



立信会计师事务所（特殊普通合伙）

立信税务师事务所有限公司

中国税务简讯

2017 年 10 月

本期税务简讯包括：

1. 关于非居民企业所得税源泉扣缴有关问题的公告..... 1
2. 全民所有制企业公司制改制的企业所得税处理问题 3
3. 外国驻华使（领）馆及其馆员在华购买货物和服务的增值税退税政策 3
4. 节能节水和环境保护专用设备企业所得税优惠目录调整..... 4

1. 关于非居民企业所得税源泉扣缴有关问题的公告

国家税务总局于2017年10月17日公布《关于非居民企业所得税源泉扣缴有关问题的公告》（国家税务总局公告[2017]37号，以下简称“37号公告”），该公告取消了非居民企业所得税源泉扣缴合同备案，并就各类经济事项对应的企业所得税应纳税所得额的确认、纳税义务发生时间与以非人民币计价项目金额汇率的采用等相关税务事项进行进一步明确。

37号公告自2017年12月1日起执行。

（一）取消非居民企业所得税源泉扣缴合同备案

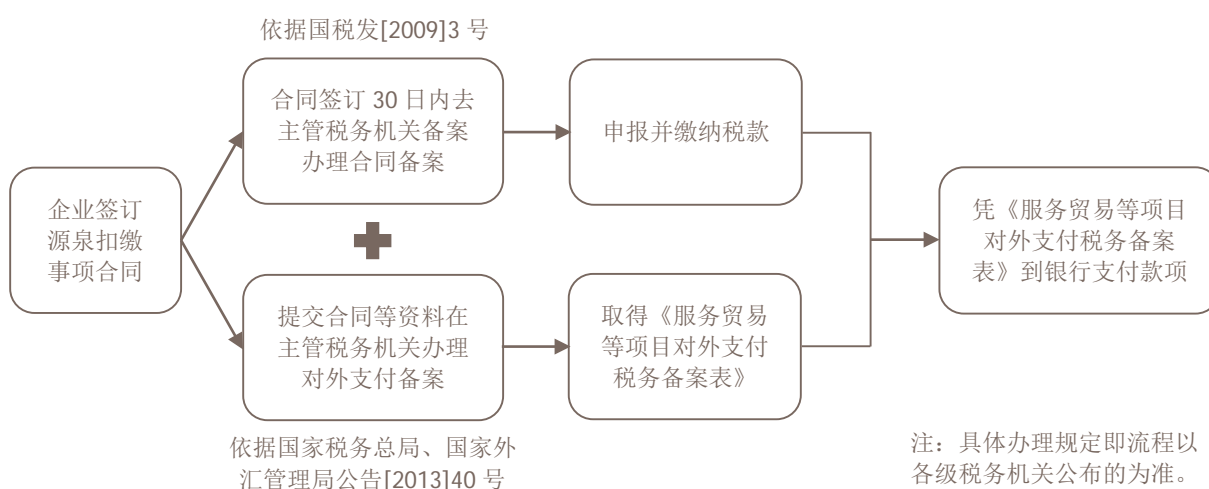


图1：原规定国税发[2009]3号文源泉扣缴事项的办理图示（2017年12月1日前）

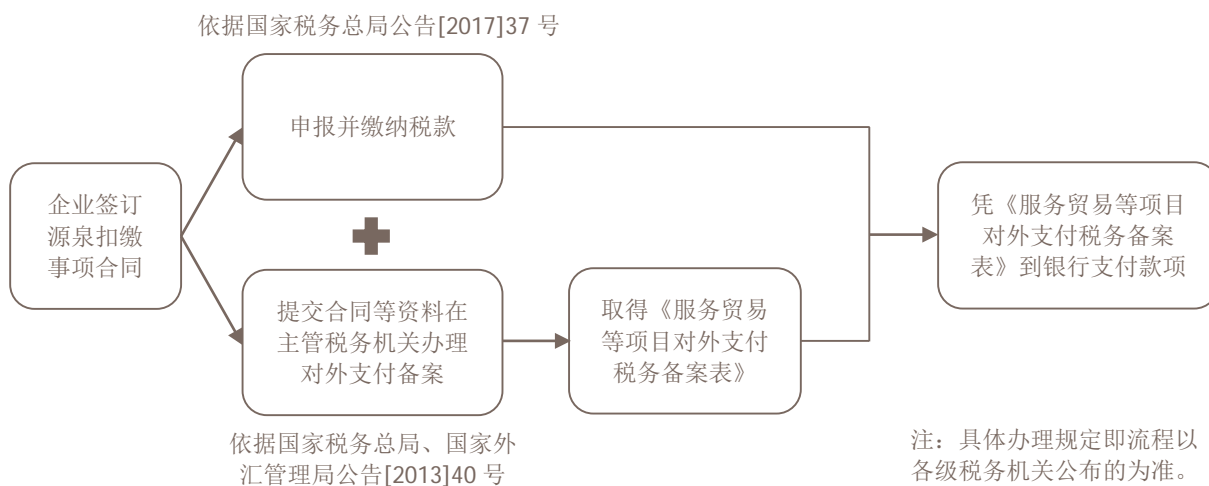


图2：新规定37号公告源泉扣缴事项的办理图示（2017年12月1日起）

（二）明确非居民企业源泉扣外币折算汇率的确认

2017年12月1日以前，按照《关于印发〈非居民企业所得税源泉扣缴管理暂行办法〉的通知》（国税发[2009]3号）的规定，扣缴义务人对外支付或者到期应支付的款项为人民币以外货币的，在申报扣缴企业所得税时，应当按照扣缴当日国家公布的人民币汇率中间价，折合成人民币计算应纳税所得额。

根据 37 号公告的规定，2017 年 12 月 1 日起，扣缴义务人支付或者到期应支付的款项以人民币以外的货币支付或计价的，分别按以下情形进行外币折算：

适用情形	外币折算汇率的确认
1. 扣缴义务人代扣缴企业所得税	扣缴义务发生之日人民币汇率中间价
2. 扣缴义务人未履行扣缴义务，纳税人自行申报缴纳税款	填开税收缴款书之日前 1 日人民币汇率中间价
3. 纳税人未按期自行申报的，主管税务机关责令限期缴纳税款	主管税务机关作出限期缴税决定之日前 1 日人民币汇率中间价

财产转让收入或财产净值以人民币以外的货币计价的，先将以非人民币计价项目金额比照上述规定折合成人民币金额，再按相关规定计算非居民企业财产转让所得应纳税所得额。

（三）明确非居民企业源泉扣缴的扣缴义务发生时间

扣缴义务人应当自扣缴义务发生之日起 7 日内向扣缴义务人所在地主管税务机关申报和解缴代扣税款。各情形下扣缴义务发生之日明确如下：

适用情形	扣缴义务发生之日
1. 扣缴义务人代扣企业所得税后，申报和解缴代扣税款	相关款项实际支付或者到期应支付之日
2. 扣缴义务人未履行代扣缴义务的，非居民企业取得应源泉扣缴的所得为股息、红利等权益性投资收益	股息、红利等权益性投资收益实际支付之日
3. 非居民企业采取分期收款方式取得应源泉扣缴所得税的同一项转让财产所得的	分期收取的款项可先视为收回以前投资财产的成本，待成本全部收回后，再计算并扣缴应扣税款。

（四）新增应当源泉扣缴税款的扣缴义务人“已扣未缴”的标准

根据 37 号公告规定，应当源泉扣缴税款的款项已经由扣缴义务人实际支付，但未在规定的期限内解缴应扣税款，并具有以下情形之一的，应作为税款已扣但未解缴情形，按照有关法律、行政法规规定处理：

1. 扣缴义务人已明确告知收款人已代扣税款的；
2. 已在财务会计处理中单独列示应扣税款的；
3. 已在其纳税申报中单独扣除或开始单独摊销扣除应扣税款的；
4. 其他证据证明已代扣税款的。

BDO 立信税务提示：

（一）根据《关于服务贸易等项目对外支付税务备案有关问题的公告》（国家税务总局、国家外汇管理局公告[2013]40 号），除特定情形外，境内机构和个人向境外单笔支付等值 5 万美元以上（不含等值 5 万美元）外汇资金，均应向所在地主管税务机关进行税务备案。

在 37 号公告实施后，低于 5 万美元的对外支付事项既免于合同备案，亦毋须办理对外支付备案，但仍需就相关涉税事项按规定申报缴纳税款。企业应注意加强管理低于 5 万美元的对外支付事项，及时申报缴纳税款，以免埋下税务隐患。

（二）根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条，“扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的，由税务机关向纳税人追缴税款，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款百分之五十以上三倍以下的罚款。”因此，扣缴义务人应按税法及相关规定，在规定期限内履行代扣代缴义务，避免因“应扣未扣”行为而产生不必要的损失。

2. 全民所有制企业公司制改制的企业所得税处理问题

国家税务总局于 2017 年 9 月 22 日公布《关于全民所有制企业公司制改制企业所得税处理问题的公告》(国家税务总局公告[2017]34 号)，就全民所有制企业公司制改制企业所得税处理问题明确如下：

全民所有制企业改制为国有独资公司或者国有全资子公司，属于财税[2009]59 号文件第四条规定的“企业发生其他法律形式简单改变”的，改制中资产评估增值可不计入应纳税所得额；资产的计税基础按其原有计税基础确定；资产增值部分的折旧或者摊销不得在税前扣除。

相关材料应由改制后的企业留存备查。该公告适用于 2017 年度及以后年度企业所得税汇算清缴。此前发生的全民所有制企业公司制改制，尚未进行企业所得税处理的，可依照该公告执行。

BDO 立信税务提示：

（一）此前从未明确该方面的税务处理，该公告明确对全民所有制企业改制中的资产评估增值部分采取递延纳税政策。

（二）“企业发生其他法律形式简单改变”强调，改制前后产权归属未发生变化，也没有发生实际交易。本公告仅指由一个全民所有制企业整体改制为一个公司的形式。全民所有制企业改制为国有独资公司或者国有全资子公司，改制前后股东没有变化，财产权属没有变化，都是 100% 国家所有，满足法律形式的简单改变故而适用该公告。

3. 外国驻华使（领）馆及其馆员在华购买货物和服务的增值税退税政策

《关于外国驻华使（领）馆及其馆员在华购买货物和服务增值税退税政策有关问题的补充通知》(财税[2017]74 号)就外国驻华使（领）馆及其馆员在华购买货物和服务增值税退税政策补充如下：

使（领）馆馆员个人购买货物和服务，除车辆和房租外，每人每年申报退税销售金额（含税价格）不超过 18 万元人民币。使（领）馆及其馆员购买货物和服务，增值税退税额为发票上注明的税额，发票上未注明税额的，为按照不含税销售额和相关产品增值税适用税率（或增值税征收率）计算的税额。

BDO 立信税务提示：

（一）关于增值税退税的限额。使（领）馆馆员个人每人每年申报退税销售金额由原来的 12 万元人民币增加到 18 万元人民币。

（二）关于“货物和服务”的范围。根据《关于外国驻华使（领）馆及其馆员在华购买货物和服务增值税退税政策的通知》(财税[2016]51 号)，该公告中的“货物和服务”是指，按规定征收增值税、属于合理自用范围内的生活办公类货物和服务。生活办公类货物和服务，是指为满足日常生活、办公需求购买的货物和服务。

4. 节能节水和环境保护专用设备企业所得税优惠目录调整

自 2017 年 1 月 1 日起，对企业购置并实际使用节能节水和环境保护专用设备享受企业所得税抵免优惠政策的适用目录进行适当调整，统一按《节能节水专用设备企业所得税优惠目录（2017 年版）》和《环境保护专用设备企业所得税优惠目录（2017 年版）》执行。

《节能节水专用设备企业所得税优惠目录（2008 年版）》和《环境保护专用设备企业所得税优惠目录（2008 年版）》自 2017 年 10 月 1 日起废止。企业在 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日购置的专用设备符合 2008 年版优惠目录规定的，仍可享受税收优惠。

本文由立信会计师事务所（特殊普通合伙）和立信税务师事务所有限公司为本所客户及员工编制，内容只供一般参考之用。我们尽量确保所载信息的准确性，但同时我们提请注意，所述相关内容为有关文件的摘要资料及本所的简单意见，且本所对所有信息不具有任何倾向性，在实际应用时，须参照具体政策全文为准。我们建议读者就有关资料作出行动之前咨询本所税务顾问的专业意见。如欲垂询有关本文的资料或者其他税务意见，请联络：

王俊

电话：+86-755-82900993

手机：+86-13808839880

电邮：jesse.wang@bdo.com.cn | tax@bdotax.cn

BDO International is a worldwide network of public accounting firms, called BDO Member Firms. Each BDO Member Firm is an independent legal entity in its own country. The network is coordinated by BDO Global Coordination B.V., incorporated in The Netherlands, with its statutory seat in Eindhoven (trade register registration number 33205251) and with an office at Boulevard de la Woluwe 60, 1200 Brussels, Belgium, where the International Executive Office is located.