

中国税务简讯

2020 年 12 月

本期税务简讯包括：

1. 在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化..... 1
2. 2021 年度申报纳税期限明确..... 1
3. 广告费和业务宣传费支出税前扣除政策延续..... 2
4. 促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策..... 2
5. 进一步简便优化部分纳税人个人所得税预扣预缴方法..... 3
6. 中华人民共和国海关进出口货物减免税管理办法..... 3
7. 海南自由贸易港进口“零关税”原辅料海关监管办法（试行）..... 3
8. 国际运输船舶增值税退税管理办法..... 4
9. 2021 年关税调整方案..... 4



1. 在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化

为深化税收领域“放管服”改革，加大推广使用电子发票的力度，国家税务总局发布了《关于在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化有关事项的公告》（国家税务总局公告[2020]22号）及公告解读。主要内容如下：

（1）自2020年12月21日起，在天津、河北、上海、江苏、浙江、安徽、广东、重庆、四川、宁波和深圳等11个地区的新办纳税人中实行专票电子化，受票方范围为全国。其中，宁波、石家庄和杭州等3个地区已试点纳税人开具增值税电子专用发票（以下简称“电子专票”）的受票方范围扩至全国。

自2021年1月21日起，在北京、山西、内蒙古、辽宁、吉林、黑龙江、福建、江西、山东、河南、湖北、湖南、广西、海南、贵州、云南、西藏、陕西、甘肃、青海、宁夏、新疆、大连、厦门和青岛等25个地区的新办纳税人中实行专票电子化，受票方范围为全国。

实行专票电子化的新办纳税人具体范围由国家税务总局各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局（以下简称“各省税务局”）确定。

（2）电子专票由各省税务局监制，采用电子签名代替发票专用章，属于增值税专用发票，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与增值税纸质专用发票（以下简称“纸质专票”）相同。

（3）自各地专票电子化实行之日起，本地区需要开具增值税纸质普通发票、增值税电子普通发票（以下简称“电子普票”）、纸质专票、电子专票、纸质机动车销售统一发票和纸质二手车销售统一发票的新办纳税人，统一领取税务UKey开具发票。税务机关向新办纳税人免费发放税务UKey，并依托增值税电子发票公共服务平台，为纳税人提供免费的电子专票开具服务。

（4）税务机关按照电子专票和纸质专票的合计数，为纳税人核定增值税专用发票领用数量。电子专票和纸质专票的增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额应当相同。

（5）纳税人开具增值税专用发票时，既可以开具电子专票，也可以开具纸质专票。受票方索取纸质专票的，开票方应当开具纸质专票。

2. 2021年度申报纳税期限明确

国家税务总局办公厅发布了《关于明确2021年度申报纳税期限的通知》（税总办函[2020]242号），将实行每月或者每季度期满后15日内申报纳税的各税种2021年度具体申报纳税期限明确如下：

- ①3月、7月、9月、11月、12月申报纳税期限分别截至当月15日。
- ②1月1日至3日放假3天，1月申报纳税期限顺延至1月20日。
- ③2月11日至17日放假7天，2月申报纳税期限顺延至2月23日。
- ④4月3日至5日放假3天，4月申报纳税期限顺延至4月20日。
- ⑤5月1日至5日放假5天，5月申报纳税期限顺延至5月21日。
- ⑥6月12日至14日放假3天，6月申报纳税期限顺延至6月18日。
- ⑦8月15日为星期日，8月申报纳税期限顺延至8月16日。
- ⑧10月1日至7日放假7天，10月申报纳税期限顺延至10月26日。



3. 广告费和业务宣传费支出税前扣除政策延续

财政部、税务总局发布了《关于广告费和业务宣传费支出税前扣除有关事项的公告》（财政部、税务总局公告[2020]43号），于2021年1月1日起施行。内容如下：

- ①对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入30%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。
- ②对签订广告费和业务宣传费分摊协议（以下简称分摊协议）的关联企业，其中一方发生的不超过当年销售（营业）收入税前扣除限额比例内的广告费和业务宣传费支出可以在本企业扣除，也可以将其中的部分或全部按照分摊协议归集至另一方扣除。另一方在计算本企业广告费和业务宣传费支出企业所得税税前扣除限额时，可将按照上述办法归集至本企业的广告费和业务宣传费不计算在内。
- ③烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除。

4. 促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策

为促进集成电路产业和软件产业高质量发展，继《关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》（国发[2020]8号）后，财政部、国家税务总局发布了《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、发展改革委、工业和信息化部公告[2020]45号）（下称“45号公告”）。主要税收优惠内容如下：

涉及税种	优惠对象	优惠内容
企业所得税	国家鼓励的集成电路线宽小于28纳米（含），且经营期在15年以上的集成电路生产企业或项目	第一年至第十年免征企业所得税
	国家鼓励的集成电路线宽小于65纳米（含），且经营期在15年以上的集成电路生产企业或项目	第一年至第五年免征企业所得税，第六年至第十年按照25%的法定税率减半征收企业所得税
	国家鼓励的集成电路线宽小于130纳米（含），且经营期在10年以上的集成电路生产企业或项目	第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税
	国家鼓励的线宽小于130纳米（含）的集成电路生产企业	属于国家鼓励的集成电路生产企业清单年度之前5个纳税年度发生的尚未弥补完的亏损，准予向以后年度结转，总结转年限最长不得超过10年
	国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业	自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税
	国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业	自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按10%的税率征收企业所得税

另外，45号公告关于政策衔接和后续管理也做出了如下规定：

- ①符合原有政策条件且在2019年（含）之前已经进入优惠期的企业或项目，2020年（含）起可按原有政策规定继续享受至期满为止，如也符合本公告第一条至第四条规定，可按本公告规定享受相关优惠，其中定期减免税优惠，可按本公告规定计算优惠期，并就剩余期限享受优惠至期满为止。



符合原有政策条件，2019年（含）之前尚未进入优惠期的企业或项目，2020年（含）起不再执行原有政策。

②集成电路企业或项目、软件企业按照本公告规定同时符合多项定期减免税优惠政策条件的，由企业选择其中一项政策享受相关优惠。其中，已经进入优惠期的，可由企业在剩余期限内选择其中一项政策享受相关优惠。

③本公告规定的优惠，采取清单进行管理的，由国家发展改革委、工业和信息化部于每年3月底前按规定向财政部、税务总局提供上一年度可享受优惠的企业和项目清单；不采取清单进行管理的，税务机关按照财税[2016]49号第十条的规定转请发展改革、工业和信息化部门进行核查。

5. 进一步简便优化部分纳税人个人所得税预扣预缴方法

为进一步支持稳就业、保就业、促消费，助力构建新发展格局，国家税务总局发布了《关于进一步简便优化部分纳税人个人所得税预扣预缴方法的公告》（国家税务总局公告[2020]19号）及公告解读，于2021年1月1日起施行。内容如下：

①对上一完整纳税年度内每月均在同一单位预扣预缴工资、薪金所得个人所得税且全年工资、薪金收入不超过6万元的居民个人，扣缴义务人在预扣预缴本年度工资、薪金所得个人所得税时，累计减除费用自1月份起直接按照全年6万元计算扣除。即，在纳税人累计收入不超过6万元的月份，暂不预扣预缴个人所得税；在其累计收入超过6万元的当月及年内后续月份，再预扣预缴个人所得税。扣缴义务人应当按规定办理全员全额扣缴申报，并在《个人所得税扣缴申报表》相应纳税人的备注栏注明“上年各月均有申报且全年收入不超过6万元”字样。

②对按照累计预扣法预扣预缴劳务报酬所得个人所得税的居民个人，扣缴义务人比照上述规定执行。

6. 中华人民共和国海关进出口货物减免税管理办法

为了规范海关进出口货物减免税管理工作，海关总署发布了《关于公布〈中华人民共和国海关进出口货物减免税管理办法〉的令》（海关总署令[2020]245号），自2021年3月1日起施行。

《办法》适用于进出口货物减征或者免征关税、进口环节税事务。进出口货物减免税申请人应当向主管海关申请办理减免税审核确认、减免税货物税款担保、减免税货物后续管理等相关业务。《办法》明确进口减免税货物的监管年限为：船舶、飞机8年，机动车辆：6年，其他货物：3年。2008版本的《海关进出口货物减免税管理办法》同时废止。

此外，海关总署还发布了《关于公布〈中华人民共和国海关行政许可管理办法〉的令》（海关总署令[2020]246号），规范海关行政许可管理工作。

7. 海南自由贸易港进口“零关税”原辅料海关监管办法（试行）

为贯彻落实《海南自由贸易港建设总体方案》，规范海南自由贸易港进口“零关税”原辅料的海关监管，海关总署发布了《关于发布〈海南自由贸易港进口“零关税”原辅料海关监管办法（试行）〉的公告》，主要内容如下：

（1）在全岛封关运作前，在海南自由贸易港注册登记并具有独立法人资格的企业，进口用于生产自用、以“两头在外”模式进行生产加工活动或以“两头在外”模式进行服务贸易过程中所消耗的正清单内的原辅料（以下简称“零关税”原辅料），免征进口关税、进口环节增值税和消费税。

（2）用于航空器、船舶的维修（含相关零部件维修）的零部件满足下列条件之一的，适用“零关税”原辅料政策，免征进口关税、进口环节增值税和消费税：



- ①用于维修从境外进入境内并复运出境的航空器、船舶（含相关零部件）；
- ②用于维修以海南为主营运基地的航空企业所运营的航空器（含相关零部件）；
- ③用于维修在海南注册登记具有独立法人资格的船运公司所运营的以海南省内港口为船籍港的船舶（含相关零部件）。

8. 国际运输船舶增值税退税管理办法

为规范国际运输船舶增值税退税管理，2020年12月4日，国家税务总局发布了《关于发布〈国际运输船舶增值税退税管理办法〉的公告》及公告解读，适用于运输企业购进符合财税〔2020〕41号文件第一条或者财税〔2020〕52号文件第一条规定条件的船舶。

《办法》明确适用船舶退税政策的运输企业，应于首次申报船舶退税时，凭《出口退（免）税备案表》、《国际船舶运输经营许可证》等资料及电子数据向主管税务机关办理船舶退税备案。运输企业购进船舶取得的增值税专用发票，已用于进项税额抵扣的，不得申报船舶退税；已用于船舶退税的，不得用于进项税额抵扣。

9. 2021年关税调整方案

为支持加快构建新发展格局，推动经济高质量发展，国务院关税税则委员会发布《关于2021年关税调整方案的通知》（税委会〔2020〕33号），自2021年1月1日起，对部分商品的进口关税进行调整。主要内容如下：

税率	具体内容
最惠国税率	1.自2021年1月1日起对883项商品(不含关税配额商品)实施进口暂定税率；自2021年7月1日起，取消9项信息技术产品进口暂定税率； 2.对《中华人民共和国加入世界贸易组织关税减让表修正案》附表所列信息技术产品最惠国税率自2021年7月1日起实施第六步降税。
关税配额税率	继续对小麦等8类商品实施关税配额管理，配额税率不变。其中，对尿素、复合肥、磷酸氢铵3种化肥的配额税率继续实施1%的暂定税率。继续对配额外进口的一定数量棉花实施滑准税，并进行适当调整。
协定税率和特惠税率	1.根据我国与有关国家或地区签署的贸易协定或关税优惠安排，除此前已经国务院批准实施到位的协定税率外，自2021年1月1日起，对中国与新西兰、秘鲁、哥斯达黎加、瑞士、冰岛、澳大利亚、韩国、智利、格鲁吉亚、巴基斯坦的双边贸易协定和亚太贸易协定的协定税率进一步下调，其中，原产于蒙古的部分进口商品自2021年1月1日起适用亚太贸易协定税率。2021年7月1日起，按照中国与瑞士的双边贸易协定和亚太贸易协定规定，进一步降低有关协定税率； 2.根据《中华人民共和国政府和毛里求斯共和国政府自由贸易协定》，自2021年1月1日起，对原产于毛里求斯的部分商品实施协定第一年税率； 3.当最惠国税率低于或等于协定税率时，协定有规定的，按相关协定的规定执行；协定无规定的，二者从低适用； 4.继续对与我建交并完成换文手续的最不发达国家实施特惠税率，适用商品范围和税率维持不变。

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

微信：见右方二维码

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.