行分析，您可以在专题页面查看历史研讨会的相关资料，并报名参加感兴趣的近期研讨会。

16 后疫情时代对转让定价同期资料的影响

[吴梓甫] [2020.07.29]

摘要：同期资料是纳税人对于关联交易发生时点的准备、保存、提供的转让定价相关资料或证明文件。同期资料通过披露企业组织架构、关联交易价格、费用制定标准、利润分配情况等，进行可比性分析，以证明企业关联交易符合独立交易原则。主体义务应当在企业期间届满时按企业会计年度终了之日起12个月内准备完毕；本地文档和特殊事项文档应当在关联交易发生年度次年6月30日之前准备完毕。目前同期资料的准备阶段已结束，开始进入提交阶段。威科中国携手安永上海转让定价合伙人吴梓甫Gibson Nig给大家带来“后疫情时代对转让定价同期资料的影响”。

17 虚开、失控、异常增值发票争议解决指南

[2020.07.22]

摘要：在实际工作中，大多数企业对异常凭证、失控发票、虚开发票这三种问题发票的区别并不清楚，更无风险应对和争议解决能力。本专题着重从实践出发，结合作者一段时间以来处理的多起涉及问题发票的争议案件经验，具体探讨各类发票的区分及相应的应对目标，供用户参考。

18 行业税务动态精选

[CCH] [2020.07.20]

摘要：威科编辑团队精选房地产、金融、互联网、医药、能源、化工等行业七大行业领域值得关注的税务动态、法规、案例和解读内容，每季度发布报告。

19 现行有效外汇管理主要法规目录汇编

[CCH] [2020.07.17]

摘要：近日，国家外汇管理局发布了《截至2020年6月30日的《现行有效外汇管理主要法规目录》，更新后的《目录》共收录截至2020年6月30日发布的外汇管理主要法规219件，按照综合、经常项目外汇管理、资本项目外汇管理、金融机构外汇业务监管、人民币汇率与外汇市场、跨境收支与外汇统计、外汇检查与法规适用、外汇科技管理等8大项目分类，并根据具体业务类型分为若干子项。本次新增《目录》附件主要涉及综合规定、资本项目外汇管理、金融机构外汇业务监管等。

20 “走出去”企业税收风险及应对

[巴海博] [2020.06.30]

摘要：跨国公司经营的核心目标是集团利润最大化。当位于不同国家的集团内跨国公司之间发生产品销售、劳务提供、资金借贷、无形资产转让或授权等关联交易行为时，由于各国企业所得税率的不同，跨国公司可能通过转让定价方式，将利润从高税负国家转移到低税负国家，从而降低集团总体税负，达到集团利润最大化的目的。跨国公司通过转让定价降低集团总体所得税负，实现利润增值与利润转移，进而造成利润分配在世界各国分配的不合理，已经引起了包括我国在内的各国税务当局的高度关注。由于国际税制的变化、各国税法的差异、各国税务当局管理力度的不同以及“走出去”企业对境外环境的不适应，企业在境外的项目所在地会面临诸多税收风险，必须予以重视和防范。

21 境外人士税收协定运用指南

[国家税务总局] [2020.06.29]

摘要：自新个人所得税法及实施条例执行后，境外人士如何在我国缴纳个人所得税一直备受关注。包括在境内机构任职的外籍高管、被外派到境外的居民、在境外多处置业投资的人士等等。威科编辑团队依据国家税务总局广州市税务局编发的相关资料对境外人士税收协定的运用进行整理汇总，供用户参考使用。

22 收购兼并中的估值及尽职调查

[李天文] [2020.06.25]

摘要：在企业并购重组中，估值、尽职，无论对于买方还是卖方，都是重要的一环。企业是否被看重？它的市场价值是否还存在潜力？这不仅是投资方中的一个数字就可以认定的，为了不成为一头任人宰割的羊，了解企业“估值和尽职”，也是十分必要的。对于企业的并购交易，估值和交易前的尽职调查两大关键程序对于交易的定价及最后交易的谈判和成功与否至关重要。另外还关系到最后股权收购协议的一些关键条款的定义。本专题从并购价值的影响因素和并购程序、目标公司估值方法及财务尽职调查多角度进行了分析。

23 企业实操系列（十三）——股权激励计划财税政策梳理与案例解析

[财研小分队] [2020.06.23]

摘要：近年来，越来越多的上市公司通过实施股权激励计划，增强公司凝聚力和核心竞争力，促进企业价值最大化的实现。根据中国证监会发布的《上市公司股权激励管理办法》的定义，股权激励是指上市公司以本公司股票为标的，对其董事、监事、高级管理人员及其他员工进行的长期性激励。在现代公司中，公司的经营与所有权相分离，通过实施股权激励计划，使经营者能够以股东的身份参与企业决策、分享利润和承担风险，从而勤勉尽责地为公司的长期发展服务。股权激励也是吸引特殊人才和专业人才的人力资源配置方法之一。本报告通过案例分析对三种上市公司主要股权激励工具：股票期权、股票增值权、限制性股票的企业会计及税务处理进行总结和分析。

24 税收协定条款全解析

[国家税务总局] [2020.06.22]

摘要：双重征税对国际间经济交往的阻碍作用是巨大的，更不符合资本追求高额利润回报的要求。于是，为了解决这一问题，鼓励跨国投资和贸易，促进本国经济发展，相关国家开始了税收协定的谈判。随着经济全球化的快速发展，国际上税收协定数量也是越来越繁。目前，世界各国之间的双边税收协定已经超过3,000个。不论是经济合作与发展组织（OECD）的协定范本还是联合国的协定范本，它们的整体框架都基本相同。大致由以下几部分组成：协定的适用范围、概念的定义、缔约方对各种所得和财产的征税权划分、避免双重征税的方法、一些特别条款、生效和终止的规定等。威科根据国家税务总局解读文本，对税收协定条款进行示例解析。

25 进口转让定价：企业如何配合海关调研

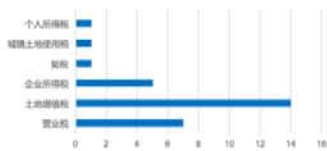
[赵德栋] [2020.06.18]

摘要：随着经济全球化的发展，跨国集团内关联公司之间的贸易安排及转让定价安排受到了税务和海关的双重关注。跨国企业如何在海关与税务双重监管的“夹缝”中做到稳中求胜？威科先行特邀环球律师事务所合伙人赵德栋先生与广大企业在线共同探讨“进口转让定价”相关问题。

上一页 1 2 3 4 5 ... 下一页

<http://www.pbookshop.com>





通过对威科先行财税数据库中的税务案例的分析，截至2020年6月底，共计有27个涉及房地产的税收争议案件，其中涉及土地增值税的争议案件数量高达14个，占比将近一半。

**为什么土地增值税成了“争执税”？** [查看详情](#)

**企业所得税成本费用税前列支**

如：华润置地(上海)有限公司与上海市国家税务局第五稽查局、上海市国家税务局行政复议案

**计税价格明显偏低**

如：渣打明华银业有限公司诉被告渣打地籍二分司要求履行纳税义务纠纷一案行政判决书

**土地增值税普通住宅免税选择（二分OR三分）**

如：巴基曼新联房地产开发有限责任公司与国家税务局巴基曼税务局房地产增值征收纠纷二审行政判决书（这类争议较多，海南三正实业和福建晋三信集团等多个案例均属于该类）



**不列少列收入、虚假申报**

如：湖北福泽房地产开发有限公司与国家税务局孝感市税务局第一审行政判决书等多个案例

**不合规凭证列支**

如：湖北环球置业有限公司与国家税务局孝感市税务局稽查局、国家税务总局湖北省税务局第一审行政判决书

**土地增值税土地成本确定等系列问题**

如：广州市元凤房地产开发有限公司与国家税务局广州市白云区税务局、国家税务总局广州市白云区税务局量泰税务所第一审行政二审判决书

**市政建设配套费计入契税计税依据**

如：国家税务总局海口市税务局、国家税务总局海南省税务局与海南华城房产开发有限公司其他行政行为二审行政判决书

**以上案例的启示** [查看详情](#)

**普宅20%免税是一种优惠？三分是选择还是一种强制？**

2012年海南三正实业投资公司被法院二审判决维持海口市地税局原先确定的“普通住宅”和“其他产品”分开计算土地增值税。

三正实业公司于2009年10月22日向被上诉人市地税局申报土地增值税清算时，将普通住宅和非普通住宅合并清算，申报应缴土地增值税为0。三正实业公司认为合并清算的主要依据是2009年6月29日由海南省地方税务局下发的《海南省地方税务局关于土地增值税有关问题的通知》（琼地税发[2009]104号）（以下简称104号文），该通知中规定：纳税人开发的房地产项目，同时包含普通住宅与非普通住宅的，在申报土地增值税清算时，应按普通住宅与非普通住宅的面积分别计算增值额，未分别计算的，不得适用“建造普通住宅出售，增值额未超过扣除项目金额百分之二十免征土地增值税”，而“未分别计算”即是允许上诉人“分别计算土地增值税”。

《土地增值税法》（征求意见稿）建造增值率低于20%的保障性住房仍免征。在地方税收优惠层面：将建造增值率未超过20%的**普通住宅免税**的规定，授权**省级政府**结合本地实际情况决定是否为免征。如果出台，势必造成更大的地区间不平衡。

**2015年海南荣德实业诉海口市地税局一审判决**

纳税人认为：南方明珠项目包括住宅和非住宅的综合项目。《财政部国家税务总局关于土地增值税一些具体问题的通知》（财税字[1995]048号）“十三、关于既建普通住宅又建其他类型房地产开发的如何计税的问题”的规定：“对纳税人建造普通标准住宅又建其他类型房地产开发的，应分别核算增值额，不分别核算增值额或不能准确核算增值额的，其建造的普通标准住宅不能适用条例第八条（一）项的免税规定。”这一规定既确定了普通住宅和非普通住宅“应分别核算”的原则，但又赋予了纳税人有选择“不分别核算”（即普通住宅和非普通住宅合并计算纳税）的权利。当然，纳税人选择混合计算的代价是：不能享受条例第八条（一）项规定的免税优惠，即“建造普通住宅出售，增值额未超过扣除项目金额百分之二十免征土地增值税”。

税局认为：原告所持的上述观点是对相关税收规范性文件的理解。《海南省地方税务局关于明确商住综合楼土地增值税清算问题的通知》（琼地税函【2008】305号）已被省局2009年6月29日印发的《海南省地方税务局关于土地增值税有关问题的通知》（琼地税发【2009】104号）中的第五条废止，即取消了纳税人“自行决定”分开清算还是合并清算的选择权。

**要点关注** [查看详情](#)



**(三) 房地产开发经营流程**



**(四) 房地产行业“三大税种”**

在线阅读  
分享  
问题反馈  
手机阅读  
返回顶部

	增值税	企业所得税	土地增值税
预征收入	不含税预售收入*预征率	不含税预售收入*预计利润率	(预售收入-预征增值税)*预征率
应税收入	销售额= (全部价款+价外费用-当期允许扣除的土地价款) / (1+9%)	(全部价款+价外费用) / (1+9%)	1、全部价款+价外费用-销项税额 2、会计应税收入?
申报主体、计税成本对象、清算单位	项目公司	根据六大原则确定计税成本对象; 结转收入、成本	国家审批的项目作为清算对象
纳税义务发生时间	合同约定的交付时间	取得预售收入时确认纳税义务, 完工产品竣工/交付/取得初始产权证明孰先原则, 结转收入、成本, 计算实际毛利率。	应清算/可清算

## 房地产行业各环节主要税收风险

[返回](#)

### (一) 各环节税收风险总览



### (二) 拿地环节的税收风险



#### 拿地模式

标准拿地模式: 招拍挂特殊拿地模式: 股权收购、资产收购、合作建房、一二级联动

"1" 张票据

风险1: 土地票据是否合规

[查看详情](#)

"2" 项处理

风险2: 土地返还款做“收入”还是减“成本”

[查看详情](#)

"3" 种形式

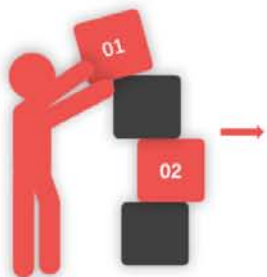
风险3: 拆迁补偿费三种处理模式异同

[查看详情](#)

"4" 个模式

风险4: 二手地交易的四个模式如何选?

[查看详情](#)



#### 增资扩股

优: 降低税负

劣: 买方溢价高, 转让50%股权需3000万, 增资取得50%需6000万



#### 增资扩股

优: 时间可控, 周期短

劣: 1、历史风险(负债、税收等); 2、卖方税负所得税25%; 3、税务转嫁买方



#### 分立后再收购

优: 1、资产干净, 无历史风险; 2、可采用特殊性税务处理

劣: 1、周期长; 2、税务机关口径不可控



#### 搭建境外架构

优: 所得税从25%降至预提所得税10%或0%

劣: 被税务机关根据2015年7号公告穿透征税的风险



#### 资产收购/投资入股

优: 票据齐全, 资产干净, 风险低

劣: 税负高



相关法规

[查看详情](#)

### (三) 建设环节的税收风险

风险6: 躲不开的成本分摊

[查看详情](#)

风险5: 带权变加的资金流税务

[查看详情](#)

(四) 销售环节的税收风险



风险点7：无产权车位风险



风险点8：税收溢缴的风险

增值税

- 应缴增值税>预缴增值税时出现
- **主要原因**：土地价款较高
- 是否可以申请退税？（国家税务总局公告2016年18号）规定，未抵减完的预缴税款可以结转下期继续抵减。
- 在一般计税方法下，当土地成本较高时，会导致土地价款扣减后的增值税应纳税额小于按3%计算的预缴税款，产生增值税“溢缴”现象。

企业所得税

- 从全周期来看，房地产项目实际缴纳的企业所得税超过其实际利润水平下应交的企业所得税。
- **主要原因**：
- 1、税法规定的预计利润率背离了房地产项目的实际利润水平。
- 2、车位销售节奏滞后带来的前盈后亏
- 3、土地增值税清算年度缺乏收入配比
- 4、完工年度以后取得发票



典型的房地产企业所得税溢缴案例

[查看详情](#)

合规房地产税收筹划的路径探讨

[返回](#)

合理税收筹划的总体思路

树立全周期税收管理的理念

- 前置测算
- 过程监控
- 有效干预
- 驱动经营

加强沟通 有理有据

- 红线外支出
- 成本分摊方式优化
- 争议是把双刃剑，发生时证据提供很重要



合理税筹的思路



构建集团化管理的体系

- 标准化、统一化的基础工作
- 厘清各地政策差异，把握底线
- 数据集中化分析、管理
- 建立税收风险管理体系



用好用足税收优惠

- 小规模纳税人、小型微利企业
- 增值税留抵退税
- 统借统还



合理税收筹划的思路

[查看详情](#)

以上内容不构成法律意见，作者以及“威科先行”均不为内容获得者由此采取的任何行为承担法律责任。  
 以上内容仅为作者观点，不代表“威科先行”立场。  
 未经授权，不得转载。





搜索计算器...

搜索

 标题 全文 精确搜索 模糊搜索

计算器 共 3条结果

## 新个税工资累计预扣计算表



## 新个税工资累计预扣计算表 (企业版)

① 更新日期: 2020.04.20

为帮助企业高效快速的应对新税法下的工资薪金计算要求,威科先行财税信息库整理了《新个税工资累计预扣计算表》模板供大家参考,本Excel表有以下特点: 1、K步法计算:本表从税前工资入手,到免税收入、...

[点击查看](#)

## 新工资薪金、汇算清缴个税计算器 (2020版)



## 新工资薪金、汇算清缴个税计算器 (2020个人版)

① 更新日期: 2020.03.10

本计算器依据《中华人民共和国个人所得税法(2018修正)》,结合最新发布的《关于办理2019年度个人所得税综合所得汇算清缴事项的公告》(国家税务总局公告2019年第44号)和《关于修订部分个人所得税申...

[点击查看](#)

## 新个税工资、薪金计算器



## 新个税工资、薪金计算器

① 更新日期: 2019.01.22

本计算器是依据《中华人民共和国个人所得税法(2018修正)》,结合最新发布的《中华人民共和国个人所得税法实施条例》(国令第707号)、《国务院关于印发个人所得税专项附加扣除暂行办法的通知》(国发[20...

[点击查看](#)

上一页 1 下一页

在线客服

分享

问题反馈

手机阅读

返回顶部



搜索咨询问答...

搜索

标题 全文 精确搜索 模糊搜索

主题分类

- + 税务(47193)
- + 财务(268)
  - 审计(39)
- + 海关(9)
- + 金融(261)
- + 财经其他(140)

回答机构

官方机构(47566)

- 国家税务总局(2638)
- + 国家税务总局北京市税务局(1448)
- + 国家税务总局上海市税务局(467)
- + 国家税务总局天津市税务局(1477)
- + 国家税务总局重庆市税务局(726)
- + 国家税务总局河北省税务局(2983)
- + 国家税务总局山东省税务局(478)
- + 国家税务总局广东省税务局(3890)
- + 国家税务总局浙江省税务局(712)
- + 国家税务总局江苏省税务局(476)

查看更多

- + 专业机构(119)
- + 专家咨询委员会(49)
  - CCH(130)
  - 中国银行保险监督管理委员会(4)

地域范围

- 全国(3853)
- 北京(1301)
- 上海(479)
- 天津(1470)
- + 广东(3836)
- 江苏(377)
- + 浙江(706)
- + 山东(442)
- + 福建(9878)
- 重庆(726)

查看更多

问题访问排行榜

- 1 企业收到政府无偿划拨的土地, 应如何在企业所得税上摊销扣除?
- 2 企业外购商品赠送给客户, 是否可以作为业务招待费在企业所得税税前扣除?
- 3 确实无法取得发票, 是否可以凭借合同在企业所得税前列支?
- 4 境外A公司转让境内股权给境外B公司, B公司是否可以委托代理人进行企业所得税的代扣代缴?
- 5 一直挂在坏账损失的应收账款, 已确认无法收回的情况下, 企业所得税税前扣除要满足什么条件?
- 6 单位接受个人提供的服务, 但是未取得发票只有对方的收款证明, 是否可以在企业所得税前扣除?
- 7 纳税人发生的应税行为超出营业执照上的经营范围, 是否可以开具发票?
- 8 端午节发放给职工福利费是否代扣代缴个人所得税?
- 9 企业外购商品赠送给客户, 是否

专家团队

我要提问

咨询问答搜索 共 47,900 条结果

全选 显示摘要 每页25条

- 1 **Q** 纳税人接受贷款服务向贷款方支付的咨询费能否抵扣进项税额?  
**A** 一、根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)附件2《营业税改征增值税试点有关事项的规定》第一条第四款规定: “3.....纳税人接受贷款服务向贷款方支付...”  
时间:2020.10.16
- 2 **Q** 因保险理赔需要, 私人建筑工如何开具工程发票  
**A** 广东省佛山市12366纳税服务中心答复: 尊敬的纳税人(扣缴义务人、缴费人)您好! 您提交的网上留言咨询已收悉, 现答复如下: 根据相关规定, 其他个人可以通过网上申报代开增值税电子普通发票。具体路径如下: ...  
时间:2020.10.15
- 3 **Q** 您好! 请问小规模纳税人申请代开增值税发票后, 能否在税务局柜台办理现金缴纳增值税?  
**A** 广东省佛山市12366纳税服务中心答复: 尊敬的纳税人(扣缴义务人、缴费人)您好! 您提交的网上留言咨询已收悉, 现答复如下: 根据相关流程, 不符合自行开票开票情形的小规模纳税人申请代开增值税专用发票方式...  
时间:2020.10.15
- 4 **Q** 进行股权转让, 变更法人是先到税务局进行变更吗? 工商局说要先去局办理, 出具完税证明才可以, 股权转让和开具完税证明需要哪些资料? 办理预约时应该选择预约什么业务?  
**A** 您好! 您所提交的纳税(费)咨询问题已收悉, 现针对您所提供的信息回复如下: 纳税人(扣缴义务人)向主管税务机关办理个人股权转让纳税申报时, 应当报送以下资料: 1、《个人所得税扣缴申报表》/《个人所得税自...  
时间:2020.10.15
- 5 **Q** 我们是非独立核算的分公司, 一直都没有等评级结果, 现在是今年年底就可以申请评级还是要等明年才可以提交申请  
**A** 您好! 您提交的问题已收悉, 现针对您所提供的信息回复如下: 根据《国家税务总局关于纳税信用管理有关事项的公告》(国家税务总局公告2020年第15号)第一条规定: “非独立核算分支机构可自愿参与纳税信用评价...”  
时间:2020.10.15
- 6 **Q** 我想问一下, 我们是一般纳税人公司, 现在进口进来的天然橡胶增值税要交多少, 又计算公示吗? 国内销售又是多少税率?  
**A** 您好! 您提交的咨询已收悉, 现针对您所提供的信息回复如下: 根据《国务院关于废止<中华人民共和国营业税暂行条例>和修改<中华人民共和国增值税暂行条例>的决定》(国令第691号)第一条规定: “在中华人民共...  
时间:2020.10.15
- 7 **Q** 自免港一次性扣除政策什么情况下可以享受? 为什么电子税务局打开季报表的第二张附表自免港那几栏全是灰色的, 那无形资产一次性扣除的怎么报, 年限才能享受了吗?  
**A** 您好! 您提交的问题已收悉, 现针对您所提供的信息回复如下: 根据《财政部 税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2020〕31号)第二条规定: “对在海南自由贸易港设立的企业, 新购置...  
时间:2020.10.15
- 8 **Q** 请问: 小区自己打的温泉井, 抽水供游泳池冬天用热水, 要交资源税的税率是多少? 若供小区居民用热水, 税率是多少?  
**A** 您好! 您提交的问题已收悉, 现针对您所提供的信息回复如下: 根据《海南省人民代表大会常务委员会关于海南省资源税具体适用税率等有关事项的决定》(海南省人民代表大会常务委员会公告第62号)附件《海南省资源税...  
时间:2020.10.15
- 9 **Q** 直系亲属(如父母与子女)之间房产赠与是免交个税的, 这个比较清楚, 那么, 当受赠人二次售卖这个房产时, 个税如何计算? 是5年内征收房子售价-原购房价的20%个税, 5年后免征个税吗?  
**A** 您好! 您在网站上提交的纳税咨询问题收悉, 现针对您所提供的信息简要回复如下: 1.根据《国家税务总局关于个人住房转让所得征收个人所得税有关问题的通知》(国税发〔2006〕108号)规定: “《中华人民共...  
时间:2020.10.14
- 10 **Q** 纳税人一次性收取20年租金, 可不可以分期缴纳房产税?  
**A** 广东省佛山市12366纳税服务中心答复: 尊敬的纳税人(扣缴义务人、缴费人)您好! 您提交的网上留言咨询已收悉, 现答复如下: 根据《关于明确房产税城镇土地使用税纳税义务发生时间有关问题的通知》(粤地...  
时间:2020.10.14
- 11 **Q** 种草皮自产自销是否免增值税和企业所得税?  
**A** 重庆市12366纳税服务中心答复: 尊敬的纳税人(扣缴义务人、缴费人)您好! 您提交的网上留言咨询已收悉, 现答复如下: 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》(国务院第191次常务会议通过)的规定: “第十...  
时间:2020.10.14
- 12 **Q** 由于财务个人原因, 员工已在8月离职, 却未在9月申报社保前减员, 导致9月还在申报缴纳该离职员工社保费, 请问如何退费呢?  
**A** 广东省12366纳税服务中心答复: 尊敬的纳税人(扣缴义务人、缴费人)您好! 您提交的网上留言咨询已收悉, 现答复如下: 如用人单位重复缴纳错误缴纳社保费, 可申请社保退费。有关办理该业务的具体流程及...  
时间:2020.10.14
- 13 **Q** 拆迁补偿款购置房屋是否缴纳契税?  
**A** 您好! 您提交的咨询问题已收悉, 现针对您所提供的信息回复如下: 根据《契税法》(中华人民共和国主席令第七十二号)的规定: “契税...  
时间:2020.10.14

在线客服 分享 问题反馈 手机阅读 返回顶部

需要代扣代缴个人所得税?

10 公司发生一笔支出时未向对方索要发票,现在想要补开发票,但对方企业已经注销了,请问该笔支出是否能够在企业所得税税前扣除?

答案:一、根据《中华人民共和国企业所得税法》(以下简称《企业所得税法》)第五十一条规定:“下列项目准予在企业所得税税前扣除: (一) 土地、房屋被县级以上人民政府征用、占用后,重新...

时间:2020.10.14

14 全面营改增后,土地所有者出让土地使用权和土地使用者将土地使用权归还给土地所有者是否需要缴纳增值税?

答案:一、根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)附件1《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》:“一、下列项目免征增值税: (二十七)土地所有者出让...

时间:2020.10.14

15 我公司是小规模纳税人,提供四项服务的销售额占全部销售额的比重超过50%,请问可以适用加计抵减政策吗?

问题:我公司是小规模纳税人,提供四项服务的销售额占全部销售额的比重超过50%,请问可以适用加计抵减政策吗? 答案:不可以。39号公告中所称生产、生活性服务业纳税人,是指提供邮政服务、电信服务、现代服...

时间:2020.10.14

16 《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》提到,纳税人可计提但未计提的加计抵减额,可在确定适用加计抵减政策当期一并计提,请问补提时是逐月调整申报表,还是一次性在当期计提?

答案:《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,以下简称“39号公告”)第七条规定,纳税人可计提但未计提的加计抵减额,可在确定适...

时间:2020.10.14

17 我是从事服装零售业务的个体工商户,属于按季申报的增值税小规模纳税人,2020年7月份销售货物5万元,8月份未销售货物,9月份销售货物15万元,同时销售不动产50万元,相关业务均未开具专用发票,请问三季度我应该如何计算缴纳增值税?

答案:《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》(2019年第4号)第一条明确,小规模纳税人发生增值税应税销售行为,合计月销售额未超过10万元(以1个季度为1个纳税期的,季度销售...

时间:2020.10.14

18 我是一家按季申报增值税小规模纳税人,经营业务适用3%征收率,三季度不含税销售额为25万元,未开具发票,请问在三季度如何办理增值税纳税申报?

答案:按照《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第一条和《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》(2019年第4号)第一条规定,小...

时间:2020.10.14

19 企业无偿转让股票怎么缴纳增值税?

答案:根据《财政部 税务总局关于明确无偿转让股票等增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2020年第40号)一、纳税人无偿转让股票时,转出方以该股票的买入价为卖出价,按照“金融商品转让”计算缴纳增值...

时间:2020.10.14

20 纳税人销售的应税产品中包含外购应税产品的,在计算资源税应纳税额时,能否对外购部分作相应扣减?

答:《财政部 税务总局关于资源税有关问题,行口径的公告》明确,纳税人外购应税产品与自采应税产品混合销售或者混合加工为应税产品销售时,在计算应税产品销售(或者销售数量)时,准予扣减外购应税产品的购进金额或...

时间:2020.10.14

21 为什么要徵环境保护税?

问:为什么要徵环境保护税? 我国于1979年开始排污收费试点,通过收费促使企业加强环境治理,减少污染物排放,对防治污染、保护环境起到了重要作用,但实际执行中存在着执法刚性不足等问题,为解决这些问题...

时间:2020.10.13

22 发票章盖章不清晰,在旁边补盖,此发票是否有效? 是否可以使用?

您好!您提交的问题已收悉,现针对您所提供的信息回复如下:根据《国务院关于修改<中华人民共和国发票管理办法>的决定》(中华人民共和国国务院令587号)第二十一条规定:“不符合规定的发票,不得作为...

时间:2020.10.13

23 我是广东省从事服装零售业务的增值税小规模纳税人,按季进行增值税纳税申报,今年三季度含税销售收入50.5万元,按照规定,三季度销售额可以适用减按1%征收率征收增值税的政策,请问我公司应当如何办理三季度增值税申报?

答:按照《国家税务总局关于支持个体工商户复工复业等税收征收管理事项的公告》(2020年第5号)第三条和《财政部 税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》(2020年第24号)规定,您...

时间:2020.10.13

24 发票的记账联是否需要加盖发票专用章?

不需要。官方链接请见国家税务总局深圳市税务局...

时间:2020.10.12

25 丢失防伪税控设备去办税服务厅办理相应手续需携带哪些资料?

(1)《丢失、被盗防伪税控系统专用设备情况表》(2)提供公安等部门受理报案的有关材料(如公安机关不予受理纳税人报案,提供公安机关不予受理的回执,对公安机关确实不受理且不提供不受理回执的,纳税人书面...

时间:2020.10.12

**问题** 进行股权转让, 变更法人是要先到税务局进行变更吗? 股权转让和开具完税证明需要哪些资料?

进行股权转让, 变更法人是要先到税务局进行变更吗? 工商局说要先去税局办理, 出具完税证明才可以。股权转让和开具完税证明需要哪些资料? 办理预约时应该选择预约什么业务?

核心词: [免税项目](#) [财务报表](#) [股权转让](#) [扣缴义务](#) [资产](#) [董事会](#) [广东](#) [个人所得税](#) [纳税申报](#)

**解答**

[国家税务总局广东省税务局](#) 时间: 2020-10-15

您好, 您所提交的纳税(费)咨询问题已收悉, 现针对您所提供的信息简要回复如下: 纳税人(扣缴义务人)向主管税务机关办理个人股权转让纳税申报时, 应当报送以下资料: 1、《个人所得税扣缴申报表》/《个人所得税自行纳税申报表(A表)》;

2、《个人股东股权转让信息表》; 3、《个人所得税基础信息表(A表)》/《个人所得税基础信息表(B表)》; 4、股权转让双方身份证明; 5、股权转让合同(协议); 6、验资报告; 7、上一年年度和最近一期企业财务报表; 8、与股权变动事项相关的董事会或股东会决议、会议纪要以及股权转让前后的章程和转让前后的股东名册; 9、具有法定资质的中介机构出具的净资产或土地房产等资产价值评估报告; 10、计税依据明显偏低但有正当理由的证明材料; 11、《个人所得税减免事项报告表》; 12、主管税务机关要求报送的其他材料。上述资料视情况要求纳税人(扣缴义务人)报送。请预约纳税申报或相关业务办理。上述回复仅供参考, 感谢您对本网站的支持!

官方链接请见[国家税务总局广东省税务局](#)

**免责声明:**

- (1) 具有作者署名的意见不代表“威科中国”的任何立场和观点。
- (2) 署名作者或“威科中国”均不保证其所提供的专家意见的及时性、全面性和完整性。
- (3) 专家意见中的任一信息无意且并不构成或替代恰当的法律专业咨询, 亦不存在律师当事人关系; 对完全或部分依赖专家意见的内容而作为或不作为产生的任一结果, 署名作者或“威科中国”均不承担责任。

**相关问答**

· 2020年5月12366咨询热点难点问题集  
· 享受加计抵减政策的企业, 如果后期的四项服务销售额占全部销售额比...

**相关实务指南**

· 更新提示  
· [20-400] 税收协定中受益所有人认定  
· [100-992] 深港通试点

[查看更多>>](#)

在线客服

分享

问题反馈

手机阅读

返回顶部

http://www.pbshop.com



搜索实务指南...

搜索

高级搜索

标题

全文

精确搜索

模糊搜索

选择语言: 英文 中文

选择话题: 税务 财务 外汇 海关

购买状态: 全库 已购买

实务指南搜索 共 25 条结果

<p><b>中国税务合规实务指南—所得税</b></p> <p>【已购买】 [北京智方圆税务师事务所有限公司] [2020.09.18 最后更新]</p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>
<p><b>中国税务筹划指南</b></p> <p>【已购买】 [RSM Nelson Wheeler] [2020.08.18 最后更新] [English]</p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>
<p><b>《中国会计实务手册》(I) : 财务报告</b></p> <p>【已购买】 [致同会计师事务所] [2020.08.10 最后更新]</p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>
<p><b>《中国会计实务手册》(II) : 会计要素的确认与计量</b></p> <p>【已购买】 [致同会计师事务所] [2020.08.07 最后更新]</p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>
<p><b>《中国会计实务手册》(III) : 特定事项和特殊交易的会计处理</b></p> <p>【已购买】 [致同会计师事务所] [2020.08.07 最后更新]</p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>
<p><b>转让定价实务指南</b></p> <p>【已购买】 [李俭博士] [2020.08.03 最后更新] [English]</p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>
<p><b>中国税务合规实务指南—流转税</b></p> <p>【已购买】 [博子刚咨询 (北京) 有限公司] [2020.07.24 最后更新]</p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>
<p><b>China Tax and Customs Law Guide</b></p> <p>【已购买】 [Baker &amp; McKenzie] [2020.07.13 最后更新]</p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>
<p><b>中国税务合规实务指南-税务复核</b></p> <p>【已购买】 [DLA PIPER] [2020.06.30 最后更新]</p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>
<p><b>中国税收概述 2019</b></p> <p>【已购买】 [晋华水道中国] [2019.12.14 最后更新] [English]</p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>
<p><b>威科合规系列报告之税务篇: 红利、风口抑或风暴? ——税务新时代下的企业合规应对指引</b></p> <p>【已购买】 [董刚; 赵炎; 段桃; 叶永青; 章慈; 刘翔] [2019.11.15 最后更新]</p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>
<p><b>转让定价管理手册</b></p> <p>【已购买】 [李俭; 王珂] [2019.07.25 最后更新]</p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>
<p><b>中国公司法实务指南—外商投资企业的设立与解散</b></p> <p>【已购买】 [作者: 君合律师事务所; 更新作者: 德恒律师事务所] [2019.05.27 最后更新]</p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>
<p><b>高新技术企业资质管理工作指南 (2019版)</b></p> <p>【已购买】 [明税律师事务所] [2019.05.15 最后更新]</p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>
<p><b>China Tax Manual Online</b></p> <p>【已购买】 [Deloitte] [2017.01.16 最后更新]</p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>
<p><b>China Tax Planning Guide</b></p> <p>【已购买】 [RSM Nelson Wheeler] [2014.05.26 最后更新]</p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>
<p><b>特别纳税调查法定程序手册</b></p> <p>【已购买】 [佟莹莹] [2014.05.15 最后更新]</p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>
<p><b>中国外汇管理实务指南</b></p>	<p>内容简介</p> <p>作者简介</p> <p>架构</p> <p>特色</p>	<p>关注</p> <p>展开</p>

在线阅读  
分享  
问题反馈  
手机阅读  
返回顶部

<p><b>【已购买】</b> [CCH] [2013.12.30 最后更新]</p>	<p>内容简介v</p>	<p>作者简介v</p>	<p>架构v</p>	<p>特色v</p>	<p>关注</p>	<p>展开</p>
<p><b>China Master GAAP Guide 2013/2014</b></p> <p><b>【已购买】</b> [Patrick Ng] [2013.12.11 最后更新]</p>	<p>内容简介v</p>	<p>作者简介v</p>	<p>架构v</p>	<p>特色v</p>	<p>关注</p>	<p>展开</p>
<p><b>China Tax Treaties Online</b></p> <p><b>【已购买】</b> [Deloitte] [2013.09.11 最后更新]</p>	<p>内容简介v</p>	<p>作者简介v</p>	<p>架构v</p>	<p>特色v</p>	<p>关注</p>	<p>展开</p>
<p><b>Tax Planning for Expatriates in China, 5th Edition</b></p> <p><b>【已购买】</b> [Deloitte] [2012.11.19 最后更新]</p>	<p>内容简介v</p>	<p>作者简介v</p>	<p>架构v</p>	<p>特色v</p>	<p>关注</p>	<p>展开</p>
<p><b>Tax Compliance in Greater China, 5th Edition</b></p> <p><b>【已购买】</b> [Stephen Nelson; Michael Olesnick; Winnie Choy; Michael Wong; Dennis Lee; James C.C. Li] [2011.04.30 最后更新]</p>	<p>内容简介v</p>	<p>作者简介v</p>	<p>架构v</p>	<p>特色v</p>	<p>关注</p>	<p>展开</p>
<p><b>Foreign Exchange Control in China</b></p> <p><b>【已购买】</b> [Tu Hong]</p>	<p>内容简介v</p>	<p>作者简介v</p>	<p>架构v</p>	<p>特色v</p>	<p>关注</p>	<p>展开</p>
<p><b>Mergers &amp; Acquisitions in China: Taxation</b></p> <p><b>【已购买】</b> [Pricewaterhouse Coopers]</p>	<p>内容简介v</p>	<p>作者简介v</p>	<p>架构v</p>	<p>特色v</p>	<p>关注</p>	<p>展开</p>
<p><b>Transfer Pricing - A Practical Guide</b></p> <p><b>【已购买】</b> [李俭博士]</p>	<p>内容简介v</p>	<p>作者简介v</p>	<p>架构v</p>	<p>特色v</p>	<p>关注</p>	<p>展开</p>

http://www.pbooksp.com

🔍
页内搜索
< >
第一个
共0处
🔖
📄
📧
★

中国税务合规实务指南—所得税

- 更新提示
- 关于作者
- 第一部分 企业所得税
  - 中国企业所得税概述
  - 纳税义务人
  - 征税对象
  - 税率
  - 应纳税所得额
  - 计算应纳税额
    - [140-100] 居民企业应纳税额的计算
    - 境外所得税抵免
      - [140-110] 税收管辖权的概念
      - 新税法下税收管辖权的体现
        - [140-112] 居民企业和非居民企业
        - [140-114] 居民管辖权
        - [140-116] 地域管辖权**
  - 避免重复征税
- 非居民企业所得税
- 税收优惠
- 关联企业间业务往来
- 源泉扣缴
- 征收管理
- 特殊事项
- 跨境电子商务综合试验区

- 第二部分 个人所得税
- 中英对国际技术劳务
- 法律法规 LEGISLATION

字体大小 (大 中 小)

[最近更新: 2020年9月18日]

### [140-116] 地域管辖权

新《企业所得税法》[第三条第二款](#)和[第三款](#)分别规定:

非居民企业在中国境内设立机构、场所的,应当就其所属机构、场所取得的来源于中国境内的所得,以及发生在中国境外但与其所属机构、场所有实际联系的所得,缴纳企业所得税。

非居民企业在中国境内未设立机构、场所的,或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所属机构、场所没有实际联系的,应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。

因而,明确收入来源地的判定标准,对于确定非居民企业的税收管辖权实施范围有实际的税收意义。

为了更好的贯彻法律规定和避免纠纷,新税法实施条例进一步完善了上述规定:

- 第八条对“实际联系”做出界定,即与产生所得有关的财产和权利等经济要素方面有实质性的联系—拥有、管理、控制等;
- 第五条则对“机构和场所”做出了较为详细描述。通过仔细阅读,我们可以看出,第二款关于将营业代理人视为机构、场所问题,是出于反避税的需要,可以说,整个新企业所得税法,在反避税方面都做出了较为进步的规定。

在此,还要提醒读者注意的是,在以上两种管辖权并行的情况下,会产生国与国在税收方面的利益协调,主要是双重征税和偷漏税的问题。在实际的业务中,要特别关注国家之间的双边协定。这在本章[540-220](#)“税收协定”中会有论述。

- 至于如何确定收入来源,实施条例分别在[第六条](#)和[第七条](#)做出了相关的规定,在此分类如下:
  - (1) 销售货物所得,按照交易活动发生地确定;

在线阅读  
分享  
问题反馈  
手机阅读  
返回顶部

共0处
🔍
📄
📧
🌟

字体大小 (大 中 小)

[LAST UPDATE: Sep 28, 2020]

- China Tax and Customs Law Guide
  - What's New
  - Acknowledgment
  - Chapter 1 CHINA TAX IN BRIEF
  - Chapter 1A LEGISLATION AND POLICY TR
  - Chapter 2 INDIVIDUAL INCOME TAX
  - Chapter 3 ENTERPRISE INCOME TAX
    - LAWS, RULES AND CIRCULARS
    - ENTERPRISE INCOME TAX
    - LIABILITY TO TAX
    - TAX YEAR
    - TAX RATES
    - TAXABLE INCOME
    - DEDUCTIONS
    - Tax Offsets
    - DEPRECIATION OF FIXED ASSETS
      - [121-000] Depreciation of major asse
      - [121-010] Straight-line method**
      - [121-020] Accelerated depreciation
      - [121-030] Amortisation of intangible
      - [121-040] Disposal of asset
      - [121-050] Internal disposal of asset
    - WITHHOLDING TAX
    - TRANSFER PRICING
    - TAX CREDIT
    - CORPORATE REORGANISATIONS
    - TAX REGISTRATION AND ACCOUNTING
    - TAX RETURNS AND PAYMENT OF TAX

### [121-010] Straight-line method

Depreciation is computed using the straight-line method based on the tax basis of a fixed asset or production-nature biological assets less its estimated residual value over the period of its useful life. Once the estimated residual value is determined, it shall not be changed.

**Example**

The monthly depreciation for a fixed asset with an original value of RMB1,000,000 and a useful life of 20 years is calculated as follows:

Annual depreciation rate	=	$1 - \text{estimated residual value rate}$	$\times 100$
	=	$1 - 10\%$	$\times 100\%$
	=	20	
	=	4.5%	
Monthly depreciation rate	=	annual depreciation rate	
	=	12	
	=	4.5%	
	=	12	
	=	0.375%	
Monthly depreciation	=	original value $\times$ monthly depreciation rate	
	=	RMB1,000,000 $\times$ 0.375%	
	=	RMB3,750	

**Tax basis of fixed assets**

The tax basis of a fixed asset is determined based on historical cost, by applying one of the following

[在线客服](#)  
[分享](#)  
[问题反馈](#)  
[手机阅读](#)  
[返回顶部](#)





搜索法院判例...

搜索

高级搜索

○ 标题 ○ 全文 ○ 精确搜索 ○ 模糊搜索

审理法院

- 最高人民法院(14124)
- + 北京市(98598)
- + 天津市(108033)
- + 上海市(167778)
- + 重庆市(74432)
- + 河北省(250868)
- + 山西省(73781)
- + 内蒙古自治区(55996)
- + 辽宁省(112913)
- + 吉林省(63502)

查看更多

案由

- + 民事(4018792)
- + 刑事(58735)
- + 行政(58395)
- + 国家赔偿(907)
- 执行(558835)

审判程序

- 一审(277596)
- 二审(506695)
- 再审(37793)
- 破产(401)
- 执行(861846)
- 死刑复核(1)
- 公示催告(15237)
- 督促(1335)
- 其他(118465)

裁判日期

- 2020年(75762)
- 2019年(925041)
- 2018年(575368)
- 2017年(392243)
- 2016年(300157)
- 2001年至2015年(2039310)
- 2001年之前(1339)

裁判类型

- 判决书(2784012)
- 裁定书(1346536)
- 决定书(7906)
- 调解书(76922)
- 其他(49526)
- 通知书(51439)
- 支付令(3033)

法院判例 共 4,320,881 条结果

全选 显示摘要 每页25条

- 1 王风梅保险纠纷执行实施类执行通知书**

[河南省鹤壁市淇滨区人民法院] [(2020)豫0611执523号] [2020.08.21]

摘要: 鹤壁市淇滨区人民法院 结 案 通 知 书 (2020)豫0611执523号 王风梅: 关于被执行人王风梅保险纠纷一案, 该被执行人已将生效法律文书确定的义务履行完毕, 依照《最高人民法院关于人民法院执行工...
- 2 中国人民财产保险股份有限公司驻马店市分公司、奥仿保证保险合同纠纷执行实施类执行裁定书**

[河南省驻马店市驿城区人民法院] [(2020)豫1702执1964号之一] [2020.08.21]

摘要: 河南省驻马店市驿城区人民法院 执 行 裁 定 书 (2020) 豫1702执1964号之一 申请执行人中国人民财产保险股份有限公司驻马店市分公司, 住驻马店市春晓街\*\*, 负责人: 潘建华, 总经理。被执行...
- 3 中国人民财产保险股份有限公司驻马店市分公司、郑洪令保证保险合同纠纷执行实施类执行裁定书**

[河南省驻马店市驿城区人民法院] [(2020)豫1702执1952号之一] [2020.08.21]

摘要: 河南省驻马店市驿城区人民法院 执 行 裁 定 书 (2020) 豫1702执1952号之一 申请执行人中国人民财产保险股份有限公司驻马店市分公司, 住驻马店市春晓街\*\*, 负责人: 潘建华, 总经理。被执行...
- 4 阳光财产保险股份有限公司、齐某某保证保险合同纠纷一审民事调解书**

[北京市通州区人民法院] [(2020)京0112民初3907号] [2020.08.21]

摘要: 以调解方式结案的...
- 5 保定市欢乐牧场餐饮有限公司、保定三班餐饮服务有限公司融资租赁合同纠纷一审民事调解书**

[北京市大兴区人民法院] [(2020)京0115民初10687号] [2020.08.21]

摘要: 以调解方式结案的...
- 6 北京慕德环境工程有限公司、抚顺慕德水务有限公司融资租赁合同纠纷一审民事调解书**

[北京市第三中级人民法院] [(2020)京03民初372号] [2020.08.21]

摘要: 以调解方式结案的...
- 7 付有福银行卡纠纷执行实施类执行通知书**

[河南省郑州市高新技术产业开发区人民法院] [(2020)豫0191执恢2651号] [2020.08.21]

摘要: 郑州高新技术产业开发区人民法院 执 行 通 知 书 (通知被执行人用) (2020)豫0191执恢2651号 付有福: 你/你单位与交通银行股份有限公司郑州自贸区分行银行卡纠纷一案, 本院(或其他生效法...
- 8 银行卡纠纷执行实施类执行通知书**

[河南省郑州市高新技术产业开发区人民法院] [(2020)豫0191执恢2467号] [2020.08.21]

摘要: 郑州高新技术产业开发区人民法院 执 行 通 知 书 (通知被执行人用) (2020)豫0191执恢2467号 张衡: 你/你单位与交通银行股份有限公司郑州自贸区分行银行卡纠纷一案, 本院(或其他...
- 9 北京市永电伟业兴电厂、北银消费金融有限公司申请诉前财产保全民事裁定书**

[北京市丰台区人民法院] [(2020)京0108财保907号] [2020.08.21]

摘要: 人民法院认为不宜在互联网公布的其他情形...
- 10 申请执行人中国银行股份有限公司敦化支行与被执行人崔文君银行卡纠纷执行裁定书**

[吉林省敦化林区基层法院] [(2020)吉7504执130号] [2020.08.21]

摘要: 吉林省敦化林区基层法院 执 行 裁 定 书 (2020) 吉7504执130号 申请执行人: 中国银行股份有限公司敦化支行, 住敦化市翰章大街\*\*。法定代表人: 王洪伟, 男, 中国银行股份有限公司敦化支行行长...
- 11 王高峰银行卡纠纷执行实施类执行通知书**

[河南省郑州市高新技术产业开发区人民法院] [(2020)豫0191执12028号] [2020.08.21]

摘要: 郑州高新技术产业开发区人民法院 执 行 通 知 书 (通知被执行人用) (2020)豫0191执12028号 王高峰: 你/你单位与交通银行股份有限公司郑州自贸区分行银行卡纠纷一案, 本院(或其他生效法...
- 12 田桂兰银行卡纠纷执行实施类执行通知书**

[河南省郑州市高新技术产业开发区人民法院] [(2020)豫0191执12026号] [2020.08.21]

摘要: 郑州高新技术产业开发区人民法院 执 行 通 知 书 (通知被执行人用) (2020)豫0191执12026号 田桂兰: 你/你单位与交通银行股份有限公司郑州自贸区分行银行卡纠纷一案, 本院(或其他生效法...
- 13 银行卡纠纷执行实施类执行通知书**

[河南省郑州市高新技术产业开发区人民法院] [(2020)豫0191执恢2466号] [2020.08.21]

摘要: 郑州高新技术产业开发区人民法院 执 行 通 知 书 (通知被执行人用) (2020)豫0191执恢2466号 余志鑫: 你/你单位与交通银行股份有限公司郑州自贸区分行银行卡纠纷一案, 本院(或其...
- 14 石鑫鑫银行卡纠纷执行实施类执行通知书**

[河南省郑州市高新技术产业开发区人民法院] [(2020)豫0191执12019号] [2020.08.21]

摘要: 郑州高新技术产业开发区人民法院 执 行 通 知 书 (通知被执行人用) (2020)豫0191执12019号 石鑫鑫: 你/你单位与交通银行股份有限公司郑州自贸区分行银行卡纠纷一案, 本院(或其他生效法...
- 15 银行卡纠纷执行实施类执行通知书**

[河南省郑州市高新技术产业开发区人民法院] [(2020)豫0191执恢2469号] [2020.08.21]

摘要: 郑州高新技术产业开发区人民法院 执 行 通 知 书 (通知被执行人用) (2020)豫0191执恢2469号 张宇克: 你/你单位与交通银行股份有限公司郑州自贸区分行银行卡纠纷一案, 本院(或其...
- 16 佟国利银行卡纠纷执行实施类执行通知书**

[河南省郑州市高新技术产业开发区人民法院] [(2020)豫0191执12024号] [2020.08.21]

摘要: 郑州高新技术产业开发区人民法院 执 行 通 知 书 (通知被执行人用) (2020)豫0191执12024号 佟国利: 你/你单位与交通银行股份有限公司郑州自贸区分行银行卡纠纷一案, 本院(或其他生效法...

在线  
查看  
分享  
问题  
反馈  
手机  
阅读  
返回  
顶部

<input type="checkbox"/>	<b>17 苏银川银行卡纠纷执行实施类执行通知书</b> [河南省郑州高新技术产业开发区人民法院] [(2020)豫0191执12022号] [2020.08.21] 摘要: 郑州高新技术产业开发区人民法院 执行 通知书 (通知被执行人用) (2020)豫0191执12022号 苏银川: 你/你单位与交通银行股份有限公司郑州自贸区分行银行卡纠纷一案, 本院(或其他生效法...
<input type="checkbox"/>	<b>18 银行卡纠纷执行实施类执行通知书</b> [河南省郑州高新技术产业开发区人民法院] [(2020)豫0191执恢2470号] [2020.08.21] 摘要: 郑州高新技术产业开发区人民法院 执行 通知书 (通知被执行人用) (2020)豫0191执恢2470号 张敬东: 你/你单位与交通银行股份有限公司郑州高新技术产业开发区支行银行卡纠纷一案, 本院(或其...
<input type="checkbox"/>	<b>19 孙莹银行卡纠纷执行实施类执行通知书</b> [河南省郑州高新技术产业开发区人民法院] [(2020)豫0191执12023号] [2020.08.21] 摘要: 郑州高新技术产业开发区人民法院 执行 通知书 (通知被执行人用) (2020)豫0191执12023号 孙莹: 你/你单位与交通银行股份有限公司郑州自贸区分行银行卡纠纷一案, 本院(或其他生效法律...
<input type="checkbox"/>	<b>20 苏家宏银行卡纠纷执行实施类执行通知书</b> [河南省郑州高新技术产业开发区人民法院] [(2020)豫0191执12021号] [2020.08.21] 摘要: 郑州高新技术产业开发区人民法院 执行 通知书 (通知被执行人用) (2020)豫0191执12021号 苏家宏: 你/你单位与交通银行股份有限公司郑州自贸区分行银行卡纠纷一案, 本院(或其他生效法...
<input type="checkbox"/>	<b>21 王子君银行卡纠纷执行实施类执行通知书</b> [河南省郑州高新技术产业开发区人民法院] [(2020)豫0191执恢2649号] [2020.08.21] 摘要: 郑州高新技术产业开发区人民法院 执行 通知书 (通知被执行人用) (2020)豫0191执恢2649号 王子君: 你/你单位与交通银行股份有限公司郑州自贸区分行银行卡纠纷一案, 本院(或其他生效法...
<input type="checkbox"/>	<b>22 银行卡纠纷执行实施类执行通知书</b> [河南省郑州高新技术产业开发区人民法院] [(2020)豫0191执恢2468号] [2020.08.21] 摘要: 郑州高新技术产业开发区人民法院 执行 通知书 (通知被执行人用) (2020)豫0191执恢2468号 张建芳: 你/你单位与交通银行股份有限公司郑州高新技术产业开发区支行银行卡纠纷一案, 本院(或其...
<input type="checkbox"/>	<b>23 付晓星银行卡纠纷执行实施类执行通知书</b> [河南省郑州高新技术产业开发区人民法院] [(2020)豫0191执恢2652号] [2020.08.21] 摘要: 郑州高新技术产业开发区人民法院 执行 通知书 (通知被执行人用) (2020)豫0191执恢2652号 付晓星: 你/你单位与交通银行股份有限公司郑州自贸区分行银行卡纠纷一案, 本院(或其他生效法...
<input type="checkbox"/>	<b>24 王成磊银行卡纠纷执行实施类执行通知书</b> [河南省郑州高新技术产业开发区人民法院] [(2020)豫0191执12027号] [2020.08.21] 摘要: 郑州高新技术产业开发区人民法院 执行 通知书 (通知被执行人用) (2020)豫0191执12027号 王成磊: 你/你单位与交通银行股份有限公司郑州自贸区分行银行卡纠纷一案, 本院(或其他生效法...
<input type="checkbox"/>	<b>25 郭玉鹏银行卡纠纷执行实施类执行通知书</b> [河南省郑州高新技术产业开发区人民法院] [(2020)豫0191执恢2650号] [2020.08.21] 摘要: 郑州高新技术产业开发区人民法院 执行 通知书 (通知被执行人用) (2020)豫0191执恢2650号 郭玉鹏: 你/你单位与交通银行股份有限公司郑州自贸区分行银行卡纠纷一案, 本院(或其他生效法...

## 中国人民财产保险股份有限公司驻马店市分公司、吴仿保证保险合同纠纷执行实施类执行裁定书

**审理法院:** 河南省驻马店市驿城区人民法院  
**案号:** (2020)豫1702执1964号之一  
**裁判日期:** 2020.08.21  
**案由:** 民事 > 与公司、证券、保险、票据等有关的民事纠纷 > 保险纠纷 > 财产保险合同纠纷 > 保证保险合同纠纷 > 执行

## 本案相关案例

▶ (2019)豫1702民初10538号  
起诉状公告

▶ (2020)豫1702执1964号  
中国人民财产保险股份有限公司驻马店市分公司、吴仿保证保险合同纠纷执行实施类执行裁定书

河南省驻马店市驿城区人民法院

## 执行裁定书

(2020)豫1702执1964号之一

申请执行人中国人民财产保险股份有限公司驻马店市分公司,住驻马店市春晓街\*\*。

负责人:潘建华,总经理。

被执行人吴仿,男,1980年5月22日出生,汉族,住,住河南省新蔡县

关于中国人民财产保险股份有限公司驻马店市分公司与吴仿保证保险合同纠纷一案,本院(2019)豫1702民初10538号民事判决书已经发生法律效力。根据上述生效法律文书的规定,被执行人吴仿应偿还申请执行人中国人民财产保险股份有限公司驻马店市分公司代偿款43221.95元及违约金、保险费24883.2元。因被执行人吴仿未按上述生效法律文书履行义务,申请执行人中国人民财产保险股份有限公司驻马店市分公司向本院申请强制执行,本院于2020年5月19日依法立案执行。

本案在执行过程中,本院依法采取了下列措施:

- 一、向被执行人发出执行通知书,责令其在限期内履行法律文书所确定的义务,传唤其到本院接受调查询问,并报告财产状况,但被执行人至今下落不明,未履行义务,且未向本院申报财产。
- 二、通过执行网络查控系统向金融机构、车辆登记部门、证券机构、网络支付机构、自然资源部等发出查询通知,查询被执行人名下的财产,但未查找到被执行人有可供执行的财产。
- 三、通过委托调查、电话联系、实地走访等形式对被执行人所在单位及居住地周边群众进行了调查和了解,未能查找到被执行人的下落或可供执行的财产。
- 四、已向被执行人发出限制消费令,并依法将被执行人纳入失信被执行人名单。

本院已告知申请执行人本案的执行情况、财产调查措施、被执行人的财产情况、终结本次执行程序的依据及法律后果等,申请执行人在指定期限内未能向法院提供被执行人的可供执行财产线索,并同意终结本次执行程序。

本院认为,经穷尽财产调查措施,未发现被执行人有其他可供执行的财产,被执行人暂无财产可供执行,依照《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国民事诉讼法〉的解释》第五百一十九条之规定,裁定如下:

终结本院(2019)豫1702民初10538号民事判决书本次执行程序。

被执行人吴仿有继续向申请执行人中国人民财产保险股份有限公司驻马店市分公司履行债务的义务,被执行人自动履行完毕的,当事人应当及时告知本院。

申请执行人发现被执行人有可供执行财产的,可向本院或其他有管辖权的法院申请恢复执行。申请执行人申请恢复执行不受申请执行时效期间的限制。

本裁定送达后立即生效。

不服本裁定的,可在收到本裁定之日起六十日内,依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百二十五条向本院提出执行异议。

审判长:王军

审判员:张建军

审判员:王永强

二〇二〇年八月二十一日

书记员:陈聪

在线  
反馈  
分享  
问题  
反馈  
手机  
阅读  
返回  
顶部



搜索财税动态...

搜索

高级搜索

标题 全文 精确搜索 模糊搜索

主题分类

- 基础法律(45)
- 税务(10650)
- 财务(1527)
- 审计(598)
- 内控和风险管理(113)
- 海关(824)
- 金融(6423)
- 财经其他(6429)
- 基础行政法规(9)

内容分类

- 前沿动态(23469)
- 国际动态(2331)
- 案件聚焦(176)

行业分类

- 会计、审计、税务、财务服务(1693)
- 金融与保险(1046)
- 能源与矿产(479)
- 房地产、土地、建筑工程(461)
- 烟酒、食品、化妆品(362)
- 文化、体育与教育(313)
- 交通与物流(299)
- 互联网、计算机、基础电信(203)
- 医药行业(137)
- 药品(55)

查看更多

发布日期

- 最近2-7天(70)
- 最近7-30天(153)
- 1个月以前(25766)

地域

- 全国(18451)
- 北京(732)
- 上海(992)
- 广东(781)
- 江苏(137)
- 其他地区(3344)

财税动态 共 25,977 条结果



全选 显示摘要 列表浏览 每页25条

1 天津税务局解答增值税发票综合服务平台操作热点问题

[2020.10.16]

摘要: 近日,天津市税务局解答关于增值税发票综合服务平台操作的热点问题,明确在平台抵扣勾选界面已勾选未确认发票可以取消勾选。取消勾选的具体操作步骤如下:勾选状态选择“已勾选”,在查询条件区,选择勾选日...

2 深圳税务明确企业对租入的房屋装修费用摊销问题

[2020.10.16]

摘要: 日前,深圳市税务局答复纳税人实务中遇到的问题,对企业对租入的房屋进行装修所发生的费用支出,如何摊销进行明确。深圳税务明确,《企业所得税法》第十三条规定,在计算应纳税所得额时,固定资产的大修理支出可...

3 合肥市全辖区还小微企业工会经费

[2020.10.16]

摘要: 近日,合肥市总工会发布《关于对小微企业实行工会经费全额返还的通知》,明确对合肥市符合小微企业划型标准且工会经费缴交至合肥市总工会的小微企业返还2020年1月至2021年12月缴纳的工会经费。《通知...

4 财政部:大部分企业对采用灵活会计年度的意愿不高

[2020.10.16]

摘要: 近日,财政部发布《对十三届全国人大三次会议第6739号建议的答复》,对提出的关于加快引入灵活会计年度制度的建议进行回应。财政部表示,对于是否在我国引入灵活的会计年度的规定一直高度重视,自2018年...

5 工行代销的腾华聚鑫资管计划全线违约 总规模或超40亿元

[2020.10.16]

摘要: 界面新闻记者独家获悉,由腾华资产作为管理人,工商银行代销的“腾华资管1号-25号资管计划产品”已全线违约,经多方求证得知,上述25只产品总规模或超40亿元,资金缺口或超20亿元。详细信息请登录...

6 瑞典将对电子产品实行增值税反向征收机制

[2020.10.16]

摘要: 10月13日,瑞典政府向议会提交立法草案,要求对部分电子产品采取增值税反向征收机制。增值税反向征收机制是将增值税纳税义务从供应商转移到客户身上,通常作为一种反欺诈措施被实施,旨在防止供应商在供货时...

[English]

7 西班牙立法者签署数字服务税、金融交易法案

[2020.10.16]

摘要: 西班牙参议院已通过法律,对数字服务和金融交易征税。数字服务税适用于全球年收入至少为7.5亿欧元(8.92亿美元)其中来源于西班牙数字服务收入不少于300万欧元的公司,适用税率为3%,其征税对...

[English]

8 财政部、税务总局发文明确防止年末违规退税收费

[2020.10.16]

摘要: 10月14日,第一财经报道,财政部、税务总局近日发布通知,要求严格落实减税降费政策,提高财政收入质量,防止年末违规退税收费和虚增财政收入。通知要求,严格按照法律法规和政策征收税费,严禁擅自扩大征...

9 河北省增值税电子专票试点的纳税人已更新至第三批

[2020.10.16]

摘要: 日前,河北省税务局发布2020年第9号公告,明确自2020年10月13日起在石家庄市新的纳税人中开展专用发票电子化试点,截止10月16日上午,已发布第三批试点纳税人名单。第一批试点纳税人名单包括何...

10 自行解读政策不可取!某药企漏缴企业所得税被罚款109万

[2020.10.16]

摘要: 近日,河北合佳医药公司发布《关于追认关联交易的公告》,因公司自行解读部分政策文件导致公司企业所得税出现漏缴情况,被处罚款合计109万元。《公告》显示,2017年9月,合佳医药与君创国际融资租赁有...

11 两部门共同指导发布《百项数字经济应用场景报告》

[2020.10.16]

摘要: 近日,第三届数字中国建设峰会在福建省福州市召开,峰会开幕式发布了《百项数字经济应用场景报告》。《报告》由发改改革,国家互联网信息办公室共同指导,中国电子信息产业发展研究院等5家机构共同研究编制。《报...

12 证监会债券部:基础设施REITs配套规则近期将发布

[2020.10.16]

摘要: 10月16日,北京市2020年基础设施REITs产业发展大会举办,证监会债券部主任陈飞表示目前,证监会层面的业务规则已经正式发布,交易所、基金业协会和证券业协会的配套规则已经完成了公开征求意见,近期将...

13 公众账号信息服务平台拟建立分级管理制度

[2020.10.16]

摘要: 10月15日,网信办公布《互联网用户公众账号信息服务管理规定(修订草案征求意见稿)》,公开征求意见至2020年10月30日,规定拟明确,公众账号信息服务平台将建立分级管理制度,实施账号分级管理,违反规...

[English]

14 2021年起西藏自治区残疾人就业保障金正式交由税务部门征收

[2020.10.16]

摘要: 10月15日,西藏自治区税务局发布《关于残疾人就业保障金交由税务部门征收的公告》,明确自2021年1月1日起,西藏自治区范围内残疾人就业保障金交由税务部门征收。《公告》明确,自治区残疾人就业保障金的征...

15 深圳市将开展融资租赁行业清理规范工作

[2020.10.16]

摘要: 10月15日,深圳市地方金融监督管理局发布《关于开展融资租赁行业清理规范工作的公告》,于2020年10月至2021年3月开展清理规范工作。《公告》明确本次清理规范的对象是在深圳市登记注册的名称中各...

[English]

在线阅读 分享 问题反馈 手机阅读 返回顶部

- 16 深圳税务提示汽车租赁业注意税率选择**  
[2020.10.15]  
摘要：10月14日，深圳税务微信平台发布案例分析表示，当前汽车租赁业经营形式主要有提供车辆出租服务和同时配备了驾驶人员两种模式。这两种模式之间业务实质不同，适用税率不同，若不注意区分，可能会导致税务风险。...
- 17 央行解读金控办法实施要点**  
[2020.10.15]  
摘要：10月14日，人民银行举行2020年第三季度金融统计数据新闻发布会，相关负责人就金控办法实施热点问题了解答。《金融控股公司监督管理试行办法》将自下月起正式施行。发言人表示，对于已控股两类以上企...
- 18 哥伦比亚对华无框涂层镜反倾销案初裁不征税**  
[2020.10.15]  
摘要：10月15日商务部网站消息，近日，哥伦比亚工贸部发布第183号公告，对原产于中国的无框涂层镜反倾销案做出初裁，决定继续调查，暂不征收临时反倾销税。详细信息请登录 商务部...
- 19 自然人电子税务局增添个税申报数据找回新功能**  
[2020.10.15]  
摘要：近日，宁夏税务微信平台发布提示，自2020年9月开始，自然人电子税务局新增历史人员信息及申报明细信息下载功能，可帮助纳税人找回丢失的个税申报数据。宁夏税务提示，纳税人在办税服务厅窗口提前开通数据下...
- 20 上海税务明确发票无法领用的解决方法**  
[2020.10.15]  
摘要：近日，上海税务微信平台发布纳税实操提示，对纳税人出现的本月未领过发票但系统显示“专票本次最高可领购数量为0”的情况进行解答。国家税务总局公告2016年第71号规定，纳税信用A级的纳税人可一次领取不...
- 21 贵州：压缩增值税留抵退税准备时间等多举措优化税收环境**  
[2020.10.15]  
摘要：10月15日，贵州省税务局发布《关于进一步优化税收营商环境若干措施的通知》，明确减少纳税次数、压缩增值税留抵退税准备时间等事项。《通知》明确，实现企业所得税（预缴）、城镇土地使用税、房产税、土地增...
- 22 海南：探索推进区块链技术在税务管理中的应用**  
[2020.10.15]  
摘要：10月15日，中共海南省委办公厅、海南省人民政府办公厅印发《海南省创一流营商环境行动计划(2020—2021年)》，明确纳税便利化、获得信贷和改善融资环境等举措。《计划》明确推进“一网”办税，实现...
- 23 IFRS就可持续发展报告征求意见**  
[2020.10.15]  
摘要：10月15日，财政部会计准则委员会更新国际会计准则，即《财务报告准则基金会（IFRSF），近日发布了《关于可持续发展报告的咨询文件》，征求意见截止日期为2020年12月31日。咨询文件提出了11个...
- 24 税务总局：加强需求管理 提供个性化纳税服务产品**  
[2020.10.15]  
摘要：近日，国家税务总局发布《关于政协十三届全国委员会第三次会议第1389号（财税金融类133号）提案答复的函》，对优化税收营商环境促进实体经济高质量发展的提案进行答复。税务总局表示，税务部门坚持以纳税...
- 25 明日起，增值税电子专票试点扩大至浙江全省**  
[2020.10.15] [English]  
摘要：10月15日，国家税务总局发布《关于扩大增值税电子专用发票电子化试点范围的公告》，自2020年10月16日起，将宁波市试点纳税人开具增值税电子专用发票范围扩大至浙江省税务局、宁波市税务局管辖范围内的...

页内搜索...



共 0 处 高亮

字体 小 大



### 深圳税务明确企业对租入的房屋装修费用摊销问题

发布时间: 2020-10-16

关键字: [租入房屋](#) [装修费用](#) [摊销](#)

日前, 深圳市税务局答复纳税人实务中遇到的问题, 对企业对租入的房屋进行装修所发生的费用支出, 如何摊销进行明确。

深圳税务明确, 《企业所得税法》第十三条规定, 在计算应纳税所得额时, 固定资产的大修理支出可作为长期待摊费用, 按照规定摊销的, 准予扣除。《企业所得税法实施条例》第六十八条规定, 固定资产的大修理支出按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销。

详细信息请登录 [深圳市税务局](#)

#### 基本信息

发布时间: 2020-10-16

关键字: [租入房屋](#) [装修费用](#) [摊销](#)

#### 相关法规

[南昌市地方税务局转发《关于开采油\(气\)资源企业费用和有关固定资产折...](#)

[陕西省国家税务局关于大唐电信科技股份有限公司分摊销售费用的通知](#)

[西藏自治区国家税务局关于对西藏自治区电信公司2002年度低值易耗品摊销...](#)

[更多](#)

#### 相关实务指南

[\[130-165\] 无形资产摊销方法](#)

[\[130-164\] 无形资产摊销年限](#)

[\[130-163\] 无形资产摊销金额](#)

[更多](#)

#### 相关专业文章

[【国际视野】商誉后续计量动向: 改进减值还是恢复摊销?](#)

[商誉减值与摊销: 该支持谁?](#)

[更多](#)

#### 相关财税动态

[深圳税务明确企业对租入的房屋装修费用摊销问题](#)

[会计准则咨询委员会大部分同意商誉摊销](#)

[欧洲财务报告咨询小组对折旧和摊销的可接受方法发布意见征求意见稿](#)

[更多](#)

- 在线客服
- 分享
- 问题反馈
- 手机阅读
- 返回顶部

http://www.pbookshop.com



## 上海税务明确发票无法领用的解决方法

发布时间: 2020-10-15

关键字: [发票领用](#)

近日,上海税务微信平台发布纳税实操提示,对纳税人出现的本月未领过发票但系统显示“专票本次最高可领购数量为0”的情况进行解答。

国家税务总局公告2016年第71号规定,纳税信用A级的纳税人可一次领取不超过3个月的增值税发票用量,纳税信用B级的纳税人可一次领取不超过2个月的增值税发票用量。如果已提前领用,则系统将提示“专票本次最高可领购数量为0”。

若纳税人仍有开票需求可使用“超限量领购发票特批”功能,登录电子税务局,进入“我要办税”,选择“发票使用——发票票种核定——超限量领购发票特批”即可操作。

详细信息请登录 [上海税务微信平台](#)

### 基本信息

发布时间: 2020-10-15  
关键字: [发票领用](#)

### 相关法规

[福建省国家税务局关于印发《福建省增值税发票领用办理规范\(试行\)》的...](#)

[广西壮族自治区国家税务局关于停止执行《自治区国家税务局关于增值税专...](#)

[关于调整纳税人增值税发票领用规则的温馨提示](#)

[更多](#)

### 相关专业文章

[相关专业文章](#)

[《关于简化和规范普通发票领用和使用程序有关事项的公告》政策解读](#)

[关于《国家税务总局关于简化增值税发票领用和使用程序有关问题的公告》...](#)

[更多](#)

### 相关财税动态

[大连市明确企业破产处置过程发票领用等10大涉税事项](#)

[国税总局明确增值税发票领用规定](#)

[福建国税印发《增值税发票领用办理规范》](#)

[更多](#)

在线客服

分享

问题

问题反馈

手机阅读

返回顶部

<http://www.pbookshop.com>

Search bar with a magnifying glass icon and a search button.

Title
  Full Text
  Doc Number
  Accurate
  Blur

**重磅上线**  
金融行业模块

Tax Reports			Practical Guidance			Help Portal		
Monthly Highlights	Industries Highlights	Risk Alert	Income Tax	Value-added Tax	Accounting Practice	International Taxation	Tax Treaty	Tax Incentive

What's New	More>>	Important Legislations	More>>
• Shenzhen Launches Cleanup and Standardization of the...	[2020-10-16]	• Notice of Ministry of Finance, Ministry of Transport & Stat...	[2020-09-03]
• Sweden To Apply VAT Reverse Charge To Electronic Items	[2020-10-16]	• Notice on Preferential Tax Policies for Imported Exhibits ...	[2020-09-04]
• Zhejiang Expands Pilot Use of Electronic Invoices of Val...	[2020-10-15]	• Notice of Hainan Provincial People's Government on Pro...	[2020-08-26]
• State Council Agrees to Adjust Four Administrative Rules...	[2020-10-15]	• Urban Maintenance and Construction Tax Law of the Pe...	[2020-08-11]
• OECD Indicates New Focus On Virtual Currency Tax Iss...	[2020-10-15]	• Deed Tax Law of the People's Republic of China	[2020-08-11]

<http://www.pbookshop.com>





Search Legislation...

Search Advanced

Title Full Text Doc Number Accurate Blur

Subjects

- Basic Laws(682)
Basic Administrative Regulations(1227)
+ Tax Rules(5055)
+ Accounting(290)
+ Auditing(258)
+ Internal Control(69)
+ Customs(1278)
+ Financial Rules(4284)
+ Other Relative Laws(5721)

Industries

- + Financial Services(3837)
+ Real Estate & Construction Industry(867)
+ Energy, Resources & Public Utilities(817)
+ Transportation Industry(670)
+ Information Transmission, Software, IT Services(444)
Leasing Industry & Business Services(448)
+ Manufacturing Industry(787)
+ Consumable Industry(537)
Health Industry(528)
Environmental Protection & Public Facilities Management(363)
More

Jurisdiction

- National level(14228)
Beijing(684)
Shanghai(1198)
Tianjin(90)
Chongqing(37)
+ Guangdong(978)
+ Jiangsu(163)
+ Zhejiang(49)
+ Hebei(17)
+ Liaoning(30)
More

Promulgation Year

- After 2010(6992)
2000-2009(8741)
Before 2000(2611)

Validity Status

- valid(12145)
nullified / repealed(4297)
revised(1670)
partially repealed(192)
forthcoming(29)
Draft(18)

Promulgation Authorities

- State Administration of Taxation(3668)
Ministry of Finance(2013)
Ministry of Commerce(1345)
General Administration of Customs(992)
State Council(928)
Standing Committee of the National People's Congress(814)
China Securities Regulatory Commission(776)
China Insurance Regulatory

Legislation Search 18,351 Results

Tax Laws(18351)

All Laws(17776)

Select All By Promulgating Show Context List View 25/Page

1 Notice on Several Measures for Promoting the Reform of Tax Payment Facilitation to Optimize the Taxation and Business Environment
[State Administration of Taxation,National Development and Reform Commission,The Ministry of Public Security,Ministry of Justice,Ministry of Finance,Ministry of Human Resources and Social Security,Ministry of Housing and Urban-Rural Development,Ministry of Commerce,People's Bank of China,General Administration of Customs,State Archives Bureau,State Cryptography Administration] [Shui Zong Fa [2020] No. 48] [Promulgated On 2020.09.28] [Effective On 2020.09.28]
Context: Notice on Several Measures for Promoting the Reform of Tax Payment Facilitation to Optimize the Taxa...

2 Forthcoming Administrative Measures for Domestic Securities and Futures Investments by Qualified Foreign Institutional Investors and RMB Qualified Foreign Institutional Investors
[China Securities Regulatory Commission,People's Bank of China,State Administration of Foreign Exchange] [The China Securities Regulatory Commission, the People's Bank of China and the State Administration of Foreign Exchange Decree No.176] [Promulgated On 2020.09.25] [Effective On 2020.11.01]
Context: Administrative Measures for Domestic Securities and Futures Investments by Qualified Foreign Institu...

3 Provisions on the List of Unreliable Entities
[Ministry of Commerce] [Ministry of Commerce Decree [2020] No.4] [Promulgated On 2020.09.19] [Effective On 2020.09.19]
Context: Provisions on the List of Unreliable Entities Ministry of Commerce Decree [2020] No.4 The Provis...

4 Guiding Opinions of the General Office of the State Council on Accelerating the Innovative Development of Medical Education
[General Office of the State Council] [Guo Ban Fa [2020] No. 34] [Promulgated On 2020.09.17] [Effective On 2020.09.17]
Context: Guiding Opinions of the General Office of the State Council on Accelerating the Innovative Developme...

5 Forthcoming Notice of CBIRC Beijing Office on Strengthening the Compliance Management of Non-financial Sideline Vehicle Insurance Agencies in Beijing
[Jing Yin Bao Jian Fa [2020] No. 04] [Promulgated On 2020.09.16] [Effective On 2021.03.15]
Context: Notice of CBIRC Beijing Office on Strengthening the Compliance Management of Non-financial Sideline ...

6 Forthcoming Implementing Measures of the People's Bank of China for Protection of Financial Consumers' Rights and Interests
[People's Bank of China] [Decree [2020] No. 5 of the People's Bank of China]
[Promulgated On 2020.09.15] [Effective On 2020.11.01]
Context: Implementing Measures of the People's Bank of China for Protection of Financial Consumers' Rights an...

Announcement of the General Administration of Customs on Promulgation of the Decision on Commodity Classification for 2020
[General Administration of Customs] [Announcement [2020] No.108 of the General Administration of Customs] [Promulgated On 2020.09.15] [Effective On 2020.10.01]
Context: Announcement of the General Administration of Customs on Promulgation of the Decision on Commodity C...

8 Opinions of the Supreme People's Court on Improving the Work Mechanism for Harmonizing the Standards for the Application of Law
[Supreme People's Court] [Fa Fa [2020] No.35] [Promulgated On 2020.09.14] [Effective On 2020.09.14]
Context: Opinions of the Supreme People's Court on Improving the Work Mechanism for Harmonizing the Standards...

9 Forthcoming Announcement of the State Taxation Administration on Matters relating to Administration of Taxpayer Creditworthiness
[State Administration of Taxation] [State Taxation Administration Announcement [2020] No.15] [Promulgated On 2020.09.13] [Effective On 2020.11.01]
Context: Announcement of the State Taxation Administration on Matters relating to Administration of Taxpayer ...

10 Interpretation of Supreme People's Court and Supreme People's Procuratorate on Several Issues Concerning the Specific Application of Law in Handling of Criminal Cases of Intellectual Property Infringement (III)
[Supreme People's Court,the Supreme People's Procuratorate] [Fa Shi [2020] No.10] [Promulgated On 2020.09.12] [Effective On 2020.09.14]
Context: Interpretation of Supreme People's Court and Supreme People's Procuratorate on Several Issues Concer...

11 Official Reply from the Supreme People's Court on Several Issues Concerning the Application of Law to Online Intellectual Property Infringement Disputes
[Supreme People's Court] [Fa Shi [2020] No. 9] [Promulgated On 2020.09.12] [Effective On 2020.09.14]
Context: Official Reply from the Supreme People's Court on Several Issues Concerning the Application of Law T...

12 Forthcoming Tentative Measures for Supervision and Administration of Financial Holding Companies
[People's Bank of China] [People's Bank of China Decree [2020] No. 4] [Promulgated On ...]
[Chinese-English] [Chinese]



2020.09.11] [Effective On 2020.11.01]

Context: Tentative Measures for Supervision and Administration of Financial Holding Companies People's Bank ...

- 13** **Anti-monopoly Compliance Guidelines for Business Operators**  
[Anti-monopoly Commission of the State Council] [Promulgated On 2020.09.11] [Effective On 2020.09.11] [Chinese-English] [Chinese]  
Context: Anti-monopoly Compliance Guidelines for Business Operators (Promulgated by the Anti-monopoly Comm...
- 14** **Notice of the Supreme People's Court on Promulgation of the Guiding Opinions on the Trial of IPR-related Civil cases Involving E-commerce Platforms**  
[Supreme People's Court] [Fa Fa [2020] No.32] [Promulgated On 2020.09.10] [Effective On 2020.09.10] [Chinese-English] [Chinese]  
Context: Notice of the Supreme People's Court on Promulgation of the Guiding Opinions on the Trial of IPR-rel...
- 15** **Provisions of the Supreme People's Court on Several Issues Concerning the Application of Law in the Trial of Civil Cases Involving Trade Secret Infringement**  
[Supreme People's Court] [Fa Shi [2020] No.7] [Promulgated On 2020.09.10] [Effective On 2020.09.12] [Chinese-English] [Chinese]  
Context: Provisions of the Supreme People's Court on Several Issues Concerning the Application of Law in the ...
- 16** **Provisions of Supreme People's Court on Several Issues concerning Application of Law in Trial of Administrative Cases involving Patent Licensing and Confirmation (I)**  
[Supreme People's Court] [Fa Shi [2020] No.8] [Promulgated On 2020.09.10] [Effective On 2020.09.12] [Chinese-English] [Chinese]  
Context: Provisions of Supreme People's Court on Several Issues concerning Application of Law in Trial of Adm...
- 17** **Administrative Measures for Banking or Insurance Institutions on Financial Services in Emergencies**  
[China Banking and Insurance Regulatory Commission Decree [2020] No.10] [Promulgated On 2020.09.09] [Effective On 2020.09.09] [Chinese-English] [Chinese]  
Context: Administrative Measures for Banking or Insurance Institutions on Financial Services in Emergencies ...
- 18** **Guiding Opinions on Promoting the Digitization of External Confirmations for Accounting Firms**  
[Ministry of Finance, People's Bank of China, State-owned Assets Supervision and Administration Commission of the State Council, China Securities Regulatory Commission, State Archives Bureau, Standardization Administration of China] [Cai Kuai [2020] No. 13] [Promulgated On 2020.09.07] [Effective On 2020.09.07] [Chinese-English] [Chinese]  
Context: Guiding Opinions on Promoting the Digitization of External Confirmations for Accounting Firms Cai...
- 19** **Notice of CBIRC General Office on Regulating the Health Management Services Provided by Insurance Companies**  
[Yin Bao Jian Ban Fa [2020] No. 83] [Promulgated On 2020.09.06] [Effective On 2020.09.06] [Chinese-English] [Chinese]  
Context: Notice of CBIRC General Office on Regulating the Health Management Services Provided by Insurance Co...
- 20** **Notice on Preferential Tax Policies for Imported Exhibits Sold during Exhibition Period for China International Fair for Trade in Services in 2020**  
[Ministry of Finance, General Administration of Customs, State Administration of Taxation] [Cai Guan Shui [2020] No. 36] [Promulgated On 2020.09.04] [Effective On 2020.09.04] [Chinese-English] [Chinese]  
Context: Notice on Preferential Tax Policies for Imported Exhibits Sold during Exhibition Period for China In...
- 21** **Notice of Ministry of Finance, Ministry of Transport & State Taxation Administration on Value-added Tax Policies Relating to International Transport Vessels at Hainan Free Trade Port**  
[Ministry of Finance, Ministry of Transport, State Administration of Taxation] [Promulgated On 2020.09.03] [Effective On 2020.10.01] [Chinese-English] [Chinese]  
Context: Notice of Ministry of Finance, Ministry of Transport & State Taxation Administration on Value-added ...
- 22** **Notice of the General Office of the People's Government of Hainan Province on Promulgation of the System Integration Innovation Reform Plan for Boao Lecheng International Medical Tourism Pilot Zone of Hainan Free Trade Port**  
[Qiong Fu Ban [2020] No. 33] [Promulgated On 2020.09.01] [Effective On 2020.09.01] [Chinese-English] [Chinese]  
Context: Notice of the General Office of the People's Government of Hainan Province on Promulgation of the Sy...
- 23** **Forthcoming Personal Bankruptcy Ordinance of Shenzhen Special Economic Zone**  
[Standing Committee of Shenzhen Municipal People's Congress] [Announcement No. 208] [Chinese-English] [Chinese]  
of the Standing Committee of the Sixth Shenzhen Municipal People's Congress] [Promulgated On 2020.08.31] [Effective On 2021.03.01]  
Context: Personal Bankruptcy Ordinance of Shenzhen Special Economic Zone Announcement No. 208 of the Stand...
- 24** **Notice of Hebei Provincial Department of Finance and Hebei Provincial Office of State Taxation Administration on Policies relating to Resource Tax**  
[Hebei Provincial Tax Service, State Administration of Taxation] [Ji Cai Shui [2020] No. 39] [Promulgated On 2020.08.31] [Effective On 2020.08.31] [Chinese-English] [Chinese]  
Context: Notice of Hebei Provincial Department of Finance and Hebei Provincial Office of State Taxation Admin...
- 25** [Ministry of Commerce, The Ministry of Science and Technology] [Promulgated On 2020.08.28] [Effective On 2020.08.28] [Chinese-English] [Chinese]  
Context: Announcement of the Ministry of Commerce and the Ministry of Science and Technology [2020] No.38 on ...

### Interpretation of Supreme People's Court and Supreme People's Procuratorate on Several Issues Concerning the Specific Application of Law in Handling of Criminal Cases of Intellectual Property Infringement (III)

[Chinese-English](#)
[Chinese](#)

**Promulgation Authorities :** [Supreme People's Court](#) , [the Supreme People's Procuratorate](#)

**Release Date :** 2020.09.12

**Effective Date :** 2020.09.14

**Validity Status :** valid

**Doc Number :** Fa Shi [2020] No.10

**Editor's Notes :** ["官方解读"](#)

Font Size: [Small](#) [Large](#)

### Interpretation of Supreme People's Court and Supreme People's Procuratorate on Several Issues Concerning the Specific Application of Law in Handling of Criminal Cases of Intellectual Property Infringement (III)

Fa Shi [2020] No.10

The Interpretation of Supreme People's Court and Supreme People's Procuratorate on Several Issues Concerning the Specific Application of Law in Handling of Criminal Cases of Intellectual Property Infringement (III), adopted at the 1811th Session of the Judicial Committee of the Supreme People's Court on August 31, 2020 and at the 48th Session of the 13th Procuratorial Committee of the Supreme People's Procuratorate on August 21, 2020, is hereby promulgated, effective September 14, 2020.

Supreme People's Court

Supreme People's Procuratorate

September 12, 2020

### Interpretation of Supreme People's Court and Supreme People's Procuratorate on Several Issues Concerning the Specific Application of Law in Handling of Criminal Cases of Intellectual Property Infringement (III)

(Adopted at the 1811th Session of the Judicial Committee of the Supreme People's Court on August 31, 2020 and at the 48th Session of the 13th Procuratorial Committee of the Supreme People's Procuratorate on August 21, 2020, and effective September 14, 2020)

For the purposes of punishing intellectual property crimes pursuant to the law and safeguarding the order of socialist market economy, pursuant to the relevant provisions of the Criminal Law of the People's Republic of China and the [Criminal Procedure Law of the People's Republic of China](#), etc, the interpretation on several issues relating to specific laws applicable to handling of criminal cases of intellectual property infringement is hereby made as follows:

**Article 1** A trademark that falls under any of the following circumstances may be determined as "trademark identical to a registered trademark " as specified in Article 213 of the Criminal Law:

- (I) where the trademark changes in the font, letter size or the characters' horizontal and vertical text arrangements, basically without any difference with a registered trademark;
- (II) where the trademark changes in the space between words, letters and numbers of the registered trademark, basically without any difference with a registered trademark;
- (III) where the trademark changes in the color of the registered trademark, which does not affect the expression of the distinctive features of a registered trademark;
- (IV) where the trademark adds to a registered trademark the common name, model, or others element lacking any distinctive feature of a product, which does not affect the expression of the distinctive features of a registered trademark;
- (V) where the trademark is basically not different from the three-dimensional symbols and plane elements of a three-dimensional registered trademark; and
- (VI) where the trademark is basically not different from a registered trademark and sufficient to mislead the public.

**Article 2** The natural person, legal person or unincorporated association that affixes his/its signature to a work or audio recording in the ordinary manner as prescribed in Article 217 of the Criminal Law shall be presumed to be the copyright owner or audio recording producer, and there exist corresponding rights in the work or audio recording, unless there is any evidence to the contrary.

With regard to cases where there are many types of works and audio recordings involved and the obligees are scattered, if there is evidence proving the duplicates involved are illegally published, reproduced or distributed and the publisher, the reproducer or the distributor is unable to provide evidence proving that it has obtained permission from the copyright owner or the producer of audio recordings, such duplicates may be determined as "without permission of the copyright owner" or "without permission of the producer of audio recordings" as prescribed in Article 217 of the Criminal Law. Exception applies where there is evidence proving that the obligee has waived his/its rights, or the copyright of the work involved in the case or the relevant rights in the audio recordings are not protected by the [Copyright Law of the People's Republic of China](#) or the term of protection of the rights has expired.

**Article 3** Whoever steals trade secrets by means of illegal copying, unauthorized use or use beyond authorization of a computer information system shall be determined as "stealing" as specified in Item 1, Paragraph 1 of Article 219 of the Criminal Law.

Any person who obtains an obligee's trade secrets by way of bribery, fraud, electronic intrusion or otherwise shall be deemed to have engaged in "other improper means" as stipulated in Item 1, Paragraph 1 of Article 219 of the Criminal Law.

**Article 4** Committing the acts prescribed in Article 219 of the Criminal Law with any of the following circumstances shall be deemed as "causing heavy losses to the obligee of a trade secret":

- (I) the amount of losses caused to the obligee of a trade secret or the amount of illegal proceeds obtained from infringement upon a trade secret is no less than 300,000 yuan;
- (II) directly leading to the bankruptcy or closedown of the obligee of a trade secret due to major operating difficulties; or
- (III) causing other serious losses to the obligee of a trade secret.

Where an act causes the obligee of a trade secret to suffer losses or where the amount of illegal proceeds derived from infringement on a trade secret is 2.5 million yuan or more, the act shall be deemed as "causing particularly serious consequences" stipulated in Article 219 of the Criminal Law.

**Article 5** The amount of losses or illegal proceeds caused by any of the acts as prescribed in Article 219 of the Criminal Law may be



determined under the following methods:

- (I) if the trade secret of an obligee obtained by unjustifiable means is not disclosed or used, or others are not allowed to use the trade secret, the amount of losses may be determined on the basis of a reasonable royalty for this trade secret;
- (II) if the trade secret of an obligee obtained by unjustifiable means is disclosed or used, or others are not allowed to use the trade secret, the amount of losses may be determined according to the losses of sales profits caused to the obligee due to the infringement. However, if the amount of losses is lower than the reasonable royalty for the trade secret, the amount of losses shall be determined according to the reasonable royalty;
- (III) if the trade secret of an obligee is disclosed or used, or others are allowed to use the trade secret, by violating the stipulations or the requirements of the obligee for keeping the trade secret, the amount of losses may be determined on the basis of the losses of sales profits caused to the obligee due to the infringement;
- (IV) where the trade secret of an obligee is obtained, used or disclosed despite knowing perfectly well that the trade secret is obtained by improper means or is disclosed, used or allowed to be used in violation of the agreement or the requirements of the obligee for keeping the trade secret, the amount of losses may be determined in light of the losses of sales profits caused to the obligee due to the infringement;
- (V) if the trade secret of an obligee has been known to the public or has been lost due to the infringement upon the trade secret, the amount of losses may be determined based on the commercial value of this trade secret. The commercial value of a trade secret may be determined comprehensively according to the research and development costs of this trade secret and the proceeds as generated from the implementation of this trade secret; and
- (VI) the property or other property interests obtained due to disclosure of a trade secret or allowing others to use a trade secret shall be determined as illegal proceeds.

The "losses of sales profit caused to an obligee due to infringement" as mentioned in Items (II), (III) and (IV) of the preceding paragraph can be determined by multiplying the sales volume reduced due to infringement by the reasonable profit of each product of the obligee. Where the reduced sales volume cannot be determined, the amount of losses may be determined by multiplying the sales volume of the infringing product by the reasonable profit of each product of the obligee. If both the total reduced sales volume of the infringing product and the reasonable profit of each product of the obligee cannot be determined, the amount of losses may be determined by multiplying the sales volume of the infringing product by the reasonable profit of each infringing product. In case a trade secret is used for services or other business activities, the amount of loss may be determined according to the obligee's reasonable profit reduced due to the infringement. The costs of remedial measures paid by the obligee of a trade secret to mitigate the loss from business operations, business plans, or to restore security of computer information systems or other systems shall be included in the losses caused to the obligee of the trade secret.

**Article 6** Where, in a criminal proceeding, any party concerned, defender, agent ad litem or any person not involved in the case applies in writing for taking confidentiality measures for the relevant trade secrets or other business information requiring such measures, necessary confidentiality measures such as organizing litigation participants to sign a confidentiality commitment shall be taken as the case may be. Whoever violates the requirements for confidentiality measures in the preceding paragraph or confidentiality obligations stipulated by laws and regulations shall bear the corresponding liability pursuant to the law. Where the provisions of Article 219 of the Criminal Law are complied with in unauthorizedly disclosing, using or allowing others to use trade secrets accessed or obtained in the criminal proceedings, criminal liability shall be pursued in accordance with the law.

**Article 7** Except for special circumstances, commodities bearing counterfeit registered trademarks or illegally manufactured registered trademark logos, copyright infringement replicas, as well as materials and tools used mainly for manufacturing of counterfeit registered trademarks, counterfeit registered trademark logos or infringing replicas shall be confiscated and destroyed pursuant to the law. Where the aforesaid articles are required to be used as evidence in a civil or administrative case, upon application by the obligee, the articles may be destroyed upon termination of the civil or administrative case or fixing of evidence by way of sampling, photography, etc.

**Article 8** Under any of the following circumstances, a heavier punishment may be imposed at discretion, and probation shall be generally not applicable:

- (I) where the offender's main line of business is intellectual property infringement;
- (II) where the offender commits intellectual property infringement again after being given administrative punishment due to intellectual property infringement, which constitutes a crime;
- (III) where the offender counterfeits the registered trademark of a commodity such as a material for emergency rescue, disaster relief or epidemic prevention during a major natural disaster, accidental disaster or public health incident; and
- (IV) where the offender refuses to hand over the illegal proceeds.

**Article 9** Under any of the following circumstances, a lighter punishment may be granted at discretion:

- (I) where the offender pleads of guilty and accepts punishment;
- (II) where the offender obtains the obligee's forgiveness;
- (III) where the offender shows repentance; and
- (IV) where the offender obtains an obligee's trade secrets by improper means but fails to disclose, use or allow others to use them.

**Article 10** With respect to the crime of intellectual property infringement, fines shall be imposed in accordance with the law after comprehensively taking into account the amount of illegal proceeds from the crime, the amount of illegal business operation, the amount of losses caused to the obligee, the quantity of infringing and counterfeiting articles, social harmfulness and other circumstances. The amount of fine is generally determined at one to five times the amount of the illegal proceeds. Where the amount of illegal proceeds is unable to be ascertained, the amount of fine shall be generally determined at not less than 50% but not more than one time of the amount of the illegal business operations. Where both the amount of illegal proceeds and the amount of illegal business operations cannot be ascertained, the amount of fine shall generally be not less than 30,000 yuan but not more than 1 million yuan if a criminal is sentenced to fixed-term imprisonment of not more than three years, criminal detention, public surveillance or a fine alone; in the case that a criminal is sentenced to fixed-term imprisonment of not less than three years, the amount of fine shall generally be not less than 150,000 yuan but not more than 5 million yuan.

**Article 11** After this Interpretation is promulgated and comes into force, in case of any discrepancy between any judicial interpretation or regulatory document previously promulgated and this Interpretation, this Interpretation shall prevail.

**Article 12** This Interpretation shall come into force as of September 14, 2020.

Search What's New...

Search Advanced

Title  Full Text  Accurate  Blur

Subjects

- Basic Laws(19)
- + Tax Rules(5128)
- + Accounting(600)
- + Auditing(117)
- Internal Control(21)
- + Customs(507)
- + Financial Rules(2993)
- + Other Relative Laws(2776)
- Basic Administrative Regulations(4)

Law Express

- Law Express(9341)
- International(2111)
- Cases(60)

Industries

- Services of Accounting ,Auditing, Tax-related & Finance (542)
- Finance & Insurance(404)
- Energy Sources & Minerals(288)
- Real Estates, Land & Construction
- Engineering(255)
- Transportation & Logistics (175)
- Internet, Computer & Telecom(97)
- Medical/Health Services & Biological Tech(70)
- Legal Services(35)
- Culture, Sports & Education(24)
- Food, Cosmetic, Tobacco & Liquor(21)

More

Release Date

- Last 2-7 days(19)
- Last 7-30 days(47)
- Over 30 days ago(11451)

Jurisdiction

- National(8366)
- Beijing(228)
- Shanghai(364)
- Guangdong(267)
- Jiangsu(21)
- Other Areas(1439)

What's New 11,513 Results



Select All Show Context List View 25/Page

- 1 Sweden To Apply VAT Reverse Charge To Electronic Items  
[2020.10.16] [Chinese]  
Context: On October 13, 2020, the Swedish Government submitted draft legislation to parliament for the introd...
- 2 Spanish Lawmakers Sign Off On Digital Services Tax, FTT,  
[2020.10.16] [Chinese]  
Context: The Spanish Senate has adopted laws to introduce taxes on the provision of digital services and on f...
- 3 Public Account Information Service Platform to Establish Classified Management System  
[2020.10.16] [Chinese]  
Context: The Cyberspace Administration of China released on October 15, 2020 the Regulation on Internet Publi...
- 4 Shenzhen Launches Cleanup and Standardization of the Finance Leasing Industry  
[2020.10.16] [Chinese]  
Context: Shenzhen Municipal Financial Regulatory Bureau released on October 15, 2020 the Announcement about C...
- 5 Zhejiang Expands Pilot Use of Electronic Invoices of Value-added Tax to Entire Province  
[2020.10.15] [Chinese]  
Context: Zhejiang Provincial Taxation Administration released on October 15, 2020 the Announcement about Expa...
- 6 OECD Indicates New Focus On Virtual Currency Tax Issues  
[2020.10.15] [Chinese]  
Context: The OECD has released a new report on countries' tax rules for virtual currencies, alongside an anno...
- 7 OECD Indicates New Focus On Virtual Currency Tax Issues  
[2020.10.15] [Chinese]  
Context: The OECD has released a new report on countries' tax rules for virtual currencies, alongside an anno...
- 8 State Council Agrees to Adjust Four Administrative Rules in Zhejiang Province  
[2020.10.15] [Chinese]  
Context: The State Council released on October 15, 2020 the Approval for Temporary Adjustments to Some Admini...
- 9 Ukraine To Require VAT On Electronic Services  
[2020.10.14] [Chinese]  
Context: A bill has been submitted to Ukraine's parliament that would require overseas suppliers of electroni...
- 10 Three Authorities Unveil Preferential Tax Policies for Imported Exhibits Sold During the China International Import Expo  
[2020.10.14] [Chinese]  
Context: The Ministry of Finance, the General Administration of Customs and the State Taxation Administration...
- 11 PBOC Plans to Establish Protection Fund of Non-banking Payment Institutions  
[2020.10.14] [Chinese]  
Context: The People's Bank of China released on October 13, 2020 the Administrative Measures for the Protect...
- 12 OECD Urges Countries To 'Green' Their Economic Recovery Plans  
[2020.10.13] [Chinese]  
Context: The OECD has released a new policy brief that urges governments to consider implementing ambitious e...
- 13 NMPA Releases Draft Measures for the Administration of Compulsory Insurance on Vaccine Liability  
[2020.10.13] [Chinese]  
Context: The National Medical Products Administration released on October 12, 2020 the Measures for the Admin...
- 14 NAFMII Introduces Investor Protection Mechanism  
[2020.10.13] [Chinese]  
Context: The National Association of Financial Market Institutional Investors released on October 12, 2020 th...
- 15 China Unveils Reform Plan to Improve Capital Market in Shenzhen  
[2020.10.12] [Chinese]  
Context: The General Offices of the Communist Party of China Central Committee and the State Council released...
- 16 EU General Court Rules Against Spanish Ship Purchase Tax Breaks  
[2020.10.12] [Chinese]  
Context: The General Court of the European Union has issued a ruling in favor of the European Commission in a...
- 17 MOFCOM Plans to Optimize Framework on Handling Complaints from Foreign-funded Enterprises  
[2020.10.12] [Chinese]  
Context: The Ministry of Commerce released on October 12, 2020 the Letter about Optimizing the Framework on H...
- 18 CBIRC Issues Circular to Improve Insurance Oversight on Institutions' Investment Management Capacity  
[2020.10.12] [Chinese]  
Context: China Banking and Insurance Regulatory Commission released on October 10, 2020 the Circular about Op...



- 19 SASAC Releases Document to Deepen Internal Audit Oversight at Central Enterprises**  
[2020.10.12] [Chinese]  
Context: The State-owned Assets Supervision and Administration Commission of the State Council released on Oc...
- 20 Norway Announces 2021 Budget**  
[2020.10.10] [Chinese]  
Context: On October 7, 2020, the Norwegian Government tabled the Budget for 2021 in parliament. The most not...
- 21 State Council Issues Guidelines to Improve Quality of Listed Companies**  
[2020.10.10] [Chinese]  
Context: The State Council released on October 9, 2020 the Opinions about Further Improving the Quality of Li...
- 22 Beijing Releases Regulation to Support Development of SMEs**  
[2020.10.10] [Chinese]  
Context: The Standing Committee of Beijing Municipal People's Congress released on October 9, 2020 the Regula...
- 23 State Council Adopts Two Preferential Tax Policies for International Shipping at Greater Bay Area**  
[2020.10.10] [Chinese]  
Context: Premier Li Keqiang chaired a State Council executive meeting on October 9, 2020. The meeting decided...
- 24 STA Issues Regulation for Tax Exemption on Duty-free Commodities Sold at Offshore Duty-free Shops in Hainan**  
[2020.10.10] [Chinese]  
Context: The State Taxation Administration released on October 10, 2020 the Administrative Measures for Exemp...
- 25 Australia Announces Tax Reliefs in 2020-21 Budget**  
[2020.10.09] [Chinese]  
Context: The Australian Government has announced that it will bring forward personal tax cuts that had been s...

Previous [1](#) [2](#) [3](#) [4](#) [5](#) ... Next

http://www.pbookshop.com

### Public Account Information Service Platform to Establish Classified Management System

Promulgation Date : 2020-10-16

Chinese

Keyword : [Classified Management System](#) [Public Account Information Service Platform](#)

The Cyberspace Administration of China released on October 15, 2020 the [Regulation on Internet Public Account Information Services \(Exposure Draft\)](#), to gather public opinions until October 30, 2020. According to the exposure draft, platform of public account information services should develop a classified management system, and public accounts in violation of relevant laws and regulations must not be registered again.

Producers and operators of public accounts must not engage in ten unlawful activities. Public accounts in violation of these rules will be subject to such penalties as restricting account functions, suspending content update, closing or canceling the accounts, and adding to the blacklist. Records of violations will be kept and presented to Internet regulators.

For more information please visit [CAC](#)

#### Fundamentals

Promulgation Date : 2020-10-16  
Keyword : [Classified Management System](#) [Public Account Information Service Platform](#)

#### Related Law Express

[Public Account Information Service Platform to Establish Classified...](#)

More



<http://www.pbookshop.com>

Search Articles... Search Advanced
Title Full Text Accurate Blur

- Subjects
+ Tax Rules(191)
+ Accounting(167)
+ Auditing(2)
+ Customs(9)
+ Financial Rules(159)
+ Other Relative Laws(61)

Column Authors
Logos for KPMG, PWC China, Deloitte China, Grant Thornton, and Hwuason Law Firm.

- Column Authors
KPMG(3)
PWC China(53)
Deloitte China(9)
Grant Thornton(67)
(King & Wood Mallesons) (1)
Dr Jian Li (Kunda Tax Consulting (Shanghai) Limited) (5)
(ALLBright Law Offices) (1)

- Content Provider
RSM Nelson Wheeler Tax Advisory Limited(148)
Jones Day(57)
King & Wood Mallesons(48)
Wolters Kluwer Financial Services(22)
HAN KUN LAW OFFICES(17)
GLN Hong Kong Consulting Limited(12)
Kunda Tax Consulting (Shanghai) Limited(5)
Wisemove International Association of Transfer Pricing(3)
AN JIE LAW FIRM(2)
ZHONG LUN LAW FIRM(2)
More

Articles 623 Results

Select All Show Context List View 25/Page

- 1 Fourth Expansion of Opening-up in Beijing for Next Decade
2 Compliance analysis of royalties (IV)
3 Highlight of the Latest Policies in Hainan Free Trade Port
4 [Report] Tax Issues under New Medical Reform in China
5 [Report] 1H 2020 Review & Outlook for Mainland & HK IPO Markets
6 The Platform for Collaboration on Tax published the Taxation of Offshore Indirect Transfers — A Toolkit
7 Tax policy reflection and outlook on publicly offered infrastructure REITs
8 Unlocking success in China's pharmaceutical retail market
9 How to Transfer China GAAP Report to IFRS/US GAAP
10 [Report] Winning in the cell and gene therapies market in China
11 A glimpse of key fiscal and tax policies in China's Government Work Report in 2020
12 The OECD addresses permanent establishment and residency issues due to COVID-19
13 Hot issues regarding non-resident taxpayers' agreed treatment
14 The Holding Foreign Companies Accountable Act and Delisting of US Listed Chinese Companies
15 [New infrastructure] Leading & Thriving against Headwinds
16 [COVID-19 executive cyber briefing] #4 | Incident Response





- 17** **【Repost】 HK Legal Analysis: Why do I need a Will and a Trust?**  
 [Deloitte China] [2020.05.13]  
 Context: Life is full of challenges and uncertainties! Do you want to protect yourself, your families and lov...
- 18** **【Tax Analysis】 IRD revises guidance on advance rulings**  
 [Deloitte China] [2020.05.11]  
 Context: The Inland Revenue Department (IRD) released the updated guidance on advance rulings, Department Int...
- 19** **Guidance for Final Settlement of Income Tax of Non-resident**  
 [Shenzhen Tax Service, State Taxation Administration] [2020.05.09] [Chinese]  
 Context: What company should apply for the final settlement of income tax? A company (hereinafter referred t...
- 20** **Power of Advancing—Administration for Tax Refund Under the Coronavirus**  
 [廖敏] [2020.04.26]  
 Context: The history of human being shows there is no favorable wind all the way, but the way is rugged with ...
- 21** **Hot issues regarding non-resident taxpayers' individual income tax**  
 [Shenzhen Tax Service, State Taxation Administration] [2020.04.26] [Chinese]  
 Context: What are resident and non-resident? A resident refers to any individual who has a residence within ...
- 22** **DISCUSSIBLE — Taxation on Classified Asset Management Products**  
 [廖敏] [2020.01.07]  
 Context: The more that you debate, the clearer that the truth becomes. The target of debate is not fighting f...
- 23** **Post-Administration of Annual Corporate Income Tax Filing**  
 [Grant Thornton] [2019.07.10] [Chinese]  
 Context: In July, the financial personnel who were finishing the annual corporate income tax ( "CIT" ) filing w...
- 24** **China Adopts the Foreign Investment Law**  
 [Audry Li, 高楠] [ZHONG LIN LAW FIRM] [2019.03.15]  
 Context: 1.Background On March 15, 2019, the latest draft of Foreign Investment Law of PRC was deliberated a...
- 25** **New Opportunities for Foreign Financial Institution—Wealth Management Subsidiaries of Commercial Banks**  
 [刘琳琳, 姜志全] [King & Wood Mallesons] [2019.03.07] [Chinese]  
 Context: 1 The Emergence of Commercial Banks' Wealth Management Subsidiaries 2 Investment Paths for Foreign...

http://www.bookshop.com

### Tax policy reflection and outlook on publicly offered infrastructure REITs

Author: [PwC China](#)

Release Date: 2020.06.16

**In brief**

On 30 April 2020, the China Securities Regulatory Commission (CSRC) and National Development and Reform Commission jointly issued the Notice on Promoting the Trials of Real Estate Investment Trust Funds (REITs) in the Infrastructure Sector (Zheng Jian Fa [2020] No. 40) (hereinafter "the Notice"), and on the same day, the CSRC drafted and released the Guidelines for Publicly Offered Infrastructure Securities Investment Funds (for Trial Implementation) (hereinafter "the Exposure Draft") for public comments. The Notice and the Exposure Draft specified the trial scope, basic principles, project requirements, financing purposes, product design etc., signifying that publicly offered REITs in China will be launched for the first time.

In recent years, infrastructure development in China has gradually moved from traditional sectors to new sectors such as 5G base station, big data centre, AI, industrial Internet. The trial will lead infrastructure investments into a new era. Leveraging on the transfer of infrastructure projects to REITs investors, the original equity holder can accelerate capital turnover, decrease debt ratio and improve reinvestment capability. From a macro point of view, this is conducive to reducing the leverage ratio of the real economy, revitalising the stock of infrastructure assets, and guiding incremental funds to invest in more new infrastructure projects, ultimately forming a benign investment cycle.

The tax burden on REITs products often directly impacts the return on investment. At present, the fiscal and tax departments are actively studying the relevant tax policies for publicly offered REITs and have not yet issued a set of complete and systematic tax policies. The guidelines for publicly offered infrastructure REITs are also only in the stage of soliciting public opinions. In this News Flash, we will discuss the possibly adopted structure of publicly offered infrastructure REITs, as well as tax policy reflection and outlook on publicly offered infrastructure REITs.

**In detail**

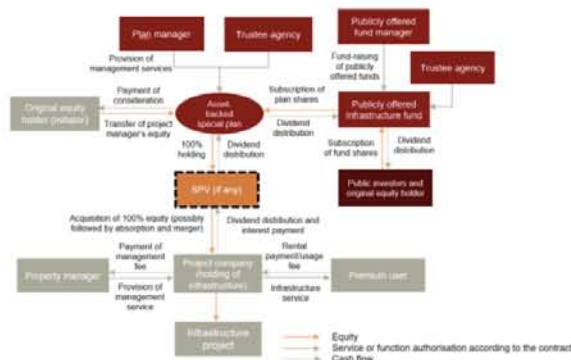
#### Key areas and industries of publicly offered infrastructure REITs pilots

According to the Notice, the key areas and industries of publicly offered infrastructure REITs pilots are as follows:

- Key areas: Priority is given to the Beijing-Tianjin-Hebei Region, Yangtze River Economic Belt, Xiong'an New Area, Guangdong-Hong Kong-Macao Greater Bay Area, Hainan, the Yangtze River Delta, state-level new areas and qualified state-level economic and technological development zones for pilot projects.
- Key industries: Priority is given to industries which strengthen areas of infrastructure weakness, including transportation facilities such as warehousing, logistics and toll roads, utilities such as water, electricity and heat, pollution control projects such as urban sewage and garbage disposal, solid waste and hazardous waste disposal. Pilot projects are encouraged for new types of infrastructure such as information networks, as well as national strategic emerging industrial clusters, high-tech industrial parks and special industrial parks.

#### Possible structure of publicly offered infrastructure REITs

According to the Exposure Draft, the publicly offered infrastructure REITs will adopt the operation mode of publicly offered funds + asset-backed securities (ABS), that is, closed-end publicly offered funds will be set up by a qualified securities company or fund management company with management qualifications of publicly offered funds, to raise funds through the public offering of fund shares, and complete the acquisition of the underlying infrastructure assets by purchasing infrastructure asset-backed securities. At present, the possible structure of the pilot publicly offered REITs is as follows:



Unlike previous commercial real estate REITs projects, some infrastructure projects have adopted the operational model of public-private partnership (PPP). According to the Notice, eligible PPP projects can also be treated as pilot projects for publicly offered REITs, provided that the PPP projects comply with the relevant PPP laws and regulations and the source of income is mainly from user fees. Therefore, PPP projects enjoying government payment and subsidy may not be included in the pilot projects.

At present, the fiscal and tax departments are actively studying the relevant tax policies for publicly offered REITs and have not yet issued a set of complete and systematic tax policies. The guidelines for publicly offered infrastructure REITs are also in the stage of soliciting public opinions. We hereby share our thoughts and suggestions on the tax policies for publicly offered REITs.

### 1) Can the policies for deferred corporate income tax be applied to the restructuring of underlying assets?

The issuance of publicly offered REITs firstly requires the restructuring of underlying assets. The original equity holder sells the underlying assets it holds to the REITs, and then indirectly holds part of the underlying assets by subscribing to REITs. However, from the practical business perspective, the original equity holder has not actually sold all the underlying assets. The fundamental purpose of the original equity holder to issue REITs is to raise funds and revitalise assets for developing new infrastructure projects on a rolling basis. Under the current tax law, the original equity holder's sale of underlying assets to REITs will be determined as an actual sale of assets or equity, and deferred tax policy cannot be applied due to its failure in meeting the stipulated conditions for applying special tax deferral treatment under the corporate restructuring rules and hence will bring along corporate income tax burden.

The three core principles for special tax deferral treatment under the corporate restructuring rules include continuity in shareholders' equity, continuity in operation and reasonable commercial purposes. Firstly, according to the Exposure Draft, after the sales of the underlying assets, REITs products subscribed to by the original equity holder shall not be less than 20% and are subject to sales restrictions within 5 years. In this regard, such subscription may be considered as meeting the requirements for the continuity in shareholders' equity. Secondly, normally there is no change in operations of the underlying assets after the assets are sold to REITs, thus the principle of operation continuity can be satisfied. Thirdly, the purpose of issuing REITs is to raise funds for subsequent projects, so the restructuring has reasonable commercial purposes. Overall, although such restructuring does not fall within the current requirements for special tax deferral treatment under the corporate restructuring rules, it substantially complies with the principles therein. We hope that, going forward, on the one hand the REIT's regulations would allow the original equity holder's to exchange share equity in the project company for the REIT's units so that the transaction could be in line with the requirements of "share-for-share" under the special tax treatment restructuring rules. On the other hand, the fiscal and tax departments would consider including gains arising from the exchange of underlying assets by the original equity holder for units of the REITs in the applicable scope of the special tax restructuring rules.

### 2) How to improve tax efficiency in profit distribution?

For the operating income from the underlying assets, other than distribution through a loan arrangement to the project company, the surplus can be distributed in the form of dividend by the project company to the public REITs and their investors after corporate income tax is paid at the project company level. For the project company, payments for corporate income tax may result in a decrease in the yield of products.

With a view to improve the return on investment of REITs products and avoiding double taxation, there are international practices that allow the project company to deduct distribution payments made to the investors from the taxable income. However, such practices are subject to further study as it cannot be supported by the current taxation system in China. It is suggested to take a look from a different angle, that is, considering the financial feature of publicly offered REITs, the project company may be allowed to be thinly capitalised within the limitation set for financial enterprises. Although it may not fully address the income tax burden issue at the project company level, it may alleviate the issue to a certain extent.

## ► The takeaway

Since the start of 2020, the outbreak of COVID-19 has great impact on the economic growth in China. Local governments has increased investments in infrastructure to drive economic development. In addition to traditional infrastructure projects, new infrastructure projects based on information networks and new concepts such as 5G, cloud computing and data centre will be the next priority. At such point of time, the pilot projects for publicly offered infrastructure REITs will undoubtedly introduce broad prospect for the development of new infrastructures.

At present, the policies for pilot projects for publicly offered infrastructure REITs have just been launched, and the relevant guidelines are still in the stage of soliciting public opinions. A set of complete and systematic taxation policies for publicly offered REITs have not yet been promulgated by the fiscal and tax departments. It is expected that tax policies can be further improved in the future to promote the healthy development of publicly offered REITs.

Moreover, products of publicly offered REITs may bring different tax impacts due to their different transaction structures. The initiator should take into consideration tax-related issues at each process to reasonably reduce tax costs. Reasonable tax arrangements in developing asset-backed securitisation structure and equity restructuring of pooled assets will reduce the issuance costs in an effective manner. It is suggested to consult your professional tax teams and make plans in advance.

普华永道咨询（深圳）有限公司（“普华永道”，一家成立于中华人民共和国的公司）授权转载本文。© 2020普华永道版权所有。普华永道保留本文相关的一切权利。本文的内容是以截至本文所载日期所取得的信息及当时有效的法律为依据，仅作为一般参考之用。读者需向其专业顾问寻求针对其具体情况的专业意见。

PwC China  
<https://www.pwccn.com/zh>  
1. About PwC - Globally

At PwC, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a network of firms in 157 countries with more than 208,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory and tax services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at [www.pwc.com](http://www.pwc.com).

PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further details.

2. PwC - Mainland China, Hong Kong, Macau, Taiwan and Singapore



PwC China, Hong Kong, Macau, Taiwan and Singapore work together on a collaborative basis, subject to local applicable laws. Collectively, we have around 760 partners and 17,800 people in total.

We provide organisations with the professional service they need, wherever they may be located. Our highly qualified, experienced professionals listen to different points of view to help organisations solve their business issues and identify and maximise the opportunities they seek. Our industry specialisation allows us to help co-create solutions with our clients for their sector of interest.

We are located in these cities: Beijing, Shanghai, Tianjin, Chongqing, Shenyang, Dalian, Xi'an, Chengdu, Qingdao, Nanjing, Suzhou, Wuhan, Hangzhou, Ningbo, Xiamen, Guangzhou, Shenzhen, Hong Kong, Taipei, Chungli, Hsinchu, Kaohsiung, Taichung, Tainan, Macau and Singapore.

**No reproduction is allowed without permission.**

京ICP证110182号 | 京ICP备11009203号-1 | [Copyright](#) | [Disclaimer](#) | [Terms Of Use](#) | [Privacy Statement](#) | [About Us](#) | [Contact Us](#)  
Copyright © Wolters Kluwer. All rights reserved.  
Hot Line: 400-066-5518 Email: CN-Support@wolterskluwer.com

<http://www.pbookshop.com>

Search Commentary... Search
Title Full Text Accurate Blur

Select Language: English Chinese
Select Topic: tax caiwu waihui haiguan
Buy state: All Subscribed Only
Commentary Search 22 Results

- China Tax and Customs Law Guide [Subscribed] [Baker & McKenzie] [Last updated 2020.09.28] Briefv Author briefv Catalogv Featurev Trackingv Expand
China Tax Planning Guide [Subscribed] [RSM Nelson Wheeler] [Last updated 2020.08.18] [Chinese] Briefv Author briefv Catalogv Featurev Trackingv Expand
Financial Reporting- China Accounting Preparation Series I(Chinese Version) [Subscribed] [CCH] [Last updated 2020.08.10] Briefv Author briefv Catalogv Featurev Trackingv Expand
China Tax Compliance Guide -Income Tax (Chinese Version) [Subscribed] [JFU Consultants] [Last updated 2020.08.09] Briefv Author briefv Catalogv Featurev Trackingv Expand
China Accounting Preparation Series II ----Recognition and accounting treatment for accounting elements (Chinese Version) [Subscribed] [CCH] [Last updated 2020.08.07] Briefv Author briefv Catalogv Featurev Trackingv Expand
China Accounting Preparation Series III ---- Accounting for particular events and special transaction Manual (Chinese Version) [Subscribed] [CCH] [Last updated 2020.08.07] Briefv Author briefv Catalogv Featurev Trackingv Expand
Transfer Pricing - A Practical Guide [Subscribed] [李焱博士] [Last updated 2020.08.01] [Chinese] Briefv Author briefv Catalogv Featurev Trackingv Expand
China Tax Compliance Guide -Turnover Tax(Chinese Version) [Subscribed] [JFU Consultants] [Last updated 2020.07.24] Briefv Author briefv Catalogv Featurev Trackingv Expand
China Tax Compliance Guide - Tax Review(Chinese Version) [Subscribed] [DLA PIPER] [Last updated 2020.06.30] Briefv Author briefv Catalogv Featurev Trackingv Expand
Transfer Pricing - A Practical Guide (Chinese Version) [Subscribed] [李焱博士] [Last updated 2020.06.25] Briefv Author briefv Catalogv Featurev Trackingv Expand
China Tax Facts and Figures 2019 [Subscribed] [PwC] [Last updated 2019.12.14] [Chinese] Briefv Author briefv Catalogv Featurev Trackingv Expand
Individual Income Tax Planning for Expatriates in China 6th Edition [Subscribed] [Deloitte] [Last updated 2018.04.27] Briefv Author briefv Catalogv Featurev Trackingv Expand
Individual Income Tax Planning for Expatriates in China 6th Edition [Subscribed] [Deloitte] [Last updated 2018.04.27] Briefv Author briefv Catalogv Featurev Trackingv Expand
China Tax Manual Online [Subscribed] [Deloitte] [Last updated 2017.01.16] Briefv Author briefv Catalogv Featurev Trackingv Expand
China Tax Planning Guide (Chinese Version) [Subscribed] [RSM Nelson Wheeler] [Last updated 2016.10.09] Briefv Author briefv Catalogv Featurev Trackingv Expand



<b>China Foreign Exchange Control(Chinese Version)</b> <a href="#">[Subscribed]</a> [CCH] [Last updated 2013.12.30]	<a href="#">Brief</a> <a href="#">Author brief</a> <a href="#">Catalog</a> <a href="#">Feature</a> <a href="#">Tracking</a>	<a href="#">Expand</a>
<b>China Master GAAP Guide 2013/2014</b> <a href="#">[Subscribed]</a> [Patrick Ng] [Last updated 2013.12.11]	<a href="#">Brief</a> <a href="#">Author brief</a> <a href="#">Catalog</a> <a href="#">Feature</a> <a href="#">Tracking</a>	<a href="#">Expand</a>
<b>China Tax Treaties Online</b> <a href="#">[Subscribed]</a> [Deloitte] [Last updated 2013.09.11]	<a href="#">Brief</a> <a href="#">Author brief</a> <a href="#">Catalog</a> <a href="#">Feature</a> <a href="#">Tracking</a>	<a href="#">Expand</a>
<b>Tax Planning for Expatriates in China, 5th Edition</b> <a href="#">[Subscribed]</a> [Deloitte] [Last updated 2012.11.19]	<a href="#">Brief</a> <a href="#">Author brief</a> <a href="#">Catalog</a> <a href="#">Feature</a> <a href="#">Tracking</a>	<a href="#">Expand</a>
<b>Tax Compliance in Greater China, 5th Edition</b> <a href="#">[Subscribed]</a> [Stephen Nelson; Michael Olesnick; Winnie Choy; Michael Wong; Dennis Lee; James C.C. Li] [Last updated 2011.04.30]	<a href="#">Brief</a> <a href="#">Author brief</a> <a href="#">Catalog</a> <a href="#">Feature</a> <a href="#">Tracking</a>	<a href="#">Expand</a>
<b>Foreign Exchange Control in China</b> <a href="#">[Subscribed]</a> [Tu Hong]	<a href="#">Brief</a> <a href="#">Author brief</a> <a href="#">Catalog</a> <a href="#">Feature</a> <a href="#">Tracking</a>	<a href="#">Expand</a>
<b>Mergers &amp; Acquisitions in China: Taxation</b> <a href="#">[Subscribed]</a> [PricewaterhouseCoopers]	<a href="#">Brief</a> <a href="#">Author brief</a> <a href="#">Catalog</a> <a href="#">Feature</a> <a href="#">Tracking</a>	<a href="#">Expand</a>

<http://www.pbookshop.com>

Search

<
>

first

0 in total

Highlight

Font Size ( Large Medium **Small** )

- Chapter 2 INDIVIDUAL INCOME TAX
- Chapter 3 ENTERPRISE INCOME TAX
  - LAWS, RULES AND CIRCULARS
  - ENTERPRISE INCOME TAX
  - LIABILITY TO TAX
  - TAX YEAR
  - TAX RATES
  - TAXABLE INCOME
  - DEDUCTIONS
    - [20-700] Management fees
    - [20-710] Interest expenses**
    - [20-720] Entertainment expenses
    - [20-730] Wages and salaries
    - [20-740] Bad debts
    - [20-745] Super deduction
    - [20-750] Foreign tax
    - [20-760] Donations
    - [20-770] Pre-operation expenses
    - [20-780] Losses
    - [20-790] Exchange losses
    - [20-800] Deductible fixed assets
    - [20-810] Provisions
    - [20-820] Directors' fees and expenses
    - [20-825] Advertising and publicity exp
    - [20-830] Staff training and welfare exp
    - [20-835] Research & Development exp
    - [20-840] Non-deductible items
    - [20-850] Property losses

[LAST UPDATE: Sep 28, 2020]

**[20-710] Interest expenses**

Reasonable borrowing costs that are incurred by an enterprise during its production and business operation activities and that need not be capitalised may be deductible. The following interest expenses incurred by an enterprise in the production and business operation activities are deductible:

(i) interest expenses on borrowing from financial institutions by a non-financial institution, interest expenses paid on various savings deposits and inter-bank borrowings as incurred by financial institutions, interest expense incurred by an enterprise on bonds approved for insurance; and

(ii) for interest expenses on borrowing from non-financial institutions by a non-financial institution, the portion that does not exceed the amount calculated by reference to the interest rate of similar loan with the same term as provided by financial institutions (EIT Implementing Rules, Articles 38).

Interest incurred on the acquisition and construction of fixed assets, intangible assets and inventories that require at least 12 months to construct in order to reach the intended saleable condition, reasonable borrowing costs incurred during the period of acquisition and construction of the relevant assets shall be treated as capital expenditure and recorded as part of the cost of the relevant assets and deducted pursuant to the relevant rules in the *EIT Implementing Rules*.

**Regulations on the ratio of total investment and registered capital**

Where the ratio of debt investment versus equity investment from related parties exceeds the prescribed



http://www.pbooktop.com