本 辑 要 目

分会工作

- “中会学”“中总协”轻工分会理事会议在贵阳举行……………1
- 哈尔滨工业投资集团有限公司管理提升活动简报（第三十二期）…7
- 哈尔滨工业投资集团管理提升活动总结……………7

总会动态

- 关于举办“新常态与财务领导力”大型公开课的通知……………13

财税信息

- 国务院：进一步减税降费支持小微企业……………18
- IMF：支持人民币新汇改……………18
- 养老金并轨进入实质启动阶段……………19

理论研究

- “互联网+”：从信息管税向大数据管税拓展……………20

财税咨询

- 税惠“小微”：你该注意的 8 个误区……………22
- “小微”所得税优惠征税还需分段算……………25

注册资本认缴制对企业所得税的影响·····	28
汇算清缴如何规避税前扣除涉税风险·····	30
依据债资比例判定借款利息扣除·····	32
名义股东股权转让是否要缴个人所得税·····	34
计算房产税不可忽视的几个细节·····	36
企业境外投资，需要中介机构一路守护·····	38

财经数据

2014 年电子商务交易额超 16 万亿·····	40
1—7 月全国财政收入 93849 亿元·····	40
人民币单日贬值 1136 点·····	41
31 省市上半年 GDP 增速最高 11%·····	41
我国增持 19.28 吨黄金储备·····	41
17 省上半年消费增速低于 10%·····	41
央行双降释放近 7000 亿流动性·····	42
国家外储向两政策性银行注资 930 亿美元·····	42

“中会学”“中总协”轻工分会理事会议在贵阳举行

金秋九月，秋高送爽，9月23日，2015年度“中会学”“中总协”轻工分会理事会议在美丽的贵阳隆重举行，全国各省市的分会理事和会员代表共计140余人参加了会议。

“中会学”“中总协”轻工分会杜先平会长向大会作了理事会工作报告，报告回顾总结了一年来分会开展的六项主要工作和专业活动，并对下一年度的主要工作作了安排，同时，特别强调指出，2015年是落实中央十八大精神、全面深化改革的重要一年，面对复杂多变的国内外环境，我们要按照财政部和两个总会的要求，紧密围绕国家稳增长、调结构、促改革、惠民生、防风险等一系列政策措施，服务轻工行业，服务会员单位。会上，还宣布了增补五位理事人选的建议名单。大会以热烈掌声通过了杜会长的工作报告和理事建议人选。

受轻工分会邀请，中央财经大学徐涛副教授为参会代表作了《内部控制趋势及内控规范》专题讲座，对企业内部控制规范的出台背景、主要内容和相关案例进行了精辟的解读分析，受到与会代表的欢迎。

大会在热烈的掌声中圆满闭幕！

附：2015年度“中会学”“中总协”轻工分会理事会工作报告——杜先平

2015年度轻工分会理事会工作报告

各位理事、各位代表，大家下午好！

下面，我代表轻工分会理事会向大会报告工作，请予审议。

一、上一年工作回顾

一年来，轻工分会在两个上级总会的领导下，在中国轻工业联合会的指导支持下，紧紧围绕财政会计中心工作，遵照全心全意为轻工行业财会事业服务，全心全意为会员单位服务的办会宗旨，积极开展各项专业活动，取得了较好的效果。

现将主要工作总结如下：

（一）加强组织机构建设，努力开展分会工作。

1. 完成了两个分会的换届工作。2014年10月在广西南宁召开了两个分会的会员代表大会，选举产生了新一届理事会。中轻联党委对分会的换届工作高度重视，党委书记、会长步正发在会上发表了重要讲话，为分会发展指明了方向。新一届理事会按照两个总会和中轻联领导的要求，努力开展各项工作。

2. 加强分会的组织建设和制度建设。新一届理事会成立后，增强了秘书处力量，并对分会会员进行了清理和整顿，按照一个单位一个代表人的规定，确认了135个会员单位，其中133个团体会员，2个人会员。并在会员单位的大力支持下，又新发展了5个会员单位、2个常务理事单位。分会的组织得到了发展，凝聚力和影响力进一步增强。

新理事会还对秘书处日常工作的各项规章制度进行了完善和规范，使秘书处的工作实现了平稳过渡，各项活动得到了有条不紊开展。

3. 组织召开了通讯式常务理事会。今年1月，分会组织召开通讯式常务理事会，审议并通过3项议案，即轻工分会2014年度工作总结；轻工分会2015年度工作要点；增加常务理事的议案。根据常务理事的回复，我们对有关议案修改后下发了会议纪要，完成了理事会的各项任务。

（二）紧跟国家财税改革步伐，为会员单位提供最新财税政策法规信息。

1. 积极宣传财政部最新发布的《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》等有关文件，在分会会刊上转载财政部部长助理余蔚平的文章“全面发展中国特色管理会计，加快推进我国经济转型升级”、“财政部关于《指导意见》系列解读之一、之二”，以及国外管理会计综论“德国工业奇迹的推手：管理会计”等。特别是财政部最新确定的“委托中国注册会计师协会对管理会计能力框架及人才评价体系进行系统研究”的信息对于在轻工行业财会领域推广管理会计认知和实践，起到重要作用。财政部楼继伟部长在中国财政学会2015年年会上的“关于深化财税改革要做的政策储备研究”的讲话、国务院批转的“关于2015年深化经济体制改革重点工作的意见”，以及专家论述“新一轮财税改革与以往大不相同”和“2015十大税收新举措”等，都是国家经济及财税改革的重要政策信息，分会秘书处都及时向会员单位转发，力求为轻工行业财务工作者起到政策引导作用。

2. 组织会员单位参加两个总会举办的有关管理会计和其他财税法规等内容的培训学习班。分会先后转发了由中总协举办的“管理会计人才培养综合能力提升研修班”、“高中层财务管理人员及其后备人才综合能力提升专题培训班”、“行政事业单位财务和管理人员综合能力专题培训班”，由中国会计学会举办的“新企业会计准则应用解读及税收管理专题培训班”、“行政事业单位内部控制建设业务

骨干高级培训班”等学习培训的文件,并积极与会员单位联系沟通,宣传组织,促进会员单位的财务人员参加学习培训。

(三)认真贯彻财政部关于培养高素质复合型会计人才规划的要求,做好两个资格认证项目的各项工作。

1. 去年 12 月中旬,分会秘书处与在京(CFO)项目授权单位联合举办了一期该项目考前培训班,24 位学员参加了为期一周的培训学习和考试。培训班聘请了中国人民大学和中国社科院资深专家进行讲授和专业解读,学员反映内容丰富,学有所用,是一次很好的自我提升机会。经闭卷考试,由分会申报的 8 位学员全部取得合格成绩。今年初,分会秘书处按照考评委员会的要求,又对考生自报的评估材料进行了反复核实和规范整理,经过项目专家组评审,分会 8 位参考人员全部通过考评,于今年 4 月下旬取得了 CFO 资格证书和岗位能力证书,并按规定办理了总会计师资格档案登记手续。

2. 今年 4 月下旬,分会在福建惠安举办了一期税务会计师资格认证考前培训班,经过认真组织安排,燕京啤酒集团、中国食品工业协会和厦门部分企事业单位等共计 33 位符合资质的财务人员参加了为期一周的培训学习和全国统一考试。分会秘书处聘请厦门大学教授对“企业税务管理与税务会计实务”、“涉税风险控制与防范”等专题,进行了精辟的讲授和解读,课程贴近财税业务实际,学员反映学有所得,收获很大。学员们全部通过闭卷考试。同时,分会秘书处对 33 位考生在考后提供的专业论文,进行了梳理规范,按照要求严格把关,经中总协考试委员会和专家评审,33 位学员考评全部合格,于今年 7 月下旬取得了《税务会计师》专业资格证书和岗位能力证书。

3. 为了宣传落实财政部最新制定的《全面推进管理会计体系建设的指导意见》的要求,并完成两个认证项目持证人员后续教育的学时规定,分会秘书处于今年 7 月 21 日-23 日在牡丹江市举办了一期“管理会计与企业财税风险控制专题培训班”轻工分会已取得认证资格的 CFO 和 CTAC 持证人员以及轻工系统财务人员近 40 人参加了培训学习,中国财经大学教授为学员讲授了“管理会计理论及实际应用”和“企业财税风险控制”等方面的理论和案例,并对当前国际、国内经济、金融形势进行了精辟的分析解读,参培人员受益匪浅。这次培训收到了提高学员的认知水平和履职能力的效果。

4. 为持证人员办理证书签注手续和单位人事部门存档材料。根据中总协证书签注的规定,轻工分会所属 20 位 CFO 持证人员和 14 位 CTAC 持证人员,应于今年内按期办理资格证书签注手续,为了保证各位持证人员的证书持续有效,分会秘书处认真组织该项工作,收集个人资料,并汇总行文上报中总协项目办,完成了 30 余位持证人员的签注手续。此外,为了保证资格证书有效性和实用性,

中总协最新规定，可以向 CFO 持证人员单位出具证书存档证明材料。为此，分会秘书处及时将持证人员信息资料上报中总协主管部门，由中总协向各持证人员所在单位发函入档，进一步完善了该项目的认证体系。

总之，轻工分会是中总协两个认证项目最早取得考前培训的授权单位，自 2008 年以来，分会秘书处组织了多期培训认证考试，已有近 100 名轻工财会人员分别取得了两个项目的资格证书。该项工作得到了中总协领导的充分肯定和好评，今年与中总协签订的培训授权协议中，轻工分会的授权期限由一年增加到四年，为今后继续开展该项工作提供了支持和保障。

（四）认真完成两个总会安排的各项工作。

1. 根据两个上级总会的要求，组织会员单位填报多项开展专业活动问卷调查，这包括中总协发出的“关于开展 2015 年度教育培训需求的问卷调查”和“中国企业管理会计能力框架调查问卷”，以及中国会计学会发出的关于组织“中国企业预算管理 with 预算信息系统的调查”等，分会秘书处认真对待每一项调查问卷，组织多个会员单位填报了反馈意见。

2. 配合中总协完成成立三个直属专业分会的筹备工作。为适应会计改革和协会发展的需要，今年，中总协把成立“会计师分会”、“管理会计分会”和“代理记账分会”作为重点工作来抓，分会秘书处积极配合中总协开展筹备工作，推荐了两位轻工系统的财务负责人入选会计师分会常务理事，并对另外两个分会的成立提出了意见和建议。今年 6 月中总协召开第五届理事会第二次会议，同时召开了三个专业分会的成立大会。轻工分会推荐的常务理事等人选全部获得通过，并将按照该分会的章程履行职责和权力，发挥应有的作用。

3. 参与中总协法务会计师项目的论证和启动工作。今年 4 月 28 日中总协召开“法务会计师（CFA）项目专家论证会议”，分会秘书处人员受邀参加会议。会议对法务会计师项目推出的背景、必要性和市场需求，以及国内外法务会计学科的研究和发展情况等议题，进行了深入研讨。会议一致认定，该项目适应当前法务会计工作和人才的需要，有广阔的市场前景，应尽快启动，并规范完善各项考培和认证工作。目前，该项目第一期培训认证班已经正式开办。

4. 根据中总协文件的要求，分会秘书处积极推荐会员企业财务负责人参加赴美“现代管理会计在大中型企业预算业绩管理及降本增效中的应用”培训团，境外费用由承办单位资助。经中总协和外事部门的审核，中国轻工集团财务部经理获得培训资格，并拟于今年 10 月成行。分会为轻工行业财务人员“走出去”，提供了难得的学习提升机会。

5. 圆满完成两个总会布置的 2014 年度年检工作。针对两个总会对年检工作的不同要求，分会秘书处对 2014 年工作分别作了认真回顾总结，并按规定进行

财务审计，提供年度财务资料。中国会计学会还由新任秘书长带队，到分会来进行实地考察，听取汇报，征求意见。分会秘书长和秘书处工作人员参加了座谈汇报，学会领导对分会一年来的工作给予了肯定和好评。会后，分会秘书处还按照学会的要求，上报了“关于行业分会深化改革的建议”等。

（五）积极推广会员单位先进经验，努力做好服务会员的工作。

轻工分会是 140 个会员单位的共同组织，只有依靠会员单位的支持，才能把分会的事情办好。分会成立以来，一直把为会员单位服务放在第一位，尽可能调动会员单位的积极性。年初，分会秘书处向 8 位新任副会长发出了“2015 年分会工作征求意见函”，各位副会长都认真进行反馈，提出了很好的意见和建议，使分会的工作意见更具指导性和可操作性。

哈尔滨工业投资集团有限公司是轻工分会的副会长单位，公司领导在单位百忙的工作中还时常关注分会的各项工作，并把集团公司开展的“管理提升”活动，分阶段地向分会秘书处提供简报信息，两年多以来从未间断，分会秘书处通过会刊予以发布，对会员单位的管理工作起到了借鉴和促进作用。同时，集团公司还在分会开展专业资格认证项目和推荐会员单位方面给予了大力支持和帮助。几年来，共有 16 位集团公司及所属企业财务人员参加（CFO）资格认证考试，并取得资格证书；9 个集团公司企业成为分会会员单位。

（五）做好分会会刊《轻工财会工作简讯》的编辑发行工作。

《轻工财会工作简讯》自创刊以来，秉承为会员单位提供最新财经、财税政策信息和财税问题咨询服务的办刊宗旨，受到会员单位和轻工系统财会人员的支持和欢迎。随着全面推进管理会计体系建设、小微企业税收优惠、固定资产加速折旧和新预算法等政策的出台，《简讯》刊载了多篇业务咨询和政策解读文章，为轻工行业财会人员在实际工作中答疑解惑，受到大家的欢迎。

一年来，分会为广大会员单位和轻工财会工作者，做了一些有益的工作，努力发挥着桥梁纽带作用，但在发展会员、与会员单位联系沟通、开展轻工行业财会理论研究探讨和增强分会经济实力等方面，还有很多事情要做。今后，轻工分会还将一如既往，继续为会员单位和轻工行业财会事业做好服务工作。

二、下一年主要工作

2015 年是落实中央十八大精神、全面深化改革的重要一年，面对复杂多变的国内外环境，我们要按照财政部和两个总会的要求，紧密围绕国家稳增长、调结构、促改革、惠民生、防风险等一系列政策措施，服务轻工行业，服务会员单位。具体做好以下几项工作。

（一）宣传、落实好国家最新财税政策，为轻工企业稳增长服务。

当前，我国经济运行遇到了前所未有的压力，财政部将加快落实和完善积极

财政政策的相关措施，加快推进有利于稳增长的改革措施。分会将密切关注新出台的财税政策和措施，采取各种宣传方式，加大宣传力度，及时向会员单位、轻工行业和联社系统转发涉及轻工行业财税工作的政策和措施，指导会员单位更好地利用国家积极的财税政策为本单位经济发展服务。

（二）组织会员单位财务人员参加有关专业培训和再教育活动，提高轻工行业财会人员素质。

按照财政部和两个总会贯彻《预算法》、《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》及《行政事业单位内部控制规范》等政策法规的要求，分会将在总会计师（CFO）资格证书、税务会计师（CTAC）等专业资格证书的认证培训及证书签注的后续教育中，结合轻工行业的实际情况，进行学习和培训。将推进有关政策法规和理论方法在轻工企业的落实与应用作为重点来抓。分会还将组织会员单位参加由两总会组织的各种培训，以多种途径、多种方式提高轻工会计人员的政策理论水平和专业技术素质。

（三）继续办好《轻工财会工作简讯》，探索利用更先进的手段为会员提供快捷的信息服务。

几年来，《轻工财会工作简讯》作为分会与会员间的桥梁纽带，在宣传国家财税法规政策，推广财务管理先进经验，开展财税业务咨询等方面发挥了重要作用。分会还将不断探索更新，丰富刊物内容，提高引导性、时效性和可读性，也希望广大会员继续给予支持。

今后，分会除利用已开通的微信平台，还将在中轻联、总社资产财务管理网上建立专门的栏目，及时向会员单位宣传国家财税政策、发布两个总会和轻工分会的各类信息。希望广大会员充分利用现代化信息手段，加强学习和交流，促进分会工作更好地开展。

（四）组织会员单位财务人员承接两个总会发布的财税理论科研课题，并成立专项课题研究小组，开展日常工作。

（五）加强分会组织建设，做好秘书处日常工作。

继续进一步规范秘书处的日常工作流程，完善分会的制度和组织建设，继续做好会员发展工作，开源节流，加强会费收缴工作，开展业务咨询和服务工作，更好地为广大会员单位服务，为轻工经济的发展服务。

（六）按照两个总会的章程规定，定期组织召开理事会和常务理事会，及时审议、办理有关事项。

哈尔滨工业投资集团有限公司

管理提升活动简报

（第三十二期）

哈工投集团管理提升活动圆满结束

历时两年半的管理提升活动业已结束。工投集团及参与企业克服经济下行，管理基础薄弱、水平参差不齐，整改条件不齐备等不利因素，统筹谋划管理提升方案，因地制宜定专项、立标准；实事求是查找短板与瓶颈问题，制定切实可行整改方案，最终完成 1879 个问题整改，达到了基础管理明显加强，管理水平有较大提升，管理人员素质能力显著提高，综合绩效明显改善的目标。

现将工投集团管理提升活动总结下发，望各单位参考借鉴，按指导意见，结合本企业实际，将未完成整改项目、新发现问题，纳入下一阶段管理提升整改行动计划，持续改进，不断提升企业管理水平。

管理提升活动虽已结束，但其实质和内涵已深深植根于工投集团及参与企业管理人员的心中。持续提升企业管理水平是企业发展的永恒主题，企业管理提升活动永远在路上。

附：《哈尔滨工业投资集团管理提升活动总结》

哈尔滨工业投资集团

管理提升活动总结

为贯彻国家和省、市国资委开展管理提升活动指示精神，加速推进哈尔滨工业投资集团有限公司（简称工投集团，下同）“十二五”战略转型及“十二五”目标顺利实现，工投集团于 2012 年 12 月启动了为期两年半（2013 年 1 月至 2015 年 6 月 30 日）的管理提升活动。活动开展以来，集团本部及参与企业高度重视，按照国资委要求并结合集团本部、所属企业实际，制订了“两年半三阶段六环节”

的总体活动方案，迅速行动、积极动员、认真部署、层层落实、有序推进。通过扎实开展活动，取得良好提升实效，同时，也得到了市国资委的充分肯定和参与企业的广泛好评，现总结如下。

一、管理提升工作取得的成效

（一）工投集团及所属企业对管理提升活动的重要意义认识深刻，精益化理念普遍增强

通过开展管理提升活动，集团公司广大干部员工普遍认识到管理提升对推动企业生产经营增长方式转变、夯实企业经营发展基础具有十分重要的现实意义。深刻认识到，企业面对成本居高不下的严峻形势，持续提升管理工作，向管理要效益、走内涵式发展道路，是企业“降本增效”的根本途径之一。管理提升活动的实质内涵已深深根植于广大干部员工的心中，纷纷表示今后将自觉主动地参与管理提升工作，并将实际行动融入到日常生产经营工作中，形成转思维、变习惯、创一流、促效益，人人抓管理、事事讲提升、时时讲提升的浓厚氛围，持续打造各项管理工作的“PDCA”循环过程，筑牢企业发展基石。

（二）基础管理能力明显增强，管控体系进一步完善

一是管理职能明晰，制度体系基本健全。在集团公司层面，重新确定修改部门管理职能 155 个。修改完善新建规章制度、办法 326 项，修改完善流程 28 个。使得工投集团制度保证体系更趋完善，对各业务板块的管控思路更加清晰，管控程序更加通畅，基本实现了管理的制度化和流程化；各参与企业通过系统推进管理的制度化、流程化、信息化，进一步提高了生产经营管理效能。二是风险和内控体系建设基本健全。集团总部以及大部分成员企业初步完成了核心业务流程梳理，建立了风险数据库，编制了全面风险管理与内部控制手册等工作，建立了多层级的投资项目评审流程和科学的决策机制，实现了重大项目投资风险的可控。三是信息化工作取得明显成效。完成了财务、人力资源等多项主要功能模块的开发并上线运行，办公一体化协同平台搭建工作取得新的成效。

（三）补齐短板、突破瓶颈，企业活力和竞争力进一步增强

活动中，工投集团本部与参与企业勇于探索、大胆实践，坚持问题导向，推动体制机制创新，通过开展“自我诊断”、“基层调研”、“内外对标”、“建言献策”等手段，立足实际，找准自身存在的短板和瓶颈问题。参与管理提升的 28 户企业在“公司治理、战略管理、采购、生产、销售、全面预算、风险、质量，财务、人力资源、研发、信息”等 17 个专项下，共梳理出管理短板和瓶颈问题 1976 个并逐项研究分析，制定整改实施计划。经 2014 年一年多时间的整改，共完成整改项目 1879 项，项目完成率达 95%，使得参与企业当期存在的管理短板和瓶颈问题基本解决。如变压器公司、哈一工、提升了管理效率；部分企业实施价值

链高端延伸，高端营销，产业链不断向主业的上下游延伸，推动了业务结构调整和转型升级。

（四）改革重组工作稳步推进，管控能力得到不断加强

工投集团按照市国资委对企业深化改革的要求，以时不我待的紧迫感，牢记使命和责任，启动了一系列专项改革，集团管控能力不断加强。一是明确了以资本为纽带，以资本收益最大化为目标。通过深化改革、完善机制、整合资源，实现国有资本的保值增值。在集团层面要实现去行政化，实现以投资收益为中心的管控体系。二是以精干主业为目标，由只专注传统制造业，向高端制造业和现代服务业转变，力争 2-3 年，将产业类别收缩至 10 个左右。三是在股权层面不断吸收外部资本，稀释国有股权，引进制约机制，完善决策机制和企业法人治理结构。实施混合所有制经济的改革思路。四是工投集团 28 户控股企业中，2015 年上半年已完成混合所有制经济的企业有一工制造、哈空调等 11 户。

三是针对实际情况，我公司制订了《哈尔滨工业投资集团有限公司控股企业深化改革实施方案》和 28 户控股企业深化改革工作预案，并在哈尔滨产权交易中心发布了变压器 19 户企业的招商信息。

二、管理提升活动开展情况

（一）领导重视，建立管理提升活动领导机制

工投集团高度重视管理提升工作。一是成立了管理提升活动领导小组，董事长兼管理提升领导小组组长，总经理为副组长，班子成员为领导小组成员。领导小组下设活动办公室，办公室设在公司资本运营部。二是成立 17 个专项小组。专项小组人员构成均为工投集团本部各专业职能部室有关人员，具有相关专业知识。三是所属参与企业成立领导小组，设立办公室，成立各专项小组。四是提早召开全系统开展管理提升活动动员大会。工投集团系统于 2012 年 12 月 18 日召开管理提升活动动员大会，市国资委领导，本集团领导进行了动员讲话并布置了阶段性工作安排。同时下发了《哈尔滨工业投资集团有限公司管理提升活动方案》。

（二）制定活动实施方案和工作计划等文件体系，强化落实

在集团层面，首先是制订出较好的管理提升活动总体方案，并以工投公司文件形式下发给所属企业。其次是在管理提升活动的每个阶段，每个年度、季，重要环节等都下发工作安排。公司层面的阶段、年、季工作安排，都对管理提升活动主体即管理提升活动领导小组、提升办、各专项管理提升小组、参与管理提升企业等规定了活动内容，完成时限。要求参与企业制订本企业管理提升活动方案并按规定时间上报工投集团，审核批准后才能实施。三是对重要阶段、环节严格把关。本次管理提升的重要阶段，第一阶段的重要环节，自我诊断，找准问题环

节，公司提升办和各专项小组对参与活动的 28 户企业严格把关，对找出和管理短板和瓶颈问题逐项认真审核，最后经公司管理提升活动领导小组批准后，反馈给企业，要求企业针对管理短板和瓶颈问题，制订整改计划。再如管理提升活动第二阶段为此次管理提升活动最重要的阶段，针对此阶段专项提升，协同推进工作要求，公司下发了第二阶段工作方案，要求相关企业要认真制订好活动方案，并报公司管理提升办审核，公司管理提升领导小组批准，由各专项小组指导企业全面整改。四是建立考评机制，确保提升活动落到实处。在工投集团管理提升活动总体方案中明确在集团层面及企业层面建立考核评价机制，制订《哈尔滨工业投资集团公司管理提升活动考评办法》并下发到企业，对管理提升活动全过程进行考核评价。确保管理提升活动全过程扎实开展，不走过场。

在企业层面，一是要求企业制订提升方案，确定管理提升活动领导小组，召开动员大会。二是向先进单位学习，对标。三是动员广大职工按工投集团确定的 17 个专项，查找本单位的管理短板和瓶颈问题，制订整改方案及整改实施计划。按季度向公司报告整改项目进展情况。四是认真总结本单位管理提升活动全过程，并撰写本单位管理提升活动自我评价报告。从而形成了管理提升全进过程，涵盖各阶段，环节的文件体系并认真落实。

（三）学习先进单位好的做法，认真对标，制定专项提升标准

一是与央企学习交流。工投集团副总经理，管理提升活动领导小组副组长、办公室主任带领公司管理提升活动领导小组办公室成员先后两次到央企通用技术集团控股的哈量集团，就具体管理提升活动如何实施推进进行学习、取经。2013 年 5 月初，工投集团董事长、管理提升领导小组组长就工投集团开展管理提升活动，对工投集团本部及所属企业主要领导及相关人员进行了专题培训。哈量集团董事长向与会者介绍了央企开展管理提升活动的做法及经验。通过学习、交流，工投集团管理提升活动领导小组成员及参与企业一把手进一步明确了思路、提高了认识，为工投集团下一步管理提升工作的有效开展奠定了扎实的基础。

二是认真对标，确定提升内容。在集团层面，17 个专业小组针对确定的 17 个提升专项，借鉴央企业开展管理提升活动成果，通过与央企业，国内外国行业标杆企业进行对标活动，确定所设定的 17 个专项共 102 个提升内容。

三是制订专项达标标准。根据公司确定的 17 个专项所列 102 个内容，细化分解为 367 个具体内容，并规定了这些提升内容达到的标准。

（四）深入研究，开展自我诊断

工投集团针对公司治理，战略管理，采购、生产、销售管理、全面质量、预算、风险管理，财务、人力资源、研发与技术创新、信息化管理，投资决策、产权、工程项目管理，党建、廉政建设管理等十七个重点领域，全面细致梳理、深

入查找存在的问题和短板。各参与企业发动广大员工，采取“群策群力法”，“头脑风暴法”等方式，在上述十七个重点领域查找出的管理短板和瓶颈问题共 1976 个，为后期的专项提升打下坚实基础。

（五）重点抓好整改

专项提升，全面整改是本次管理提升活动最重要的环节。在公司层面，一是下发了第二阶段工作方案，提出了全面整改的 5 个目标，规定了管理提升活动各主体工作内容及时限。二是下发了整改实施方案提纲及整改实施计划表，指导企业制订好整改方案及制订好实施计划。三是下发了专项提升全面整改季度考核评价表，每季上报整改项目进展情况，并根据总体进度对企业进行评价。四是加强督导与检查。根据整改情况，组织提升办成员或各专项小组对整改项目进行巡查，确保整改工作落到实处。

在企业方面，一是要求企业按公司下发整改实施方案及整改实施计划表，结合企业已确定的管理短板和瓶颈问题制订好方案和计划，限时报公司批准实施。二是要求企业在整改时限内（2013 年 10 月至 2014 年 12 月），按公司下发的《专项提升活动季度考核评价表》每季上报一次整改问题进展情况。

（六）大力宣传和报道

一是突出简报的宣传作用。每逢管理提升活动的阶段、环节，季度及重要点，公司及参与管理提升活动的企业都以简报形式报道最新进展情况，交流经验等。并将这些简报上报市国资委及行业有关部门。二是公司主管领导到国家行业协会介绍公司管理提升活动先进经验。三是是在工投集团文网站上增设了“管理提升活动”专栏，公司通过内网和外网多途径报道最新活动动态和活动成果。

（七）评先进，树标兵，激励企业不断提升管理水平

通过开展两年半的管理提升活动，各参与企业按工投集团总体方案及本企业活动方案，活动开展的扎实有序，成果丰厚。为表彰本次活动的先进单位，激励企业持续提升管理水平，按《工投集团管理提升活动考评办法》，结合各企业参与管理提升活动实际，评选出开展管理提升活动标兵单位三个，先进单位七个。

（八）及时总结评价，推进管理提升工作持续开展

一是阶段和重要环节的总结。在工投集团和企业两个层面对活动的每个阶段（三个阶段）和重要环节（自我诊断找准问题环节，专项提升全面整改环节）进行事后总结，肯定做法，总结经验，找出不足，提出下一步工作方案。二是管理提升活动最终的总结与评价。在企业层面，工投集团下发《管理提升活动总结》及《管理提升活动自我评价》两个模板，各企业按工投集团总体要求，对本单位管理提升活动进行了认真总结。对开展管理提升活动三个阶段六个环节的开展情况进行了自我评价。并及时向公司管理提升办提交了两个报告。在工投集团层面，

重点对开展管理提升两年半的工作进行了认真的梳理，总结。从取得的成效，活动开展情况，亮点和体会，存在的问题及下一步工作指导意见等四个方面进行了总结。尤其是指导意见中要求工投集团及参与企业要在固化成果，持续改进，抓好长效机制建设，实现管理提升工作常态化等方面持续抓下去，不断取得实效。

三、管理提升活动存在的问题及下一步工作指导意见

回顾为时两年半的管理提升活动，认真归纳整理及总结，对开展管理提升活动有了更加明晰的认识。通过进一步回头看，使我们清楚地认识到管理提升活动中存在的不足和差距。

一是个别企业对管理提升活动的认识尚需进一步提高。如有两家公司在参与管理提升活动全过程处于被动应付状态。

二是还有 90 余个整改项目未完（总计 1976 项，完成 1879 项）。主要是企业因搬迁，企业重组，产品结构调，整资金紧张等原因，个别项目暂缓实施。这些企业已把未完项目列入持续改进计划中。

三是提升效果还有待于检验。整改完成的 1879 个管理短板或瓶颈问题，还需要企业的在今后的经营活动中等到验证，进一步的修改完善。要强化整改成果固化与落地工作。

四是部分企业对持续改进认识不足，没有制订后续的持续改进计划。

为持续提升集团公司管理水平，应对新形势下集团公司面临的挑战，建议集团本部及参与企业在今后的管理提升工作中，要着重做好以下几方面的工作：

（一）固化成果

一是对标成果。将工投集团确定的公司治理等十七个提升专项所要达到的 367 个标准成果加以固化，成为所属企业提升管理活动的标准。二是整改成果形成制度加以固化。据不完全统计，通过完成对 1879 个管理短板或瓶颈问题的整改，涉及建立，修改、完善相关管理制度 350 多个。这些制度已纳入企业相关法规。三是将公司开展管理提升活动全过程所形成的文件、资料进行汇编，形成《哈工投集团管理提升活动资料汇编》，实现管理提升成果的共享与运用转化，供本单位开展管理提升活动企业参考。

持续改进

一是对未完成的专项提升工作，要结合本单位的实际，对未完成的原因进行研究分析，并对原提升方案进行调整，继续实施和推进。二是对整改过程中发现的新的短板和瓶颈问题，制订整改方案，持续整改，使管理水平不断迈上新台阶。

（三）抓好长效机制建设，实现管理提升工作常态化

历时两年半的管理活动虽然已告一段落，但不断提升企业的管理水平却是企业的永恒主题，也是企业发展的第一要务，管理提升工作务必要建立起长效机制，

常抓常新。建立管理提升长效机制不仅是强基固本的重要举措，更是提高企业核心竞争力，实现可持续健康发展的重要途径。各参与企业要按照管理提升活动第三阶段持续改进环节提出的要求，通过顶层设计，切实建立起科学的管理机制、有效的运行机制和严格的考评机制，合理规划实施路径，把管理提升工作的任务和目标融入日常管理工作中，确保管理提升工作有序、有效地推进，抓出成效、抓出特色，促进管理水平持续提升。

总会动态

关于举办“新常态与财务领导力” 大型公开课的通知

中总秘[2015]64号

各地方总会计师协会（研究会）、各分会；各副会长单位，各常务理事、理事、会员单位；各企事业单位、社会组织等有关单位：

根据中国经济发展形势及当前财税体制改革进程，按照中国总会计师协会（以下称中总协）2015年度教育培训工作计划安排，中总协决定于2015年11月18日-20日在北京举行“新常态与财务领导力”大型公开课。

本次公开课以“新常态和财务领导力”为主题，旨在通过公开课的形式启迪思想、汇聚智慧，帮助广大会员进一步了解中国经济发展趋势，当前财税改革最新动态，管理会计最新发展，互联网金融业态形式、以及财务领导力如何与企业走出去相结合等相关问题。拟邀请中总协教育培训委员会专家和在宏观经济研究、管理会计理论与实务、互联网金融领域以及财务领导力提升方面有一定知名度的专家学者为公开课开讲。

本次大型公开课为中总协主办，旨在体现中总协“服务财政会计中心工作、服务行业健康发展、服务财会人员素质能力提升”的教育培训工作宗旨，以及“高端引领、创新发展”的教育培训工作思路。具体课程内容、收费标准及参与方式请见附件。

联系人：叶婷婷、桑立强

电话：010-88191866,88191832

传真： 010-88191866,88191832

电子邮箱： peixun@cacfo.com

附件 1、《新常态与财务领导力》大型公开课方案

2、《新常态与财务领导力》大型公开课报名表

中国注册会计师协会秘书处

二〇一五年九月十六日

附件 1:

《新常态与财务领导力》大型公开课方案

一、举办背景

2015 年中国经济面临的内外环境更趋复杂，经济运行遇到新的压力，世界经济复苏也增加了新的不确定因素。主动适应经济发展新常态，对中国经济发展前景保持乐观，对中国经济结构调整战略保持定力，对打造中国经济升级版充满信心，坚持稳中求进，调整结构、创新发展、防范风险、有所作为是新形势下对企事业单位总会计师、财务管理人员的新要求。

为进一步深化财税体制改革，建立现代财政制度，推动会计工作转型升级，财政部于 2014 年 10 月正式发布了《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》，由此也为我国全面推进管理会计工作拉开了序幕，同时也明确了指导思想、基本原则、主要目标及主要任务和具体措施。为积极推动管理会计人才培养工作，中国注册会计师协会承接了财政部关于管理会计能力框架和人才评价体系两个课题的研究工作，为尽快建立起中国管理会计师队伍和形成中国特色管理会计理论体系贡献力量。

互联网金融是 2015 年的热点话题。互联网金融是传统金融行业与互联网精神相结合的新兴领域，依托支付、云计算、大数据以及电商平台等互联网工具，进行金融理财、投资等活动。其与传统金融的区别不仅在于金融业务所采用的媒介不同，更在于金融参与者深谙互联网“开放、平等、协作、分享”的精髓，通过互联网、移动互联网等工具，使得传统金融业务具备透明度更强、参与度更高、

协作性更好、中间成本更低、操作上更便捷等优势。

财务领导力要求财务管理人员不仅熟悉经营管理和资本市场，更要懂得如何利用财务工具和方法参与企业战略决策，影响企业经营发展，引领企业财务变革，增强企业竞争优势，提升财务团队效益。高效的财务领导力应与中国企业走出去战略相结合，成为助力企业发展创新，增强企业凝聚力和竞争力的先行者。

二、时间地点

时间：2015年11月18日—20日（18日报到，19-20日公开课，共设四个模块）

地点：北京裕龙大酒店

三、课程内容

（一）国内外宏观经济形势

- 1、国际宏观经济形势分析
- 2、中国宏观经济形势与政策导向
- 3、新常态下的经济结构调整
- 4、一带一路、京津冀、长江经济圈的构想
- 5、利率市场化下的金融改革深化
- 6、人民币国际化及其深远影响

（二）管理会计实践

- 1、企业制定战略的基本逻辑
- 2、战略细化与战略实施工具
- 3、全面预算管理的原则与设计
- 4、内部控制与风险管理
- 5、战略成本管理的实施
- 6、投融资决策与方法

（三）互联网金融

- 1、互联网金融与金融互联网
- 2、互联网金融对传统金融的挑战
- 3、互联网金融的基本形态
- 4、互联网金融的发展趋势
- 5、互联网金融的政策监管
- 6、互联网金融的制约因素及风险管理

（四）财务领导力与“走出去”战略

- 1、中国文化的管理内涵及领导基础
- 2、组织行为理论与权变理论

3、中国企业走出去战略

4、海外投资环境介绍

5、跨国并购与海外融资

6、国际税收

四、授课专家

授课专家全部来自中总协教育培训委员会和在宏观经济研究、管理会计理论与实务、互联网金融领域以及领导力提升与国际税收方面有一定知名度的专家学者。

五、讲授方式

授课专家现场讲授，理论与实务相结合、宏观与微观相结合，案例讲解与现场互动相结合等形式。

六、结业证书

公开课结束，由中总协统一颁发《财务岗位培训证书》。

七、收费标准

本次公开课收费标准为 2600 元/人，此费用包含专家授课费、资料费、教学场租设备费等。食宿统一安排，费用自理。

八、缴费方式

本次公开课仅接受银行汇款。请在开班前一周将参加公开课费用汇至以下账户：

开户名称：中国注册会计师协会

开户行：招商银行北京西三环支行

账号：86 208 293 721 0001

汇款时请注明参加公开课人员姓名，发票开具要求。汇款后请及时将汇款凭证复印件传真至中总协培训部（010-88191832、88191866）。

九、报名方式

请报名参加公开课的人员，填写《新常态与财务领导力》大型公开课报名表（见附件 2），并及时传真或发送电子邮件至中总协培训部。中总协培训部将在开班前一周，按报名先后顺序发《公开课报到通知》（含具体地点、乘车路线、食宿标准等相关事宜）。

单位：中国注册会计师协会培训部

地址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 新知大厦 1814B 室

邮编：100142

电话：010-88191866，88191832

传真：010-8191866，88191832

电子邮箱：peixun@cacfo.com

联系人：叶婷婷、桑立强

国务院：进一步减税降费支持小微企业

8月19日，国务院总理李克强主持召开国务院常务会议。会议决定，进一步加大对小微企业的税收优惠，从2015年10月1日起到2017年底，依法将减半征收企业所得税的小微企业范围，由年应纳税所得额20万元以内（含20万元）扩大到30万元以内（含30万元）；将月销售额2万元至3万元的小微企业、个体工商户和其他个人免征增值税、营业税的优惠政策执行期限，由今年底延长至2017年底。

今年以来，国家出台的小微企业减税举措层层加码。今年2月份，在去年将小微企业所得税减半征收的年应缴纳所得额从6万元提高到10万元基础上，政府将企业所得税减半征收的年应缴纳所得额上调至20万元。此外，自2014年10月1日起，小微企业月免税销售额（营业额）由2万元提高至3万元，即对月销售额（营业额）3万元以下的小微企业不再征收增值税或营业税。

会议指出，大众创业、万众创新是中国经济新常态下升级发展的新动力、新引擎，小微企业是就业的主渠道、发展的生力军，进一步为小微企业创业创新减负。继续实施定向调控，进一步加大对小微企业的税收扶持，涵养就业潜力和经济发展持久耐力，让积极财政政策更大发力，让今天的“小微企”赢得发展的大未来。

IMF：支持人民币新汇改

国际货币基金组织（IMF）对中国人民银行8月11日调整的设定每日人民币汇率中间价的新机制表示支持和欢迎，并称中国有希望在两到三年内开始实施浮动汇率制。

此前一周，IMF称赞了中国的金融改革进展，但同时也呼吁中国采取进一步的改革举措。8月11日，中国人民银行发布《关于完善人民币兑美元汇率中间价报价的声明》，宣布在设定每日人民币汇率中间价时，会开始考虑市场因素，把上日汇率收盘价同当日汇率中间价联系起来。理论上说，新机制在设定每日人

人民币汇率中间价时考虑了市场因素，将使受到严格管制的人民币汇率能对市场走势做出更灵敏的反应。IMF 称此举是“令人鼓舞的一步”。

IMF 称，中国正努力让市场力量在国民经济中发挥决定性作用，并在迅速融入全球金融市场。在此之际，提高汇率灵活性对中国有着重要意义。中国能够并且应当把目标定为：在两到三年内实现事实上的浮动汇率制。

我国正在努力推动国际货币基金组织（IMF）将人民币接纳为一种“全球储备货币”。相关专家认为，我国调整人民币汇率设定机制是为了迎合 IMF，并帮助人民币进入 IMF 特别提款权（SDR）货币篮子。

养老金并轨进入实质启动阶段

截至 8 月 5 日，机关事业单位全面完成基本工资标准的调整，山东、四川、上海、江苏等地陆续公布了具体的实施意见和办法，养老金并轨进入实质启动阶段。

今年 1 月份，国务院印发《关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定》，要求“各地区、各部门要按一照本决定制定具体的实施意见和办法，报人力资源社会保障部、财政部备案后实施”。人力资源社会保障部、财政部随之下发《关于贯彻落实〈国务院关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定〉的通知》，明确了相关时间表，要求各地上报实施方案。

随着各地具体实施意见和办法的陆续公布，人们最关心的“自己每个月要缴多少养老保险费”的问题，答案也日益明朗。中央设计的缴费水平为：养老保险制度改革个人缴费 600 元左右（缴纳个人账户养老金 400 元左右，个人缴纳职业年金 200 元左右），从津补贴或绩效工资中纳入 300 元左右，实际净增资 300 元左右。机关事业单位基本工资标准调整为：在职工作人员基本工资标准月人均将提高 1200 元左右（平均数据，具体到个人会有所不同）。各地根据个人缴费工资基数，调整缴费额度。

养老金并轨后，近 4000 万机关事业单位人员将告别“免缴费”时代。此次机关事业单位养老保险改革与完善工资制度同步推进，官方采取了相关措施，确保所有人缴纳养老保险后当期工资都有增加。

“互联网+”：从信息管税向大数据管税拓展

如何采集、归集互联网上海量涉税信息，利用大数据技术对税务机关内外部涉税信息进行整合加工，生成涉税大数据，并在此基础上，依据有关涉税大数据分析结果，不断优化税收服务、满足纳税人需求，改进税收管理、实现减负增效，已经成为今后一段时间需要各级税务机关抓紧研究并及时解决的问题。

近年来，江苏省无锡地税局顺应云计算、移动互联信息、网络技术快速发展态势，探索基于互联网的涉税数据采集、归集和利用，将互联网信息、互联网渠道、数据处理技术、数据应用要求与税收风险管理、纳税服务等税收管理环节紧密结合，将现代税收管理理念、方法的研究、实践从“互联网+信息管税”领域逐步向“互联网+大数据管税”领域拓展，持续增强网上涉税信息利用能力和“互联网+税收管理服务”建设的能力。2015年上半年，无锡地税局采集12家在港交所上市的无锡企业所涉及的股权变动信息，通过数据分析应用，查补股权转让个人所得税1亿元，有力地提升了税收管理水平。

互联网时代各类信息数据以零散的状态广泛呈现在网民面前，信息管税升级为涉税大数据管税的基石已经铺就。如何采集、归集互联网上海量涉税信息，利用大数据技术对税务机关内外部涉税信息加以整合加工，生成涉税大数据，并在此基础上，依据有关涉税大数据分析结果，不断优化税收服务、满足纳税人需求，不断改进税收管理，实现减负增效，已经成为今后一段时间需要各级税务机关抓紧研究并解决的问题。具体而言，推进“互联网+大数据管税”，应牢牢把握五大工作方向。

要优化涉税大数据信息源，构筑标准化数据储备。在涉税情报采集上，应从横向和纵向两个方面集中开展数据的采集和搜索。横向上，重点开展互联网涉税情报采集、政府部门数据网上共享，并通过网上办税服务厅改造，开展主动式情报采集；纵向上，集中归集历史上各类征管系统核心数据，将所有征管数据归集为标准化可利用数据。同时通过对各类数据的清洗、加工、匹配、筛选，利用大数据技术，将图像、音频、文字等非结构化数据转换为结构化、标准化数据，并开展集中聚合。通过两个方向的数据聚合来强化数据储备能力，从而为信息管税升级提效和税收征管水平提升提供有力支撑。

要拓展涉税大数据利用，推进智慧化纳税服务。一方面，要基于纳税人征收管理系统、12366热线咨询系统、互联网网站与办税服务厅公共管理服务系统等

现有服务平台提取的信息，应用大数据技术进行综合分析，从而定位每个纳税人的涉税特征和行为偏好，为其提供有针对性的税收新政和涉税信息提醒，提升服务实效性，例如通过纳税人学堂、纳税人之家等平台为具有共性需求的纳税人提供批量服务来保障服务效果；另一方面，要依据大数据分析结果相应改造内部的服务流程和管理模式，调整服务理念和服务产品，促进线上和线下、前台和后台等服务资源的有效整合，更好更快地实现纳税服务的智能化。

要善用涉税大数据分析，提升精准化风险管理。要通过经济信息、税源信息以及互联网税收情报信息的大数据分析，发现存在税收风险的区域、行业、环节，提升税收风险预警能力，以便于开展进一步的风险识别应对，从而有针对性地解决区域、行业、环节税收流失问题；要通过对纳税人存在的风险情形及风险应对结果的大数据分析，定位纳税人在税法遵从方面存在的问题及成因，加强税法遵从引导、合作与稽查打击；要通过对税法遵从指数的大数据分析，推进对税收风险对象的分类处置，形成差异化应对策略和方法，提高风险应对效率，对面广量大的低等风险通过互联网渠道推送给纳税人，起到预警提醒作用；要通过对纳税人网上反馈的税收风险应对情况的数据分析，查找税收风险应对行为存在的问题，进而促进纳税人自主应对税收风险质量的提高。

要依托涉税大数据资源，实现高效化税收分析。要广泛搜集互联网上的税源信息、经济信息，利用大数据平台和技术，全面增强税收大数据对经济运行状况的反映能力；要立足宏观层面，按照地区、行业、类型等分析维度，建立经济税收配比分析指标，探索并逐步形成一整套通过税收看经济、通过税收申报看民生（个人收入状况变动）以及反映政策效应、税收贡献（如亩均用地税收贡献、新办企业税收贡献）的数据指标体系；要建立科学简便的税收预测模型，通过大数据分析提高趋势研判的精准度，降低税收预测的偏差；要立足微观层面，建立以组织收入为导向的指标数据库，从点、线、面等维度揭示区域、行业、企业以及经济、税源、税收之间的差异动态变化和纳税异常情况，增加税收动态分析的广度和深度。

要深化涉税大数据应用，探索动态化舆情管理。要充分利用大数据技术，将大数据监控分析充分应用于互联网涉税舆情管理和监测，动态监测全社会对税制改革、税政变动、管理变革、作风改进在网上的评价反映，可视化展现社会关注税收工作的热点和税务队伍的焦点，科学研判舆情的源点和扩散趋势，为及时开展舆情应对奠定基础。

税惠“小微”：你该注意的 8 个误区

日前，随着《财政部、国家税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2015〕99号）和《国家税务总局关于贯彻落实进一步扩大小型微利企业减半征收企业所得税范围有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第61号）的发布，小微企业再获税收红利。近几年，国家出台了一系列小微企业税收优惠。用足用好优惠政策，小微企业尚需注意以下 8 个误区。

误区一：只有企业所得税优惠，没有货物和劳务税优惠

正解：小微企业税收优惠包括两方面：货物和劳务税优惠（见表一）、企业所得税优惠（见表二）。

表一 小微企业货物和劳务税税收优惠变化明细表

文号	企业类型	月销售额（营业额）	执行期限
财税〔2013〕52号	不规模企业或非企业性单位或营业税纳税人	≤2万元，免征增值税和营业税	2013年8月1日 ~2014年9月30日
财税〔2014〕71号	小规模纳税人或营业税纳税人	≤3万元，免征增值税和营业税	2014年10月1日 ~2015年12月31日
财税〔2015〕96号	小规模纳税人或营业税纳税人	≤3万元，免征增值税和营业税	2016年1月1日 ~2017年12月31日

误区二：税收优惠是单选题，增值税和营业税不能同时享受

正解：《国家税务总局关于小微企业免征增值税和营业税有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第57号）规定，增值税小规模纳税人和营业税纳税人，月销售额或营业额不超过3万元的，按照规定免征增值税或营业税。其中，以1个季度为纳税期限的增值税小规模纳税人和营业税纳税人，季度销售额或营业额不超过9万元的，按照规定免征增值税或营业税。增值税小规模纳税人兼营营业税应税项目的，应当分别核算增值税应税项目的销售额和营业税应税项目的营业额，月销售额不超过3万元（按季度纳税9万元）的，免征增值税；月营业额不超过3万元（按季度纳税9万元）的，免征营业税。

由此可见，对于增值税小规模纳税人，且兼营营业税应税项目的小微企业来说，只要能分别核算销售额和营业额，就可以分别享受增值税和营业税优惠。

表二 小微企业所得税税收优惠变化明细表

优惠期限	所得额范围及文号	优惠措施	符合的条件
2010年1月1日~ 2010年12月31日	≤3万元 财税〔2009〕133号	按20%税率减半征收	从事国家非限制和禁止行业，并符合下列条件的企业： 1.工业企业，年度应纳税所得额不超过30万元，从业人数不超过100人，资产总额不超过3000万元； 2.其他企业，年度应纳税所得额不超过30万元，从业人数不超过80人，资产总额不超过1000万元。
2011年1月1日~ 2011年12月31日	≤3万元 财税〔2014〕4号	按20%税率减半征收	
2012年1月1日~ 2013年12月31日	≤6万元 财税〔2011〕117号	按20%税率减半征收	
2014年1月1日~ 2014年12月31日	≤10万元 财税〔2014〕34号	按20%税率减半征收	
2015年1月1日~ 2017年12月31日	≤20万元 财税〔2015〕34号	按20%税率减半征收	
2015年10月1日~ 2017年12月31日	≤30万元 财税〔2015〕99号	按20%税率减半征收	

误区三：代开增值税专用发票，不得享受税收优惠

正解：国家税务总局公告2014年第57号规定，增值税小规模纳税人月销售额不超过3万元（按季度纳税9万元）的，当期因代开增值税专用发票（含货物运输业增值税专用发票）已经缴纳的税款，在专用发票全部联次追回或者按规定开具红字专用发票后，可以向主管税务机关申请退还。

可见，小微企业因代开了增值税专用发票，如果以后成为一般纳税人，可以自行开具增值税专用发票。其在小规模纳税人期间，代开的增值税专用发票，可以追回全部联次或者按规定开具红字专用发票；同时，在代开期间缴纳的税款，可以申请退还。因此，小微企业代开增值税专用发票，并不意味着不能享受税收优惠。

误区四：小微企业需要缴纳政府性基金

正解：《财政部、国家税务总局关于对小微企业免征有关政府性基金的通知》（财税〔2014〕122号）规定，自2015年1月1日起至2017年12月31日，对按月纳税的月销售额或营业额不超过3万元，以及按季度纳税的季度销售额或营业额不超过9万元的缴纳义务人，免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金、文化事业建设费。自工商登记注册之日起3年内，对安排残疾人就业未达到规定比例、在职职工总数20人以下的小微企业，免征残疾人就业保障金。

误区五：所有企业均可享受“小微”优惠正解：企业所得税法第一条规定，在中

华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人，依照规定缴纳企业所得税。但个人独资企业、合伙企业不适用本法。所以，对于个人独资企业和合伙企业来说，应依法缴纳个人所得税，不得享受小微企业所得税优惠。

误区六：一般纳税人不得享受所得税优惠正解：对于小微企业，增值税和企业所得税方面的定义是不同的。对于增值税而言，增值税一般纳税人不能享受税收优惠。但对于企业所得税来说，增值税一般纳税人有时也能享受税收优惠。

误区七：共用的仪器、设备不得加速折旧正解：《财政部、国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕75号）规定，对生物药品制造业，专用设备制造业，铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业，计算机、通信和其他电子设备制造业，仪器仪表制造业，信息传输、软件和信息技术服务业等6个行业，2014年1月1日后新购进的固定资产，可缩短折旧年限或采取加速折旧的方法。

对6个行业的小型微利企业2014年1月1日后新购进的研发和生产经营共用的仪器、设备，单位价值不超过100万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过100万元的，可缩短折旧年限或采取加速折旧的方法。

今年9月16日召开的国务院常务会议决定，在原有6个行业的基础上，扩大固定资产加速折旧优惠范围，对轻工、纺织、机械和汽车4个领域重点行业的企业在今年1月1日后新购进的固定资产，允许缩短折旧年限或采取加速折旧方法。对其中小微企业新购进单位价值不超过100万元的研发和生产共用仪器设备，允许一次性计入当期成本费用在税前扣除；超过100万元的，允许缩短折旧年限或采取加速折旧方法。

误区八：定期定额户不能享受

正解：国家税务总局公告2014年第57号文件规定，自2014年10月1日起，增值税小规模纳税人和营业税纳税人，月销售额或营业额不超过3万元的，按照规定免征增值税或营业税。其中，以1个季度为纳税期限的增值税小规模纳税人和营业税纳税人，季度销售额或营业额不超过9万元的，按照规定免征增值税或营业税。

因此，自2014年10月1日起，对于小微企业来说，在享受增值税和营业税优惠时，没有对定期定额户予以限制。

同时，国家税务总局公告2015年第61号规定，自2015年10月1日至2017年12月31日，符合规定条件的小型微利企业，无论采取查账征收还是核定征收方式，均可以享受小型微利企业所得税优惠政策。由此可见，对于小微企业来说，无论采取查账征收还是核定征收方式，均可以享受税收优惠。

“小微”所得税优惠征税还需分段算

企业所得税法及其实施条例规定，从事国家非限制和禁止行业，年度应纳税所得额不超过 30 万元，从业人数不超过 100 人，资产总额不超过 3000 万元的工业企业和从业人数不超过 80 人，资产总额不超过 1000 万元的其他企业，为“符合条件的小型微利企业”，适用 20% 的优惠税率。

在实务中被称为“小小微企业”的，指年应纳税所得额不超过一定金额，在减低税率（减按 20% 税率）的基础上，其所得减按 50% 计入应纳税所得额（减半征税）的小型微利企业。财政部、国家税务总局《关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2015〕34 号）规定，从 2015 年起，享受该项优惠的应纳税所得额上限为 20 万元。新发布的《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2015〕99 号）又规定从 2015 年 10 月起至 2017 年 12 月 31 日，上限提升至 30 万元。

新政对 2015 年所得税计算的影响

按照上述税法和财税〔2015〕34 号、99 号文件的规定，2015 年度享受减半征税优惠的“小小微企业”，其年度应纳税所得额以两个判定标准：1 月～9 月不超过 20 万元，10 月～12 月不超过 30 万元。这样就出现“一个年度中以两个所得额标准来判定能否减半征税”的局面。

（一）企业年应纳税所得额超过 30 万元的，适用 25% 的税率计缴企业所得税。

（二）年应纳税所得额不超过 20 万元的，依然按财税〔2015〕34 号文件执行，即将所得减半计入年应纳税所得额，适用 20% 的税率计缴企业所得税。

（三）从 2015 年 10 月起，年应纳税所得额不超过 30 万元的，将所得减半计入年应纳税所得额，适用 20% 的税率计缴企业所得税。

例示 1：小型微利 A 企业 2015 年应纳税所得额为 24 万元，其 2015 年度应缴企业所得税为 4.2 万元，具体计算如下：

1. 计算方式一（分段直接计算实际应缴税额）

（1）2015 年 1 月～9 月应缴所得税

应纳税所得额 = $24 \times 9 \div 12 = 18$ （万元）

应缴企业所得税 = $18 \times 20\% = 3.6$ （万元）

（2）2015 年 10 月～12 月应缴所得税

应纳税所得额 = $24 \times 3 \div 12 = 6$ （万元）

应缴企业所得税 = $6 \times 50\% \times 20\% = 0.6$ (万元)

(3) 2015 年度实际应缴所得税 $3.6 + 0.6 = 4.2$ (万元)

2. 计算方式二 (为填报纳税申报表而间接计算实际应缴税额)

(1) 2015 年度按法定税率计算的应缴所得税

$24 \times 25\% = 6$ (万元)

(2) 2015 年度享受小型微利企业税率优惠的减免税

$24 \times 5\% = 1.2$ (万元)

(3) 2015 年度享受降低税率后再减半征税优惠的减免税

$24 \times 3 \div 12 \times 50\% \times 20\% = 0.6$ (万元)

(4) 2015 年度实际应缴所得税

$6 - (1.2 + 0.6) = 4.2$ (万元)。

由于预缴是按当年累计会计利润结合部分纳税调整计算的实际利润累计额来计算应缴所得税额, 因此, 不能简单地将四季度的利润直接套用“减半征税”的方法计税, 而应按照 2015 年 10 月 1 日后的经营月份数占其 2015 年度经营月份数的比例计算 10 月~12 月的所得。

例示 2: 小型微利 B 企业 2015 年 1 月~9 月合计利润 21 万元, 10 月~12 月合计利润 12 万元, 2015 年累计利润总额 33 万元减除可弥补的以前年度亏损 8 万元, 实际利润累计金额为 25 万元, 在 2016 年度 1 月预缴 2015 年四季度企业所得税时:

(1) 2015 年 1~9 月应缴所得税

$25 \times 9 \div 12 \times 20\% = 3.75$ (万元)

(2) 2015 年 10~12 月应缴所得税

$25 \times 3 \div 12 \times 50\% \times 20\% = 0.625$ (万元)

(3) 2015 年度实际应缴所得税

$3.75 + 0.625 = 4.375$ (万元)

(4) 预缴 2015 年第四季度所得税

将全年应缴企业所得税 4.375 万元减除“实际已预缴的所得税额”, 即为“本季度实际应补(退)所得税额”。

例示 3: 小型微利 C 企业 2015 年度应纳税所得额 30 万元 (其中: 1 月~9 月 28 万元, 10 月~12 月 2 万元), 其 2015 年度第四季度应退企业所得税 0.35 万元, 具体计算如下:

(1) 2015 年度应缴所得税

$30 \times 9 \div 12 \times 20\% + 30 \times 3 \div 12 \times 50\% \times 20\% = 5.25$ (万元)

(2) 2015 年 1 月~9 月已按财税〔2015〕34 号文件预缴所得税

$$28 \times 20\% = 5.6 \text{ (万元)}$$

(3) 2015 年第四季度预缴时应补(退)所得税

$$5.25 - 5.6 = -0.35 \text{ (万元)}$$

例示 4: 小型微利 D 企业 2015 年 4 月开业, 4 月~12 月应纳税所得额为 27 万元, 则该企业 2015 年的应纳税所得额就为 27 万元, 而非将 27 万元按 9 个月再折算出 12 个月的应纳税所得额 36 万元。其 2015 年度经营月份数为 9 个月, 10 月 1 日后的经营月份数为 3 个月, 2015 年度应缴企业所得税为 4.5 万元, 具体计算如下:

(1) 2015 年 4 月~9 月应缴所得税 $27 \times 6 \div 9 \times 20\% = 3.6$ (万元)

(2) 2015 年 10 月~12 月应缴所得税 $27 \times 3 \div 9 \times 50\% \times 20\% = 0.9$ (万元)

(3) 2015 年度全年应缴所得税 $3.6 + 0.9 = 4.5$ (万元)。

例示 5: E 企业 2015 年 11 月开业, 11 月~12 月的应纳税所得额为 28 万元, 则该企业 2015 年的应纳税所得额就为 28 万元, 2015 年度经营月份数和 10 月 1 日后的经营月份数均为 2 个月, 其 2015 年度应缴企业所得税为 2.8 万元, 具体计算如下: $28 \times 2 \div 2 \times 50\% \times 20\% = 2.8$ (万元)。

例示 6: 小型微利 F 企业 2015 年 11 月注销, 其 1 月~11 月应纳税所得额为 22 万元, 其 2015 年度应缴企业所得税为 4 万元, 具体计算如下:

(1) 2015 年 1 月~9 月应缴所得税

$$22 \times 9 \div 11 \times 20\% = 3.6 \text{ (万元)}$$

(2) 2015 年 10 月~11 月应缴所得税

$$22 \times 2 \div 11 \times 50\% \times 20\% = 4 \times 50\% \times 20\% = 0.4 \text{ (万元)}$$

(3) 2015 年 11 月注销时全年应缴所得税 $3.6 + 0.4 = 4$ (万元)。

注: 如果小型微利企业是在 2015 年 10 月以前注销, 其 2015 年实际经营期的应纳税所得额不超过 20 万元的, 则按财税〔2015〕34 号文件规定, 将所得减半计入年应纳税所得额, 适用 20% 的税率计缴企业所得税。至于对注销企业清算时涉及的企业所得税, 仍按相关清算规定执行。

准确运用“小小微”优惠政策的关键

通过以上 6 个案例的计算, 可见在 2015 年度实施财税〔2015〕99 号文件最新优惠政策以及与财税〔2015〕34 号文件衔接的关键是: 一个标准, 分段计算。即能否享受减按 20% 税率(减低税率)和将所得减按 50% 计入应纳税所得额(减半征税)的优惠, 均须以年度全部应纳税所得额为判别指标, 而非以减除 2015 年 10 月~12 月所得后的余额来判断其他月份是否超过 20 万元。也就是说, 2015 年度应纳税所得额大于 20 万元但不超过 30 万元的, 全年可享受减低税率的优惠, 但只有 10 月~12 月的所得可以享受减半征税的优惠, 其他月份的所得则不能享

受减半征税的优惠。到了 2016 年度，上述问题也就自然都解决了，直接以年应纳税所得额来判定即可。

从以上多个案例，结合财税〔2015〕34 号文件、99 号文件的计税规定，可以总结出 2015 年经营期满 12 个月的小型微利企业的企业所得税实际税负率：

年应纳税所得额不超过 20 万元的,税负率为： $20\% \times 50\% = 10\%$ ；

年应纳税所得额在 20 万元到 30 万元之间的，税负率为： $9 \div 12 \times 20\% + 3 \div 12 \times 50\% \times 20\% = 17.5\%$ 。

注册资本认缴制对企业所得税的影响

修订后的《中华人民共和国公司法》和国务院批准的《注册资本登记制度改革方案》对公司设立、年检等制度作出重大调整，将注册资本实缴登记制改为认缴登记制。实缴制度是旧公司法的规定，比如，要求有限责任公司在两年内缴足注册资本。认缴制度是指现在设立公司注册资本以及缴足期限由股东自行约定，不再限定在两年内缴足。比如，注册资本 1 亿元，可以约定在 20 年内缴足，如果在 20 年内未缴足，要面临注销或减资。若未缴足且未注销未减资的，需承担法律责任。由于企业所得税在法律规定上有很多地方与实收资本有关，这一制度的修改势必对税务机关企业所得税的征管带来一定的影响。

资本弱化情况存在税收风险。《中华人民共和国企业所得税法》第四十六条规定：“企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出，不得在计算应纳税所得额时扣除。”

《财政部、国家税务总局关于企业关联方利息支出税前扣除标准有关税收政策问题的通知》（财税〔2008〕121 号）规定，为规范企业利息支出税前扣除，加强企业所得税管理，根据《中华人民共和国企业所得税法》第四十六条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第一百一十九条的规定，在计算应纳税所得额时，企业实际支付给关联方的利息支出，不超过规定比例和税法及其实施条例有关规定计算的部分，准予扣除，超过的部分不得在发生当期和以后年度扣除。企业接受关联方债权性投资与其权益性投资的比例，金融企业为 5：1；其他企业为 2：1。

目前，关联方融资情况越来越多，企业权益性投资越小，债权性投资越大，允许税前扣除的利息按比例计算后，企业按照发生额支出利息费用，存在企业所

得税风险，也给税务机关企业所得税管理带来了一定的难度。

注册资金不到位影响税额计算。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》以及《国家税务总局关于企业投资者投资未到位而发生的利息支出企业所得税前扣除问题的批复》（国税函〔2009〕312号）的规定，凡企业投资者在规定期限内未缴足其应缴资本额的，该企业对外借款所发生的利息，相当于投资者实缴资本额与在规定期限内应缴资本额的差额应计付的利息，其不属于企业合理的支出，应由企业投资者负担，不得在计算企业应纳税所得额时扣除。

在注册资本认缴制度下，根据税法规定，对企业来说，如果企业设立时认缴的注册资本过大，逾期未缴足资本金将面临对应数额借款利息无法扣除的税务风险，形成永久性差异；对税务机关而言，由于认缴注册资本转化为实收资本比较繁琐，设置风险指标口径比较困难，给企业所得税的正确计算带来一定的难度。

一般性税务处理情况下及时监测风险点。企业通过并购重组等资本运营手段实现企业扩张，资本运营中的股权交易、产权转让等行为，与注册资本有密切关系。按照企业所得税法相关规定，在股权转让过程中，除了“特殊性税务处理”情形外，适用“一般性税务处理”。在一般性税务处理情况下，企业转让股权所得要缴纳企业所得税。企业注册资本越小，股权对应的历史成本就越小，转让所得会根据企业的经营情况发生变化。同时，《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干问题的通知》（国税函〔2010〕79号）规定，企业转让股权收入，应于转让协议生效、且完成股权变更手续时，确认收入的实现。转让股权收入扣除取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得。企业在计算股权转让所得时，不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。由于企业在设立及经营中注册资本与留存收益之间的比例会影响股权转让缴纳所得税的大小，因此在认缴制下，税务机关要多关注工商部门的股权变更信息，运用工商部门的股权变更信息设置风险模型，及时监测风险点，防止企业所得税税款流失。

注册资本的大小影响企业注销清算。在企业清算注销阶段，按照现行企业所得税的相关规定，企业应将整个清算期作为一个独立的纳税年度计算清算所得。企业的全部资产可变现价值或交易价格，减除资产的计税基础、清算费用、相关税费，加上债务清偿损益等后的余额，为清算所得。注册资本的大小会影响到资产计税基础的计算，进而影响清算所得应纳税额的大小。

综上所述，注册资本认缴制给企业所得税管理带来了一定的难度。税务机关应及时研究注册资本认缴制下各环节企业所得税的风险点，积极应对，防止税收流失。

汇算清缴如何规避税前扣除涉税风险

企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出可以在计算应纳税所得额时扣除。在实务中，一些纳税人由于政策理解的偏差、税务与财务处理不一致、对新企业所得税申报表不熟悉等，可能产生涉税风险，纳税人应引起注意。

防止政策理解出现偏差

判定某项费用与生产经营的真实性、合理性相对好理解，真实性就是支出项目真实且实际发生，合理性主要是看发生的支出的计算和分配方法是否符合一般经营常规和会计惯例。但相关性判断往往困扰很多企业。在具体业务中，究竟什么是与生产经营有关？比如，业务招待费、广告宣传费、研究开发费等税前扣除时是否都要考虑其与生产经营相关。

对于业务招待费，一些纳税人对业务招待费的范围、核算、税前扣除等规定不太熟悉，有的甚至把礼品、礼金、回扣、个人消费等支出列入其中。实践中，业务招待费的支付范围通常包括：因生产经营需要而宴请或工作餐的开支、赠送纪念品的开支、发生的景点参观费及其他费用的开支和发生的业务关系人员的差旅费开支。同时，业务招待费要与会议费、业务宣传费、误餐费区别。

对于研发费，《财政部、国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕75号）规定，对所有行业企业2014年1月1日后新购进的专门用于研发的仪器、设备，以及生物药品制造业，专用设备制造业等6个行业的小型微利企业2014年1月1日后新购进的研发和生产经营共用的仪器、设备，单位价值不超过100万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过100万元的，可缩短折旧年限或采取加速折旧的方法。应注意的是，6个行业的小型微利企业研发和生产经营共用的仪器、设备享受加速折旧优惠，不能同时享受加计扣除优惠。

区分容易混淆的项目

在汇算清缴中，要特别关注工资、薪金、职工福利费、借款利息、广告和业务宣传费、研究开发费等项目的扣除范围。

确认工资、薪金的扣除范围，多数企业容易出问题。工资、薪金和福利费在会计和税务处理上存在差异。会计上，按月按标准发放给职工的住房补贴、交通补贴或车改补贴、通讯补贴，给职工发放的节日补助、未统一供餐而按月发放的午餐费补贴，均应纳入工资总额，不再纳入职工福利费管理。税务上，企业为职工支付的娱乐、健身、旅游、招待、购物、馈赠等支出，购买商业保险、证券、

股权、收藏品等支出，个人行为导致的罚款、赔偿等支出，购买住房、支付物业管理费等，以及应由个人承担的其他支出，均不得作为职工福利费开支，更不允许作为福利费在税前扣除。

办公用品、差旅费、会议费等也容易出错，一些企业将不好开支的费用都往里装。其实，上述费用开支有具体的要求和相关规定，如范围、程序、证据、材料等，税务机关审核也往往把关较严。比如，企业列支的会议费，票据既有写明会议费的各酒店、会议中心的机打发票，也有大量的定额发票，无会议明细附送，这种情况下，企业列支在会议费中但无法确定费用性质的支出，无法证明与生产经营活动的相关性，税前不能扣除。为此，发生上述费用，必须提供合理合法的票据、证明、文件等。

避免入账发票出错

企业所得税的很多税前扣除项目一般都通过发票来进行确认。但一些企业以不合规票据如“无抬头”“以前年度发票”甚至“假发票”列支成本、费用，违反了真实性原则；还有一些入账发票没有填开时间，发票版式过期，未加盖发票专用章等。自制凭证也可以入账，但一些企业对自制凭证把关不严，如工资费用分配表、折旧费用分配表等随意填制，做假造假，违反充分、适当原则。

注意纳税申报的差异

2015 年是企业所得税申报表变化较大的一年，特别是费用扣除方面的报表变化更多。比如，汇算清缴时，发生职工薪酬及其相关的职工福利费支出、职工教育经费支出、工会经费支出等纳税调整项目，应填报 A105050《职工薪酬纳税调整明细表》，该表第 4 列“职工福利费的税收金额”指“按照税法规定允许税前扣除的金额”或“工资、薪金支出的税收金额×14%的积”的孰小值。首先，应根据相关税收规定，从已发生的职工福利费的项目、金额以及支付凭证等方面，对此项扣除事项进行综合审核、计算，准确把握允许税前扣除的职工福利费金额。其次，比较两者，取小值作为“职工福利费的税收金额”。再次，计算填报纳税调整减少金额。

再比如，对于房地产企业广告费、业务宣传费、业务招待费的扣除，房地产企业预售收入会计上作为预收账款，新企业所得税申报表没有将其放到主表《一般企业收入明细表》（A100000）第 1 行营业收入中，而是直接在《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》（A105010）第 21 行计算出纳税调整额填在《纳税调整项目明细表》（A105000）第 39 行中。因此，房地产企业在计算广告费、业务宣传费和业务招待费扣除时要把这部分收入加上计算。但后期房地产完工产品确认收入时，如果这部分收入是属于前期预售款结转的，就不能再作为“三费”计算依据。

依据债资比例判定借款利息扣除

在税收征管实务中，关联企业之间发生借款业务，在不能证明相关交易活动符合独立交易原则，或者借入方实际税负高于（或等于）境内借出款项的关联方的情况下，企业向关联方借款的利息如何计算扣除？

对此问题，大部分人理解为按“2：1”的标准执行，即以接受投资额的2倍为限额，被投资企业向投资方借款金额不超过投资额2倍的，借款利息可以扣除；超过投资额2倍的借款所对应的利息不得扣除。比如，甲企业注册资金1000万元，其中有关联企业C公司的权益性投资1000万元。甲企业向C公司借款（债权性投资）3000万元。有人认为，允许扣除的利息只能按2：1确认，只能对2000万元发生的利息进行扣除。企业向关联方借款，超过投资额2倍以上的借款所产生的利息，真的不允许在企业所得税前扣除吗？笔者认为绝非如此绝对和简单。

债资比例决定关联企业借款利息支出的扣除额度

企业所得税法第四十六条规定，企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出，不得在计算应纳税所得额时扣除。

不得扣除的利息=年度实际支付的全部关联方利息×（1-标准比例÷关联债资比例）。

标准比例在《财政部、国家税务总局关于企业关联方利息支出税前扣除标准有关税收政策问题的通知》（财税〔2008〕121号）中已经明确，企业实际支付给关联方的利息支出，其接受关联方债权性投资与其权益性投资比例：金融企业为5：1；其他企业为2：1。企业实际支付给关联方的利息支出，不超过规定比例和有关法律税法规定计算的部分，准予扣除，超过的部分不得在发生当期和以后年度扣除。

关联债资比例与利息扣除额度的计算

关联债资比例=年度各月平均关联债权投资之和÷年度各月平均权益投资之和
各月平均关联债权投资=（关联债权投资月初账面余额+月末账面余额）÷2
各月平均权益投资=（权益投资月初账面余额+月末账面余额）÷2

在计算债资比例时，一般情况下，权益投资为企业资产负债表所列示的所有者权益（企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益）金额。因此，企业在月度资产负债表日的相关数据对于计算债资比例至关重要，必须根据每月实收资本（股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润的期初和期末金额，方能计算权益投资和债资比例。

案例

以上文所述案例为基础并补充其他资料如下：

甲企业实收资本 1000 万元，C 公司占 80% 的股份。甲企业 2013 年期初所有者权益为：未分配利润 200 万元、盈余公积 10 万元、资本公积 40 万元。合计 1250 万元，其中 C 公司享有权益性投资 1000 万元。甲企业在 2013 年向 C 公司借款（取得债权性投资）3000 万元，按不超过本省金融企业同期同类贷款利率支付利息。甲企业 2013 年每月新增未分配利润和月平均权益投资计算结果见表格。

甲企业接受的 C 公司各月平均权益投资计算过程如下：

1 月平均权益投资 = $(1250 + 1250 + 20) \div 2 \times 80\% = 1008$ （万元）；2 月平均权益投资 = $(1270 + 1270 + 20) \div 2 \times 80\% = 1024$ （万元）；依此类推，如文尾表格所示，甲企业接受的全年各月平均权益投资之和为 14870 万元，其中属于 C 公司的权益数额为 13080 万元。

案例一：假定甲企业借款发生在 3 月 30 日，至 12 月底尚未归还，已支付利息 130 万元。利息扣除情况计算如下：

1. 接受 C 公司平均关联债权投资计算如下：

(1) 1 月~2 月平均关联债权投资均为 0 元。(2) 3 月平均关联债权投资为 $(0 + 3000) \div 2 = 1500$ （万元）；(3) 4 月平均关联债权投资为 $(3000 + 3000) \div 2 = 3000$ （万元）；5 月~12 月每月均如此计算。全年各月平均关联债权投资之和为 $1500 + 3000 \times 9 = 28500$ （万元）。

2. 关联债资比例为 $28500 \div 13080 = 2.18$ ，比例 > 2 。

3. 不得扣除的利息支出为 $130 \times (1 - 2 \div 2.18) = 130 \times 0.08 = 10.4$ （万元）。

案例二：假定甲企业借款发生在 4 月 1 日，至 12 月底尚未归还，已支付利息 130 万元。扣除利息情况计算如下：

1. 接受 C 公司平均关联债权投资计算如下：

(1) 1 月~3 月平均关联债权投资均为 0 元。(2) 4 月平均关联债权投资为 $(0 + 3000) \div 2 = 1500$ （万元）。(3) 5 月平均关联债权投资为 $(3000 + 3000) \div 2 = 3000$ （万元）；6 月~12 月每月如此计算。全年各月平均关联债权投资之和为 $1500 + 3000 \times 8 = 25500$ （万元）。

2. 关联债资比例为 $25500 \div 13080 = 1.95$ ，比例 < 2 。

3. 甲企业向 C 公司借款，关联债资比例没有超过规定的标准比例，实际支付给 C 公司的利息支出准予全部扣除。

由此可见，甲企业实收资金 1000 万元，关联企业 C 公司享有甲企业权益性投资 1000 万元，甲企业向 C 公司借款 3000 万元，支付利息并非只能按 2 : 1 的比例确认，而应根据关联债资比例的计算结果来确认。

如果在一个年度内，企业向多个关联方借款（接受债权性投资），应以向多个关联方借款之和占从该多个关联方接受的权益性投资之和的比例，作为当年的关联债资比例。对于不得在税前扣除的利息支出，应按照实际支付给各关联方的利息占关联方利息总额的比例，在各关联方之间进行分配。

综上所述，税法上关于债资比例的标准是既定的，但企业实际的债资比例是可变的，决定利息扣除额度的是债资比例。向关联方借款（取得债权性投资）的时间，对年度计算关联债权投资之和以及关联债资比例有着直接影响。因此，在本月末和次月初这个时间节点上，正确选择借款或者还款时间非常重要。

表 1: 甲企业 2013 年度接受 C 公司权益性投资情况 单位: 万元

科目 月份	未分配利润		盈余公积		资本公积		实收 资本 期初、 期末 金额	权益投 资期末 金额	月平 均权 益投 资额	C 公司享 有份额 80%
	期初 金额	本期 发生 额	期初 金额	本期 发生 额	期初 金额	本期 发生 额				
1 月	200	20	10	0	40	0	1000	1270	1260	1008
2 月	220	20	10	0	40	0	1000	1290	1280	1024
3 月	240	20	10	0	40	0	1000	1310	1300	1040
4 月	260	10	10	0	40	0	1000	1320	1315	1052
5 月	270	10	10	0	40	0	1000	1330	1325	1060
6 月	280	10	10	0	40	0	1000	1340	1335	1068
7 月	290	30	10	0	40	0	1000	1370	1355	1084
8 月	320	30	10	0	40	0	1000	1400	1385	1108
9 月	350	30	10	0	40	0	1000	1430	1415	1132
10 月	380	20	10	0	40	0	1000	1450	1440	1152
11 月	400	20	10	0	40	0	1000	1470	1460	1168
12 月	420	20	10	0	40	0	1000	1490	1480	1184
2013 年度 1 月~12 月接受的权益性投资之和									14870	13080

名义股东股权转让是否要缴个人所得税

案例

某开发公司 2005 年注册成立，系有限责任公司，实际投资人为一个法人实体。按照当时的《公司法》，有限责任公司设立条件要求股东人数为 2 人以上，为满足条件，他们增加了一名自然人股东。同时，法人股东和自然人股东另行订立协议，约定双方的持股比例，但全部出资款由法人股东支付，自然人股东无需

按持股比例出资，也不享受开发公司的投资收益和承担投资风险。法人股东将自然人股东对应出资额做挂账处理。

直至 2006 年，该开发公司一直是亏损状态。到 2007 年，公司实现盈利，2008 年初进行利润分配，全部分配给法人股东，未对自然人股东分配利润。

2008 年，新《公司法》开始执行，其中，有限责任公司设立条件要求的股东人数改为 1 人以上，即一个股东就可以设立有限责任公司。于是，这家开发公司为办理工商的股东变更手续，特出具股东会决议，同意自然人股东将名义上的所持股权全额原价转让给法人股东，法人股东账务处理是，将挂账的其他应收款转为长期股权投资。

2014 年，该开发公司申请税务注销。注销清算时，税务机关提出，2008 年自然人股东股权转让时，公司账面未分配利润是正数，也就是转让时的公司净资产实现了增值，该股权转让行为应按规定缴纳个人所得税，要求企业补缴个人所得税。

税务机关依据的是《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第二十二条：财产转让所得，应按照一次转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额，计算纳税。税率为 20%。

非上市公司自然人股东转让股权所得属于个人所得税中的财产转让所得，其计税基础为按照一次转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额，税率为 20%。

但是，法人股东对此持不同的观点，认为自然人股东是为满足法律设立条件而增加的名义股东，投资时未支付对价，企业经营中也未享受投资分红，在转让时更没有收到转让款，不是实际意义上的股权转让，只是实际股东收回原挂在名义股东下的股权，所以不应认定为个人所得税的纳税主体。

分析

名义股东，又称挂名股东，有时还叫人头股东，指一方与他方约定，同意仅以其名义参加设立公司，实际上并不出资，公司注册资本均由他方投入，该不出资一方即为名义股东。

实践中，某些投资人由于种种原因，不以自己的真实身份参与公司，以另一人的名义冠名于公司，使另一人成为公司形式意义上的股东，投资人自己则在幕后实际享有股东权利，享受投资公司的经营收益，在这种情况下，该投资人即是实际股东，另一人则为名义股东。如果以后实际股东收回名义股东的股权，也会出现与本案例相同的情况，涉及名义股东股权转让的个人所得税的纳税义务。

这种实际股东与名义股东并存的现象在实践中大量存在，也会牵涉到并存情况下复杂的法律关系。主要是：

1. 实际股东和名义股东之间的法律关系；
2. 实际股东、名义股东与第三人之间（主要是股权受让人、股权质押人、股东的债权人、公司的债权人等）的法律关系。

结论

在名义股东和实际股东之间的法律关系中，公司法主张实质主义原则，探求与公司构建股东关系的真实意思人，强调实际股东的权利义务主体地位。

但在实际股东、名义股东与第三人之间的法律关系中，应按照形式主义规则，确认名义股东具有股东身份，承担股东责任，认定名义股东对公司以外第三人享有权利、履行义务。所以本案中，税务机关即是第三方，实际股东和名义股东不能以双方的约定对抗第三方，从税收的角度看，个人股东转让股权所产生的个人所得税应税事项，不论是名义股东还是实际股东，都应认定为纳税主体。

故本案例中，自然人股东转让股权给法人股东，应按税法相关规定缴纳个人所得税。

计算房产税不可忽视的几个细节

房产税目前虽是个小税种，但哪些房产要缴房产税，税率如何适用，房产原值包括哪些方面，纳税时间如何确定？这些小细节处理不好容易产生大的税收问题。

征税范围

目前，房产税的征税范围是城市、县城、建制镇和工矿区。但国家机关、人民团体、军队自用的房产；由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的房产；宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的房产；个人所有非营业用的房产；经财政部、国家税务总局批准免税的其他房产免征房产税。房屋大修停用在半年以上的，经纳税人申请，税务机关审核，在大修期间可免征房产税；经有关部门鉴定，对毁损不堪居住的房屋和危险房屋，在停止使用后，可免征房产税；《财政部、国家税务总局关于促进公共租赁住房发展有关税收优惠政策的通知》（财税〔2014〕52号）明确，对公共租赁住房免征房产税。纳税人纳税确有困难的，可由省、自治区、直辖市人民政府确定，定期减征或者免征房产税。

适用税率

房产税以房产的计税余值或租金收入为计税依据，采用比例税率。按房产余

值计征的，税率为 1.2%；按租金收入计征的，税率为 12%。

房产原值计算

一般规定。《财政部、国家税务总局关于房产税城镇土地使用税有关问题的通知》（财税〔2008〕152 号）第二条规定，对依照房产原值计税的房产，不论是否记载在会计账簿固定资产科目中，均应按照房屋原价计算缴纳房产税。房屋原价应根据国家有关会计制度规定进行核算。对纳税人未按国家会计制度规定核算并记载的，应按规定予以调整或重新评估。《财政部、国家税务总局关于房产税城镇土地使用税有关问题的通知》（财税〔2009〕128 号）规定，融资租赁的房产，由承租人自融资租赁合同约定开始日的次月起依照房产余值缴纳房产税。合同未约定开始日的，由承租人自合同签订次月起依照房产余值缴纳房产税。例如，甲公司 2010 年 7 月从乙公司融资租入一生产车间，合同约定租赁期限为 5 年，最低租赁付款额合计为 1300 万元，最低付款额现值为 1000 万元。该生产车间公允价值为 1200 万元。则该生产车间会计入账价值为 1000 万元，即房产原值为 1000 万元。假设甲公司所在地税务机关规定计征房产税的依据为房产原值一次减除 30% 后的余值，那么甲公司融资租入生产车间的房产余值=1000×(1-30%)=700（万元）。

配套设施。《国家税务总局关于进一步明确房屋附属设备和配套设施计征房产税有关问题的通知》（国税发〔2005〕173 号）规定，凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，如给排水、采暖、消防、中央空调、电气及智能化楼宇设备等，无论在会计核算中是否单独记账与核算，都应计入房产原值，计征房产税；对于更换房屋附属设备和配套设施的，在将其价值计入房产原值时，可扣减原来相应设备和设施的价值；对附属设备和配套设施中易损坏、需要经常更换的零配件，更新后不再计入房产原值。例如，某企业一项建设工程 3500 万元，其中：建筑物 2500 万元、中央空调 400 万元、智能化设备 600 万元，那么，应以 3500 万元作为房产原值计税，而不能仅以建筑物 2500 万元作为计税原值。

地下建筑物。《财政部、国家税务总局关于具备房屋功能的地下建筑征收房产税的通知》（财税〔2005〕181 号）明确，凡在房产税征收范围内的具备房屋功能的地下建筑，包括与地上房屋相连的地下建筑以及完全建在地面以下的建筑、地下人防设施等，均应当依照有关规定征收房产税。自用的地下建筑，按以下方式计税：1.工业用途房产，以房屋原价的 50%~60% 作为应税房产原值。应纳房产税=应税房产原值×〔1-（10%~30%）〕×1.2%；2.商业和其他用途房产，以房屋原价的 70%~80% 作为应税房产原值。应纳房产税=应税房产原值×〔1-（10%~30%）〕×1.2%；3.对于与地上房屋相连的地下建筑，如房屋的地下室、地下停车场、商场的地下部分等，应将地下部分与地上房屋视为一个整体按照地上

房屋建筑的有关规定计算征收房产税。房屋原价折算为应税房产原值的具体比例，由各省、自治区、直辖市和计划单列市财政和地方税务部门在上述幅度内自行确定。

土地价款。《财政部、国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》（财税〔2010〕121号）第三条规定，对按照房产原值计税的房产，无论会计上如何核算，房产原值均应包含地价，包括为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的成本费用等。容积率低于0.5的，按房产建筑面积的2倍计算土地面积并据此确定计入房产原值的地价；容积率大于0.5且小于1时，按土地使用面积价值加上房产价值作为计税基础。例如，某企业有一宗土地，占地20000平方米，每平方米平均地价1万元，该宗土地上房屋建筑面积8000平方米，宗地容积率=8000÷20000=0.4，计入房产原值的地价=应税房产建筑面积×2×土地单位=8000×2×1=16000（万元）。再如，某企业以8000万元购置了一宗建筑面积为5000平方米的房地产，其中，该宗土地面积1000平方米，地价2000万元，宗地容积率=5000÷1000=5，应将全部地价2000万元计入房产原值计征房产税。

纳税时间

《财政部、国家税务总局关于房产税若干具体问题的解释和暂行规定》（财税地字〔1986〕8号）第十九条规定，纳税人自建的房屋，自建成之次月起征收房产税；纳税人委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之次月起征收房产税；纳税人在办理验收手续前已使用或出租、出借的新建房屋，应按规定征收房产税。对于房产税纳税义务截止时间，财税〔2008〕152号文件第三条规定，纳税人因房产、土地的实物或权利状态发生变化而依法终止房产税、城镇土地使用税纳税义务的，其应纳税款的计算应截止到房产、土地的实物或权利状态发生变化的当月末。

企业境外投资，需要中介机构一路守护

企业“走出去”，既需要政策守护，也需要税务机关的守护，还需要中介机构的一路守护。

众所周知，“走出去”企业往往会涉及国际税收协定、国际税收征管合作、税收情报与信息交换、外国税制、税收抵免、跨境重组、国别税收信息识别、转让

定价等复杂多样的税收问题，而且每一个问题都值得深入研究，仅靠企业自身的力量，显然是不够的。

以境外所得税收抵免为例，我国财税部门目前已经出台了《关于企业境外所得税收抵免有关问题的通知》（财税〔2009〕125号）、《关于中国银行从中银香港取得的股息所得税收抵免问题的通知》（财税〔2010〕50号）、《关于我国石油企业在境外从事油（气）资源开采所得税收抵免有关问题的通知》（财税〔2011〕23号）、《关于高新技术企业境外所得适用税率及税收抵免问题的通知》（财税〔2011〕47号）和《企业境外所得税收抵免操作指南》等一系列文件。目前这些文件规定比较分散，个别文件之间缺乏衔接，掌握起来难度很大。建议“走出去”企业积极借助中介机构力量准确理解和应用这些政策，防止因税收政策适用错误而产生税务风险。

2015年，国家税务总局发布了《关于落实“一带一路”发展战略要求做好税收服务与管理工作的通知》（税总发〔2015〕60号，以下简称60号文件），要求各地要按照税务总局提出的税收服务“一带一路”发展战略的总体要求，从“执行协定维权益、改善服务谋发展、规范管理促遵从”三个方面，采取有力措施，做好本地区的落实工作。在实践中，税务机关帮助企业维护合法权益的案例比比皆是。同时，60号文件还提到：“要发挥中介机构作用。合理引导注册会计师事务所、注册税务师事务所等中介机构‘走出去’，提供重点投资国税收法律咨询等方面服务，努力为‘走出去’企业提供稳定、及时、方便的专业服务。”这说明，中介机构服务“走出去”企业的专业价值已经得到国家税务总局的充分肯定。

在实践中，中介机构可以和税务机关合作，为“走出去”企业提供各种专业服务。比如，提供各国的税收资讯服务就是“走出去”企业特别需要的。国家税务总局要求在2015年7月底前向全国各省税务机关推广国别信息中心试点工作。根据国家税务总局统一部署，省税务机关要做好前期调研、人员配备等启动准备，积极开展对口国家税收信息收集、分析和研究工作，尽快形成各省分国对接机制。在收集国别信息的过程中，中介机构完全可以和各地税务机关进行紧密合作，充分发挥大中型事务所的网络优势、人才优势和专业优势。

税务机关提供给纳税人的国别税收信息，主要是对纳税人起着普及、入门的作用。一方面，税务机关可以通过购买中介机构服务的方式来优化和完善国别信息的内容，另一方面也要提醒纳税人：税务风险应当主要由自己承担，不能对主管税务机关产生依赖。既然敢于“走出去”，就要学会购买中介机构的专业服务，承担合理的税收遵从成本。

值得注意的是，在帮助企业“走出去”的过程中，国内的中介机构，特别是税务师事务所也应扬帆起航，借力出海。目前，四大会计师事务所早已遍布全球，

占据了先机。中国的税务师事务所为中国企业提供服务，可能更容易接地气。中国的税务师事务所可以联合起来，成立专门的跨境服务网络，互相帮助，合作共赢。

以北京中翰联合税务师事务所为例，我们有不少客户早已经走出国门。我们企业所得税年度申报的鉴证客户中，就有不少涉及新加坡、委内瑞拉、秘鲁、赞比亚、中国香港的境外所得。除此之外，还有客户既涉及直接抵免，又涉及间接抵免；既涉及有双边协定的国家和地区，也涉及没有双边协定的国家和地区。不少客户都要求我们能够提供境外国家和地区的税制信息，特别是涉及美国、澳大利亚和中国香港的相关涉税服务。为了提高服务质量，我们专门引入了长期从事美国税收服务的海归人士加盟。我们也在谋划，如果有合适的机会，寻找到合适的合作伙伴，能够在海外设立办公室、办事处，甚至是专业的服务机构，从而更好地为“走出去”企业服务。

财经数据

2014 年电子商务交易额超 16 万亿

国家统计局 8 月 3 日发布的 2014 年电子商务交易情况调查结果显示，2014 年我国全社会电子商务交易额达 16.39 万亿元，同比增长 59.4%。其中，在企业自建的电商平台上实现的交易额为 8.72 万亿元，在为其他企业或个人提供商品或服务交易的电商平台上实现的交易额为 7.01 万亿元，在既有第三方又有自营的混营平台上实现的交易额为 0.66 万亿元。

1—7 月全国财政收入 93849 亿元

据 8 月 12 日财政部国库司公布的 2015 年 7 月财政收支情况显示，1-7 月全国一般公共预算收入累计 93849 亿元，比上年同期增长 7.5%，同口径增长 5.4%。其中，税收收入 78793 亿元，同比增长 4.5%。

人民币单日贬值 1136 点

8 月 11 日，中国人民银行授权中国外汇交易中心公布，人民币兑美元汇率中间价报 6.2298，较上一个交易日贬值 1 136 点，创下历史最大单日降幅。8 月 12 日，中国外汇交易中心的数据显示，人民币对美元汇率中间价报 6.3306，较 8 月 11 日的中间价 6.2298 贬值 1008 个基点。这是人民币对美元汇率中间价连续第二天贬值千点以上。

31 省市上半年 GDP 增速最高 11%

截至 8 月 13 日，全国各省市陆续在统计局官方网站公布了 2015 年上半年 GDP 数据。其中，25 省跑赢全国 7% 的增速。分地域来看，中西部 GDP 普遍提速，西部 12 个省份除内蒙古外，GDP 增速都高于全国平均值 7%，重庆以 11% 的增速位居全国首位，贵州、西藏紧随其后；中部 6 省则有 4 个省份经济增速跻身前十名；东三省增速均低于全国平均水平，辽宁增速仅为 2.6%，在 31 个省市中排名最低。

我国增持 19.28 吨黄金储备

据 8 月 14 日央行公布的数据显示，截至 7 月末我国黄金储备 5393 万盎司（1677.3 吨），较 6 月末 5331 万盎司增加 62 万盎司（19.28 吨），增幅 1.16%。这是今年我国第二次宣布增持，上一次公布黄金储备数据是在今年 7 月份，之前六年一直未公布该数据。我国是全世界最大的黄金消费国，现今我国的黄金储备已超越俄罗斯，在世界金储排行榜上排在第五位。

17 省上半年消费增速低于 10%

8 月 12 日，我国 30 个省市自治区（未计入西藏、港澳台）公布的消费数据显示，17 个省上半年社会消费品零售总额增速低于 10%，汽车消费明显降温成为多地今年消费增长的最大不确定因素。

央行双降释放近 7000 亿流动性

8月25日，央行宣布自2015年8月26日起，降息0.25个百分点，并从9月6日起降准0.5个百分点。此外，额外降低县域农村商业银行、农村合作银行、农村信用社和村镇银行等农村金融机构准备金率0.5个百分点，额外下调金融租赁公司和汽车金融公司准备金率3个百分点。据有关专家估算，此次降准释放的流动性规模为6000亿~7000亿元。

国家外储向两政策性银行注资 930 亿美元

8月18日，中国人民银行宣布，国家外汇储备通过其投资平台公司梧桐树投资平台有限责任公司，已向国家开发银行和中国进出口银行两家政策性银行分别注资480亿美元和450亿美元，顺利完成改革方案要求的资本金补充工作。

数据速览

1. 上半年，全国办理出口退税6565亿元，比去年同期增长12.4%。（来源：国家税务总局）
2. 7月份CPI同比上涨1.6%，涨幅比上月扩大0.2个百分点；PPI环比下降0.7%，同比下降5.4%。（来源：国家统计局）
3. 1—7月全国国有及国有控股企业利润总额14157.9亿元，同比下降2.3%。（来源：财政部）
4. 7月人民币贷款增加1.48万亿元，同比多增1.61万亿元。（来源：央行）
5. 前七个月全国固定资产投资（不含农户）288469亿元，同比名义增长11.2%。（来源：国家统计局）