

TAX&CUSTOMS

TAX&CUSTOMS

财税与海关法律资讯

2025 年 4 月

策 划：桂维康

本期统筹：王涵

本期编辑：牛培山、吴宪峰、任雪丽

本期责编：杨春艳

上海市律师协会财税与海关专业委员会编制

目 录

| | |
|--|----|
| 一、 新规速递 | 1 |
| 1. 《涉税专业服务管理办法（试行）》 | 1 |
| 2. 《个人所得税综合所得汇算清缴管理办法》 | 14 |
| 3. 国务院关税税则委员会 关于对原产于加拿大的部分进口商品加征关税的公告 | 23 |
| 4. 国家税务总局关于《中华人民共和国政府和意大利共和国政府对所得消除双重征税和防止逃避税的协定》生效执行的公告 | 25 |
| 5. 国务院关税税则委员会 关于对原产于美国的部分进口商品加征关税的公告 | 26 |
| 6. 关于修订《中华人民共和国海关行政处罚 裁量基准（二）》的公告 | 28 |
| 二、 新闻资讯 | 35 |
| 1. 跨境电商“跨关区退货”落地于川 | 35 |
| 2. 海关、移民、民航多部门协同发力 进一步促进航空口岸通关便利化 | 37 |
| 3. 全国首家专门税务审判庭一年受理涉税行政案件九十件 | 40 |
| 4. 2024 年支持科技创新和制造业发展主要政策 减税降费及退税 6 成惠及民营经济 | 42 |

5. 国家税务总局最新数据显示 2024 年递延纳税政策吸引外商在华再投资同比增长 15% 44

三、 指导案例 46

税务部门曝光 5 起涉税中介违法违规案件 和 1 起税务人员与涉税中介内外勾结骗取税款被处理案件 46

四、 专业研究 50

2024 年重大税务事件回顾与展望 50

五、 人物访谈 63

专访上海律协财税与海关专业委员会委员肖波律师： 深耕细作，终身学习 63

六、 委员会动态 71

上海律协财税与海关专业委员会举办“走私犯罪辩护及税务复议、诉讼要点” 讲座 71

一、 新规速递

1. 《涉税专业服务管理办法（试行）》

国家税务总局令 第 58 号

《涉税专业服务管理办法（试行）》，已经 2025 年 3 月 12 日国家税务总局第 2 次局务会议审议通过，现予公布，自 2025 年 5 月 1 日起施行。

国家税务总局局长：胡静林

2025 年 3 月 17 日

涉税专业服务管理办法（试行）

第一章 总则

第一条 为了规范涉税专业服务行为，保护纳税人合法权益，维护国家税收秩序，促进市场公平竞争，进一步优化营商环境，根据《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则、《优化营商环境条例》等法律法规和国务院有关决定，制定本办法。

第二条 涉税专业服务机构及涉税服务人员在中华人民共和国境内提供涉税专业服务，适用本办法。

涉税专业服务是指接受委托，利用专业知识和技能，就涉税事项向委托人提供的税务代理等服务。

涉税专业服务机构是指税务师事务所和提供涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司以及其他提供涉税专业服务的机构。

涉税服务人员是指在涉税专业服务机构任职或者受雇提供涉税专业服务的人员，以及依照法律法规、部门规章规定提供涉税专业服务的其他人员。

第三条 税务机关应当建立健全以实名制为基础的涉税专业服务信用管理与风险管理机制，坚持管理与服务并重，规范和支持涉税专业服务行业按市场化原则为纳税人提供个性化服务。

第四条 涉税专业服务机构及涉税服务人员提供涉税专业服务，应当坚持独立、客观、公正、规范的原则，遵守法律法规及相关规定，遵循涉税专业服务业务规范，恪守职业道德。

第五条 税务机关应当严格规范税务人员与涉税专业服务机构及涉税服务人员的交往行为。

税务机关及其税务工作人员不得参与或者违规干预涉税专业服务机构经营活动。

税务机关及其税务工作人员对在涉税专业服务管理过程中知悉的商业秘密或者个人隐私，应当依法予以保密。

第六条 税务机关应当严格落实监督管理职责，积极发挥行业协会自律监督和社会监督作用，加强对税务师行业党的建设的指导。

第二章 管理范围

第七条 涉税专业服务包括以下内容：

- (一) 纳税申报代办；
- (二) 一般税务咨询；
- (三) 专业税务顾问；
- (四) 税务合规计划；
- (五) 涉税鉴证；
- (六) 纳税情况审查；
- (七) 其他税务事项代办；
- (八) 其他税务代理。

第八条 税务机关对涉税专业服务实行分类管理。涉税专业服务包括一般涉税专业服务和特定涉税专业服务。

本办法第七条第一项、第二项、第七项、第八项为一般涉税专业服务，第七条第三项至第六项为特定涉税专业服务。

第九条 从事涉税专业服务应当具有相应的税收专业知识和技能。

第十条 税务机关对税务师事务所实施行政登记管理。

第三章 管理与服务

第十一条 税务机关应当建立健全涉税专业服务管理工作机制，对涉税专业服务机构及涉税服务人员实行涉税业务的集中管理与服务。

税务机关应当加强涉税专业服务管理信息化建设，提高管理与服务的智能化、数字化水平，实现涉税专业服务数据集成、智能分析、风险提示、实时监控、信息推送等功能。

第十二条 税务机关应当加强对涉税专业服务机构及涉税服务人员的实名制管理，涉税专业服务机构及涉税服务人员应当以真实身份提供涉税专业服务。

涉税专业服务机构应当于首次提供涉税专业服务前，如实向税务机关报送机构及其涉税服务人员的基本信息，并根据实际情况及时更新相关信息。

依照法律法规、部门规章规定提供涉税专业服务的其他人员，应当于首次提供服务前，向户籍所在地、经常居住地或者提供服务所在地的主管税务机关如实报送本人的基本信息。

涉税专业服务机构及涉税服务人员应当如实签署申报表等涉税文书。

第十三条 税务机关应当运用信息技术对涉税专业服务机构及涉税服务人员赋予信用码。

信用码采用二维码形式，经扫码可展示持有者的基本信息及其信用情况。

涉税专业服务机构报送基本信息并作出信用承诺，取得涉税专业服务机构信用码。

涉税服务人员应当通过电子税务局等渠道经实名认证，取得涉税服务人员信用码。

第十四条 涉税专业服务机构及涉税服务人员为委托人提供业务委托协议约定的涉税专业服务，应当如实向税务机关报送业务委托协议要素信息。其中，提供本办法第七条第一项和第七项涉税专业服务的，

应当于提供服务前报送，并根据实际情况及时更新相关信息；提供本办法第七条第二项至第六项、第八项涉税专业服务的，应当于业务委托协议签订或者变更、终止之日起 30 日内报送。

纳税人、扣缴义务人委托涉税专业服务机构及涉税服务人员代为办理税务事项时，应当向税务机关表明委托代理关系及相关授权事项，明确双方权利义务。

税务机关应当对纳税人、扣缴义务人授权的代理办税人员进行实名验证。对在多户纳税人、扣缴义务人担任办税人员的，应当由纳税人、扣缴义务人与办税人员在税务信息系统中确认任职受雇或者委托代理关系。

税务机关应当依托税务信息系统对代理办税人员在办税环节进行验证，确保其在委托人授权的范围内办理涉税事项。

第十五条 税务机关建立涉税专业服务业务信息采集制度，利用现有的信息化平台分类采集业务信息，提高分析利用水平。

提供第七条第三项至第六项涉税专业服务的，应当向税务机关报送相关业务要素信息。

第十六条 涉税专业服务机构应当加强合规建设，按照涉税专业服务业务规范的要求，完善内部控制制度，建立质量管理体系、风险控制机制，规范承揽和开展业务。

涉税专业服务机构及涉税服务人员在业务实施过程中，应当加强对委托人的税法宣传辅导，促进提高税法遵从度。

涉税专业服务机构应当建立业务记录制度，记录执业过程并形成工作底稿，需要出具涉税报告和文书的，应当由承办业务的涉税服务人员签字并加盖涉税专业服务机构印章后交付委托人，由双方留存备查。法律、法规及国家税务总局规定报送的，应当向税务机关报送。

涉税专业服务机构应当支持涉税服务人员参加继续教育、业务培训，保持其专业胜任能力。

第十七条 涉税专业服务机构及涉税服务人员为委托人提供涉税专业服务，应当如实准确按照涉税专业服务类别对应的商品和服务税收分类编码开具发票。

第十八条 税务机关应当建立涉税专业服务信用评价管理制度，涉税专业服务机构信用（英文名称为 Tax Service Credit，缩写为 TSC）按照从高到低顺序分为五级，分别是 TSC5 级、TSC4 级、TSC3 级、TSC2 级和 TSC1 级。

税务机关对涉税服务人员采取信用积分和执业负面记录相结合的方式信用记录，建立累积信用积分激励机制，并为其提供自身信用记录的查询及下载服务。

税务机关根据涉税专业服务机构及涉税服务人员信用情况采取激励和约束措施。

第十九条 税务机关应当在门户网站、电子税务局和办税服务场所公示涉税专业服务机构名单及其信用情况，同时公示未经行政登记的税务师事务所名单、重点监管对象名单、涉税服务失信主体。

税务机关应当建立涉税专业服务机构信息公告制度,提供涉税专业服务机构信用等级及排名等查询服务,便于纳税人、扣缴义务人自主比较选择涉税专业服务机构。

第二十条 税务机关所需的涉税专业服务,应当严格执行政府购买服务相关规定。

第二十一条 税务机关应当为涉税专业服务机构及涉税服务人员提供便利化服务,不断优化税务信息系统的代理办税功能。

税务机关可以在涉税专业服务机构较为集中的区域,设立涉税专业服务机构办税服务专窗或者专区。

第二十二条 税务机关通过信息系统智能归集涉税专业服务机构相关数据,简化信息报送,定期生成涉税专业服务机构的年度服务总体情况,为其加强内部管理、防范执业风险、提升涉税专业服务信用等级提供参考。

第二十三条 税务机关应当加强对涉税专业服务机构及涉税服务人员的宣传辅导及业务培训,建立健全与涉税专业服务机构及其行业协会、纳税人之间的沟通机制。

第二十四条 税务机关应当加强对税务师行业协会的监督指导,发挥税务师行业在涉税专业服务行业中的示范和引领作用,与注册会计师、律师、代理记账等其他相关行业协会建立工作联系制度,强化行业自律监督,引导合规诚信经营,促进涉税专业服务行业高质量发展。

税务机关可以委托行业协会对涉税专业服务机构提供涉税专业服务的执业质量进行评价。

全国税务师行业协会负责拟制涉税专业服务业务规范,报国家税务总局批准后施行。

第四章 监督检查

第二十五条 税务机关应当对涉税专业服务机构及涉税服务人员实行风险管理,对其逃避涉税专业服务管理、不依法纳税、执业违规等风险事项进行监督检查。

税务机关应当加强对涉税专业服务机构及涉税服务人员发布涉税违法违规信息问题的监测及处置。

第二十六条 税务机关负责对涉税专业服务执业情况进行检查,包括以下检查内容:

- (一) 涉税专业服务机构内部制度建设情况;
- (二) 涉税专业服务机构报送的基本信息;
- (三) 涉税专业服务机构的执业资质;
- (四) 涉税专业服务机构报送的业务信息;
- (五) 涉税专业服务机构执行涉税专业服务业务规范情况;
- (六) 涉税报告和文书留存备查情况;
- (七) 其他监督检查事项。

第二十七条 税务机关应当根据涉税专业服务机构的信用和风险等日常管理情况制定检查计划,明确检查的依据、频次、方式、内容和程序,抽取被检查对象;也可以根据举报投诉、涉税违法违规信息监测进行检查。

第二十八条 税务机关可以采取实地检查、调取业务档案、询问、查询、异地协查等方法，对涉税专业服务机构实施检查，对与检查相关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照相和复制。

第二十九条 税务机关在检查完成后，应当形成检查报告。

对检查发现涉税专业服务机构及涉税服务人员存在违反本办法规定情形的，由主管税务机关进行处理。

对检查发现涉税专业服务机构及涉税服务人员存在其他涉税问题的，由税务机关按照规定进行处理；属于其他部门职责的，由主管税务机关移送有权处理部门。

对检查发现税务人员存在与涉税专业服务机构及涉税服务人员不当交往，或者涉嫌滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊等行为的，由税务机关根据干部管理权限移送纪检监察机构处理，涉嫌违法犯罪的移送司法机关。

第三十条 税务机关应当加强与财政、司法行政、市场监管、网信等相关部门的协同管理。

第五章 处理与处罚

第三十一条 违反本办法，有下列情形之一的，由主管税务机关提示提醒、责令限期改正或者予以约谈，扣减信用积分或者纳入负面信用记录（第一、二项情形除外）；情节较重或者逾期不改正的，由主管税务机关列为重点监管对象，扣减信用积分、降低信用等级或者纳入负面信用记录（第一、二项情形除外），向委托人及委托人所在地主管税务机关进行风险提示；情节严重的，由主管税务机关列为涉税

服务失信主体予以公告，向委托人及委托人所在地主管税务机关进行风险提示，所代理的涉税业务应当由其与委托人共同到税务机关现场办理：

- （一）使用税务师事务所名称未办理行政登记的；
- （二）提供涉税专业服务但未按规定报送涉税专业服务机构及涉税服务人员基本信息的；
- （三）未按规定报送涉税专业服务业务委托协议、业务信息的；
- （四）报送的基本信息、业务委托协议及业务信息与实际不符的；
- （五）妨害税务机关依照本办法履行职责的；
- （六）未以涉税服务人员身份，而以委托方办税人员身份办理业务，或者存在其他不以真实身份办理业务情形的；
- （七）代为办理涉税业务未如实填报签署申报表等涉税文书的；
- （八）不具备相应专业能力而从事相关涉税专业服务的；
- （九）涉税服务人员违反规定，以个人名义提供涉税专业服务的；
- （十）其他违反税务机关管理规定的行为。

有前款第一项情形且逾期不改正的，除按上述规定处理外，应当由税务机关提请同级市场监管部门责令其限期变更市场主体登记；对超过市场监管部门限期仍不改正的，由税务机关提请同级市场监管部门吊销其营业执照。

第三十二条 涉税专业服务机构及涉税服务人员有下列情形之一的，由主管税务机关列为重点监管对象，扣减信用积分、降低信用等级或者纳入负面信用记录，向委托人及委托人所在地主管税务机关进行风

险提示；情节较重的，由主管税务机关列为涉税服务失信主体予以公告，向委托人及委托人所在地主管税务机关进行风险提示，所代理的涉税业务应当由其与委托人共同到税务机关现场办理；情节严重的，由设区的市、自治州税务机关列为涉税服务严重失信主体予以公告，向委托人及委托人所在地主管税务机关进行风险提示，所代理的涉税业务应当由其与委托人共同到税务机关现场办理，将信息通报相关部门实施监管和联合惩戒，对税务师事务所由其行政登记的税务机关宣布《税务师事务所行政登记证书》无效，提请市场监管部门吊销其营业执照，提请全国税务师行业协会取消税务师职业资格证书登记、收回其职业资格证书并向社会公告，对会计师事务所、律师事务所、代理记账机构等其他涉税专业服务机构及其涉税服务人员由税务机关提请其他行业主管部门及行业协会予以相应处理：

（一）违反税收法律、行政法规，造成委托人未缴少缴税款或者骗取税收优惠，按照《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则相关规定被处罚的；

（二）未按涉税专业服务业务规范执业，出具虚假意见的；

（三）采取隐瞒、欺诈、贿赂、串通、回扣、不当承诺、恶意低价、虚假涉税宣传及广告等不正当手段承揽业务，损害国家税收利益、委托人或者他人利益的；

（四）公开歪曲解读税收政策，扰乱正常税收秩序的；

（五）唆使、诱导、帮助他人实施涉税违法违规活动的；

（六）利用服务之便，谋取不正当利益的；

（七）以税务机关和税务人员的名义敲诈纳税人、扣缴义务人的；

（八）向税务机关工作人员及其配偶、子女及其配偶等亲属和其他特定关系人输送不正当利益或者指使、诱导委托人输送不正当利益的；

（九）其他违反税收及相关法律法规的行为。

第三十三条 存在第三十一条第一款所列情形的，情节较重或者逾期不改正的，对机构处以一千元以下、对人员处以五百元以下罚款；情节严重的，对机构处以二千元以下、对人员处以一千元以下罚款。

违反税收法律、行政法规，造成委托人未缴少缴税款或者骗取税收优惠的，对涉税专业服务机构及涉税服务人员按照《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则相关规定予以处罚；涉税专业服务机构已被依法处罚、所属涉税服务人员未被依法处罚的，对负有直接责任的涉税服务人员，处以一千元以下罚款；情节较重的，处以二千元以下罚款；情节严重的，处以五千元以下罚款。

存在第三十二条第二项至第九项情形，未按照相关法律法规被处罚的，对涉税专业服务机构处以二千元以下、对涉税服务人员处以一千元以下罚款；情节较重的，对涉税专业服务机构处以五千元以下、对涉税服务人员处以二千元以下罚款；情节严重的，对涉税专业服务机构处以一万元以下、对涉税服务人员处以五千元以下罚款。

第三十四条 涉税专业服务机构有证据证明涉税服务人员的违法违规行为属与本机构无关的个人行为的，可以免于对涉税专业服务机构的处理处罚。

第三十五条 税务机关及其税务工作人员违反本办法规定的，对直接责任人和相关责任人依规依纪依法处理。

第六章 附则

第三十六条 各省级税务机关可以依据本办法，结合本地实际，制定具体实施办法并报国家税务总局备案。

第三十七条 本办法所称“以下”包含本数。

第三十八条 本办法自 2025 年 5 月 1 日起施行。

本办法施行之前的涉税专业服务有关管理规定与本办法不一致的，以本办法为准。

第三十九条 本办法由国家税务总局解释。

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 3 月 24 日）

访问链接：

<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100011/c5239044/content.html>

2. 《个人所得税综合所得汇算清缴管理办法》

国家税务总局令 第 57 号

《个人所得税综合所得汇算清缴管理办法》，已经 2025 年 2 月 21 日国家税务总局 2025 年度第 1 次局务会议审议通过，现予公布，自公布之日起施行。

国家税务总局局长：胡静林

2025 年 2 月 26 日

个人所得税综合所得汇算清缴管理办法

第一章 总则

第一条 为保护纳税人合法权益，规范个人所得税综合所得汇算清缴工作，根据《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例（以下统称个人所得税法）和《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则（以下统称税收征管法）等有关规定，制定本办法。

第二条 纳税人取得综合所得，按纳税年度合并计算个人所得税，并依法办理汇算清缴。

第三条 本办法所称综合所得，是指纳税人取得的工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得。本办法所称汇算清缴，是指纳税人汇总一个纳税年度内取得的综合所得收入额，减除费用六万元以及专项扣除、专项附加扣除、依法确定的其他扣除和符合条件的公益慈善事业捐赠后，适用综合所得个人所得税税率并减去速算扣除数，减去减免税额后计算本年度实际应纳税额，再减去已预缴税额，

确定该纳税年度应退或者应补税额，在法定期限内向税务机关办理纳税申报并结清税款的行为。具体计算公式如下：

应退或应补税额=[（综合所得收入额－60000 元－“三险一金”等专项扣除－子女教育等专项附加扣除－依法确定的其他扣除－符合条件的公益慈善事业捐赠）×适用税率－速算扣除数]－减免税额－已预缴税额

纳税人取得境外所得，应当按照有关规定据实申报。

第四条 纳税人按照实际取得综合所得的时间，确定综合所得所属纳税年度。

取得境外所得的境外纳税年度与公历年度不一致的，以境外纳税年度最后一日所在的公历年度，为境外所得对应的我国纳税年度。

第五条 纳税人应当在取得综合所得的纳税年度的次年三月一日至六月三十日内办理汇算清缴。在中国境内无住所的纳税人在汇算清缴开始前离境的，可以在离境前办理。

第六条 纳税人取得综合所得时已依法预缴个人所得税且符合下列情形之一的，无需办理汇算清缴：

- （一）汇算清缴需补税但综合所得收入全年不超过规定金额的；
- （二）汇算清缴需补税但不超过规定金额的；
- （三）已预缴税额与汇算清缴实际应纳税额一致的；
- （四）符合汇算清缴退税条件但不申请退税的。

第七条 纳税人取得综合所得并且符合下列情形之一的，需要依法办理汇算清缴：

- （一）已预缴税额大于汇算清缴实际应纳税额且申请退税的；
- （二）已预缴税额小于汇算清缴实际应纳税额且不符合本办法第六条规定情形的；
- （三）因适用所得项目错误、扣缴义务人未依法履行扣缴义务、取得综合所得无扣缴义务人，造成纳税年度少申报或者未申报综合所得的。

第二章 汇算清缴准备及有关事项填报

第八条 纳税人在汇算清缴前应确认填报的联系电话、银行账户等基础信息的有效性，并通过个人所得税 APP（以下简称个税 APP）、自然人电子税务局网站（以下简称网站）或者扣缴义务人查阅确认综合所得、相关扣除、已缴税额等信息。

第九条 纳税人可以在汇算清缴时填报或补充下列扣除：

- （一）减除费用六万元；
- （二）符合条件的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金等专项扣除；
- （三）符合条件的 3 岁以下婴幼儿照护、子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等专项附加扣除；
- （四）符合条件的企业年金和职业年金、商业健康保险、个人养老金等其他扣除；
- （五）符合条件的公益慈善事业捐赠。

纳税人填报本条第二项至第五项扣除的，应当按照规定留存或者提供有关证据资料。

第十条 同时取得综合所得和经营所得的纳税人，可在综合所得或者经营所得中申报减除费用六万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除，但不得重复申报减除。

第十一条 纳税人填报的专项附加扣除，应当符合个人所得税法及国家有关规定。

纳税人与其他填报人共同填报 3 岁以下婴幼儿照护、子女教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等专项附加扣除的，应当与其他填报人在允许扣除的标准内确认扣除金额。

第十二条 纳税人享受相关减税或免税等税收优惠政策的，应当在填报前认真了解政策规定，确认符合条件。

第十三条 纳税人对扣缴义务人申报的综合所得等信息有异议的，应当先行与扣缴义务人核实确认。确有错误且扣缴义务人拒不更正的，或者存在身份被冒用等情况无法与扣缴义务人取得联系的，纳税人可以通过个税 APP、网站等向税务机关发起申诉。

第三章 汇算清缴办理及服务

第十四条 纳税人可以选择下列方式办理汇算清缴：

（一）自行办理；

（二）通过任职受雇单位（含按累计预扣法预扣预缴其劳务报酬所得个人所得税的单位，以下统称单位）代为办理；纳税人提出要求的，单位应当代为办理或者培训、辅导纳税人完成申报和退（补）税；由单位代为办理的，纳税人应当与单位以书面或者电子等方式进行确认，纳税人未与单位确认的，单位不得代为办理；

（三）委托涉税专业服务机构或者其他单位及个人办理。委托办理的，纳税人应当与受托人签订授权书。

第十五条 纳税人优先通过个税 APP、网站办理汇算清缴，也可以通过邮寄方式或到办税服务厅办理。选择邮寄方式办理的，纳税人应当将申报表寄送至主管税务机关所在省、自治区、直辖市和计划单列市税务局公告的地址。

第十六条 纳税人办理汇算清缴，需确保填报信息真实、准确、完整。

通过单位代为办理或者委托受托人办理的，纳税人应当如实向单位或者受托人提供纳税年度的全部综合所得、相关扣除、享受税收优惠等信息资料。

纳税人、代为办理汇算清缴的单位，需将全部综合所得、相关扣除、享受税收优惠等信息资料自汇算清缴期结束之日起留存 5 年。

第十七条 代为办理汇算清缴的单位或者受托人为纳税人办理汇算清缴后，应当及时将办理情况通知纳税人。纳税人发现汇算清缴存在错误的，可以要求单位或者受托人更正申报，也可以自行更正申报。

第十八条 在汇算清缴期内纳税人自行办理或者委托受托人办理的，向纳税人任职受雇单位的主管税务机关申报；有两处及以上任职受雇单位的，可自主选择向其中一处主管税务机关申报。由单位代为办理汇算清缴的，向单位的主管税务机关申报。

纳税人没有任职受雇单位的，向其主要收入来源地、户籍所在地或者经常居住地的主管税务机关申报。主要收入来源地，是指纳税年

度向纳税人累计发放劳务报酬、稿酬及特许权使用费金额最大的扣缴义务人所在地。

汇算清缴期结束后，税务部门为尚未办理汇算清缴的纳税人确定其主管税务机关。

除特殊规定外，纳税人一个纳税年度的汇算清缴主管税务机关一经确定不得变更。

第十九条 税务机关依托个税 APP、网站提供申报表项目预填服务，帮助纳税人便捷办理汇算清缴。

税务机关开展汇算清缴政策解读和操作辅导，通过个税 APP、网站、12366 等渠道提供涉税咨询。

独立完成汇算清缴存在困难的特殊人群提出申请，税务机关可以为其提供个性化便民服务。

第二十条 税务机关在汇算清缴初期提供预约办理服务，有办理需求的纳税人可以通过个税 APP 预约。

税务机关、单位分批分期引导提醒纳税人在确定的时间段内办理汇算清缴。

第二十一条 纳税人不能按期办理汇算清缴需要延期的，应当在汇算清缴期结束前向税务机关提出延期申请，经税务机关核准后，可以延期办理；但应在汇算清缴期内按照上一汇算清缴期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内完成汇算清缴。

第四章 退（补）税

第二十二条 纳税人依法办理汇算清缴，实际应纳税额小于已预缴税额的，可以申请汇算清缴退税。

纳税人汇算清缴补税的，应当在汇算清缴期结束前缴纳税款。

第二十三条 综合所得收入额不超过六万元且已预缴个人所得税的纳税人，在汇算清缴期内可以通过个税 APP、网站选择简易申报方式办理汇算清缴退税。

对符合汇算清缴退税条件且生活负担较重的纳税人，税务机关提供优先退税服务。

第二十四条 纳税人提交汇算清缴退税申请后，税务机关依法开展退税审核。

税务机关审核发现退税申请不符合规定，应当通知纳税人补充提供资料或更正汇算清缴申报，纳税人拒不提供资料或者拒不更正申报的，税务机关不予退税。

第二十五条 申请汇算清缴退税及其他退税的纳税人，存在下列情形的，需在办理以前年度汇算清缴补税、更正申报或者提供资料后申请退税：

（一）未依法办理以前年度汇算清缴补税的；

（二）经税务机关通知以前年度汇算清缴存在疑点且未更正申报或提供资料的。

第二十六条 纳税人申请汇算清缴退税，应当提供其在中国境内开设的符合条件的银行账户。税务机关按规定审核后办理税款退库。

纳税人未提供本人有效银行账户或者提供的账户信息有误的，按规定更正后申请退税。

第二十七条 纳税人办理汇算清缴补税的，可以通过网上银行、办税服务厅、银行柜台、非银行支付机构等渠道缴纳税款。

选择邮寄方式办理汇算清缴补税的，纳税人应当通过个税 APP、网站或者主管税务机关确认汇算清缴进度并及时缴纳税款。

第五章 管理措施及法律责任

第二十八条 汇算清缴期结束后，对未申报补税或者未足额补税的纳税人，税务机关依法追缴其不缴或者少缴的税款、加收滞纳金，并在其个人所得税纳税记录中予以标注。纳税人纠正其未申报或未补税行为后，税务机关应当及时撤销标注。

第二十九条 纳税人因申报信息填写错误造成汇算清缴多退或少缴税款，主动改正或经税务机关提醒后及时改正的，税务机关可以按照“首违不罚”原则免予处罚。

第三十条 纳税人存在未按规定办理纳税申报、不缴或者少缴税款、进行虚假纳税申报、不配合税务检查、虚假承诺等行为，纳入信用信息系统，构成严重失信的，按照有关规定实施失信约束。

第三十一条 单位未按照规定为纳税人代为办理汇算清缴，或者冒用纳税人身份办理扣缴申报、汇算清缴的，按照有关规定处理，并纳入企业纳税信用评价。

企业法定代表人、合伙企业自然人合伙人、个人独资企业投资者等未依法办理汇算清缴的，关联纳入企业纳税信用评价。

第三十二条 受托人协助纳税人虚假申报、骗取退税或者实施其他与汇算清缴相关的税收违法行为，按照税收征管法及涉税专业服务等规定处理，并纳入涉税专业服务信用评价管理。

第三十三条 汇算清缴期结束后，对未申报补税或者未足额补税的纳税人，税务机关依法责令其限期改正并送达相关文书，逾期仍不改正的，税务机关可依据税收征管法规定处理处罚。情节严重的，予以公开曝光。

第三十四条 税务机关、代为办理单位、受托人应当依法为纳税人涉税信息保密。

第三十五条 税务机关及其工作人员违反法律法规等规定，侵犯纳税人合法权益的，纳税人可以依法投诉、举报或者申请行政复议、提起行政诉讼。

第六章 附则

第三十六条 纳税人取得财产租赁等分类所得，以及按规定不并入综合所得计算纳税的所得，不适用本办法。

非居民个人取得工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，不适用本办法。

第三十七条 本办法自公布之日起施行。

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 3 月 24 日）

访问链接：

<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100011/c5238560/content.html>

3. 国务院关税税则委员会

关于对原产于加拿大的部分进口商品加征关税的公告

税委会公告 2025 年第 3 号

加拿大政府宣布，自 2024 年 10 月 1 日起，对从中国进口的电动汽车加征 100%关税；自 2024 年 10 月 22 日起，对从中国进口的钢铁和铝产品加征 25%关税。加方措施严重违反世界贸易组织规则，是典型的保护主义做法，构成对中方的歧视性措施，严重损害中方的合法权益。

根据《中华人民共和国关税法》、《中华人民共和国海关法》、《中华人民共和国对外贸易法》等法律法规和国际法基本原则，经国务院批准，自 2025 年 3 月 20 日起，对原产于加拿大的部分进口商品加征关税。有关事项如下：

一、对菜子油、油渣饼、豌豆加征 100%关税，具体商品范围见附件 1。

二、对水产品、猪肉加征 25%关税，具体商品范围见附件 2。

三、对原产于加拿大的附件所列进口商品，在现行适用关税税率基础上分别加征相应关税，现行保税、减免税政策不变，此次加征的关税不予减免。

四、相关进口税收的计征：

加征关税税额=关税计税价格×加征关税税率

关税=按现行适用税率计算的应纳关税税额+加征关税税额

进口环节增值税、消费税按相关法律法规等规定计征。

附件：

1. 加征 100%关税商品清单
2. 加征 25%关税商品清单

国务院关税税则委员会

2025 年 3 月 8 日

来源：财政部网站（最后访问时间：2025 年 3 月 24 日）

访问链接：

https://gss.mof.gov.cn/gzdt/zhengcefabu/202503/t20250307_3959523.htm

4. 国家税务总局关于《中华人民共和国政府和意大利共和国政府对所得消除双重征税和防止逃避税的协定》生效执行的公告

国家税务总局公告 2025 年第 6 号

中华人民共和国政府和意大利共和国政府对所得消除双重征税和防止逃避税的协定》（以下简称《协定》）于 2019 年 3 月 23 日在罗马正式签署。中意双方已完成《协定》生效所必需的各自国内法律程序。《协定》于 2025 年 2 月 19 日生效，适用于 2026 年 1 月 1 日或以后取得所得的源泉扣缴的税收，以及 2026 年 1 月 1 日或以后开始的任何纳税期间征收的其他所得税。

《协定》文本已在国家税务总局网站发布。

特此公告。

国家税务总局

2025 年 3 月 6 日

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 3 月 24 日）

访问链接：

<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5239047/content.html>

5. 国务院关税税则委员会

关于对原产于美国的部分进口商品加征关税的公告

税委会公告 2025 年第 2 号

2025 年 3 月 3 日，美国政府宣布以芬太尼为由对所有中国输美商品进一步加征 10% 关税。美方单边加征关税的做法损害多边贸易体制，加剧美国企业和消费者负担，破坏中美两国经贸合作基础。

根据《中华人民共和国关税法》、《中华人民共和国海关法》、《中华人民共和国对外贸易法》等法律法规和国际法基本原则，经国务院批准，自 2025 年 3 月 10 日起，对原产于美国的部分进口商品加征关税。有关事项如下：

一、对鸡肉、小麦、玉米、棉花加征 15% 关税，具体商品范围见附件 1。

二、对高粱、大豆、猪肉、牛肉、水产品、水果、蔬菜、乳制品加征 10% 关税，具体商品范围见附件 2。

三、对原产于美国的附件所列进口商品，在现行适用关税税率基础上分别加征相应关税，现行保税、减免税政策不变，此次加征的关税不予减免。

四、2025 年 3 月 10 日之前，货物已从启运地启运，并于 2025 年 3 月 10 日至 2025 年 4 月 12 日进口的，不加征本公告规定加征的关税。

附件：

1. 加征 15%关税商品清单
2. 加征 10%关税商品清单

国务院关税税则委员会

2025 年 3 月 4 日

来源：财政部（最后访问时间：2025 年 3 月 24 日）

访问链接：

https://gss.mof.gov.cn/gzdt/zhengcefabu/202503/t20250304_3959228.htm

6. 关于修订《中华人民共和国海关行政处罚 裁量基准（二）》的公告

海关总署公告 2025 年第 21 号

为进一步落实《国务院办公厅关于进一步规范行政裁量权基准制定和管理工作的意见》（国办发〔2022〕27 号），持续规范自由裁量权行使，根据新修订的《中华人民共和国国境卫生检疫法》及海关检验检疫行政处罚执法实践需要，海关总署对《中华人民共和国海关行政处罚裁量基准（二）》（海关总署公告 2023 年第 187 号发布）进行了修订，现予公布。

特此公告。

海关总署

2025 年 2 月 19 日

中华人民共和国海关行政处罚裁量基准（二）

第一章 总则

第一条 为了依法办理海关检验检疫行政处罚案件，规范行使海关行政处罚裁量权，保护公民、法人或者其他组织的合法权益，根据《中华人民共和国行政处罚法》《中华人民共和国海关法》《中华人民共和国国境卫生检疫法》《中华人民共和国进出境动植物检疫法》《中华人民共和国食品安全法》《中华人民共和国进出口商品检验法》以及有关法律、行政法规、海关规章的规定，制定本裁量基准。

第二条 本裁量基准适用于根据《中华人民共和国行政处罚法》《中华人民共和国国境卫生检疫法》《中华人民共和国进出境动植物检疫法》《中华人民共和国食品安全法》《中华人民共和国进出口商品检验法》以及有关法律、行政法规、海关规章规定办理的海关检验检疫行政处罚案件。

第三条 检验检疫行政处罚裁量应当以事实为依据，以法律为准绳，作出的处理决定应当与违法行为的事实、性质、情节以及社会危害程度相当。

第四条 对于两个以上当事人共同实施的违法行为，应当区分情节以及责任，按照海关裁量基准规定的裁量阶次以及量罚标准，分别给予行政处罚。

第五条 当事人的同一个违法行为具有多个裁量情节，或者按照本裁量基准第三章所确定的裁量结果明显过罚不当的，应当综合全案情况，按照本裁量基准第三条规定处理。

第二章 裁量阶次

第六条 本裁量基准设定不予行政处罚、减轻行政处罚、从轻行政处罚、一般行政处罚以及从重行政处罚五种裁量阶次。

不具有不予行政处罚、减轻行政处罚、从轻行政处罚以及从重行政处罚情形的，属于一般行政处罚情形。

第七条 当事人有下列情形之一的，不予行政处罚：

（一）不满十四周岁的未成年人有违法行为的；

（二）精神病人、智力残疾人在不能辨认或者不能控制自己行为时有违法行为的；

（三）违法行为在二年内未被发现的；涉及公民生命健康安全、金融安全且有危害后果的，上述期限延长至五年。法律另有规定的除外；

（四）当事人有证据足以证明没有主观过错的。法律、行政法规另有规定的，从其规定；

（五）符合《海关行政处罚“轻微违法免罚”事项清单（二）》（见附件 1）规定，或者其他违法行为轻微并及时改正，没有造成危害后果的；

（六）其他依法应当不予行政处罚的情形。

符合《海关行政处罚“初次违法免罚”事项清单（二）》（见附件 2）规定，或者其他初次违法且危害后果轻微并及时改正的，可以不予行政处罚。

第八条 当事人有下列情形之一的，应当从轻或者减轻行政处罚：

- （一）已满十四周岁不满十八周岁的未成年人有违法行为的；
- （二）主动消除或者减轻违法行为危害后果的；
- （三）受他人胁迫或者诱骗实施违法行为的；
- （四）主动供述海关尚未掌握的违法行为的；
- （五）配合海关查处违法行为有立功表现的；
- （六）其他依法应当从轻或者减轻行政处罚的。

第九条 当事人有下列情形之一的，可以从轻或者减轻行政处罚：

（一）尚未完全丧失辨认或者控制自己行为能力的精神病人、智力残疾人有违法行为的；

（二）当事人积极配合海关查处违法行为且认错认罚的；

（三）违法行为危害后果较轻的；

（四）其他依法可以从轻或者减轻行政处罚的。

第十条 当事人有下列情形之一的，从重行政处罚：

（一）影响国家对外贸易关系或者损害国家声誉的；

（二）造成疫情疫病、食品安全事故、质量安全事故、生物安全事故或者生态环境安全事故的；

（三）以暴力、威胁、制造虚假材料、提供虚假陈述、虚构事实，或者隐匿、伪造、变造、销毁证据等方式，抗拒、阻碍、逃避海关执法的；

（四）以拒绝调查、拒绝整改等方式不配合海关执法的；

（五）因违反检验检疫监管规定被行政处罚后，一年内又实施同一违反检验检疫监管规定的行为的；

（六）发生重大传染病疫情、动植物疫情等突发事件时，违反国家对突发事件的应对措施的；

（七）其他依法应当从重行政处罚的情形。

前款所列情形属于违法行为构成要件的，不再适用该情形对当事人从重行政处罚。

第三章 量罚标准

第十一条 检验检疫行政处罚依照《海关检验检疫行政处罚常见案件裁量基准》（见附件 3，以下简称《常见案件裁量基准》）的规定裁量。

《常见案件裁量基准》未作规定的，依照有关法律、行政法规、海关规章和本裁量基准第十三条的规定裁量。

第十二条 适用简易程序和快速办理的案件，按照《海关简易程序和快速办理行政处罚常见案件裁量基准（二）》（见附件 4，以下简称《简快案件裁量基准（二）》）的规定裁量；未作规定的，按照本裁量基准第十一条的规定处理。

第十三条 对当事人给予罚款行政处罚的，除《常见案件裁量基准》《简快案件裁量基准（二）》有明确规定的以外，按照以下标准计算罚款：

（一）从轻行政处罚的，罚款下限为法定最低倍数/比例/数额（含本数），罚款上限为“法定最低倍数/比例/数额+（法定最高倍数/比例/数额-法定最低倍数/比例/数额）×30%”（不含本数）；

（二）一般行政处罚的，罚款下限为从轻行政处罚的上限（含本数），罚款上限为“法定最高倍数/比例/数额-（法定最高倍数/比例/数额-法定最低倍数/比例/数额）×50%”（不含本数）；

（三）从重行政处罚的，罚款下限为一般行政处罚的上限（含本数），罚款上限为法定最高倍数/比例/数额（含本数）。

罚则仅规定最高罚款倍数/比例/数额的，最低罚款倍数/比例/数额以零计算。

第四章 附则

第十四条 本裁量基准下列用语的含义：

认错认罚，指当事人自愿如实供述自己的违法行为，对海关认定的违法事实没有异议，书面表示愿意接受海关行政处罚。

配合海关查处违法行为，指当事人为海关查处有关违法行为提供协助以利于查明案情并作出处理，且依法向海关提供相应担保或者根据海关要求进行技术处理、销毁、退回、退货、检疫处理等处理的。

立功表现，指检举、提供海关未掌握的应当由海关处理的他人违法行为或者违法案件线索，经查证属实的。

第十五条 本裁量基准中，“以上”“以下”均包括本数，“不满”不包括本数。

第十六条 本裁量基准由海关总署负责解释。

第十七条 本裁量基准自 2025 年 3 月 1 日起施行，原《中华人民共和国海关行政处罚裁量基准（二）》（海关总署公告 2023 年第 187 号发布）同时废止。

附件：

1. 海关行政处罚“轻微违法免罚”事项清单（二）
2. 海关行政处罚“初次违法免罚”事项清单（二）
3. 海关检验检疫行政处罚常见案件裁量基准
4. 海关简易程序和快速办理行政处罚常见案件裁量基准（二）

来源：海关总署网站（最后访问时间：2025 年 3 月 24 日）

访问链接：

<http://www.customs.gov.cn/customs/302249/302266/302267/6375108/index.html>

二、 新闻资讯

1. 跨境电商“跨关区退货”落地于川

来源：海关总署 2025-03-18

3 月 17 日，成都航空口岸迎来一批特殊的“海归”包裹——一批从欧洲市场退货的跨境电商商品。这批货物从广州、上海等口岸出口，消费者因功能不适用等因素申请退货后，选择从成都航空口岸进境，标志着跨境电商零售出口跨关区退货监管模式试点在四川正式落地。

2024 年 12 月，海关总署推出优化跨境电商出口监管的若干措施，围绕进一步促进跨境电商高质量发展，在成都等 20 个直属海关试点跨境电商零售出口（9610 模式）跨关区退货政策，允许企业灵活选择退货口岸。

为助力四川首批“跨关区退货”试点顺利落地，成都海关组建跨境电商出口监管专项工作组，通过业务专题解读会、关企恳谈会等形式，累计为 13 家电商企业解答“非原包装退货”“分批次退运”等 6 类具体问题。叠加应用“提前申报”“优先查验”等便利措施，依托成都航空口岸“7×24 小时”通关保障机制，缩短跨境电商通关时间，降低企业综合成本。

“跨关区退货让平台企业‘卖全球’无后顾之忧，也倒逼企业整合境内外仓储资源，提供逆向物流解决方案。例如，境外市场的退货商品可经成都等口岸快速进境，再通过国内分拨中心二次出口，物流成本显著降低，退换货效率也进一步提升。”首批试点企业四川汇通天下物流有限公司负责人表示。

跨境电商“跨关区退货”新政落地，提升了成都航空口岸在全球跨境电商物流网络中的枢纽地位，为成都航空枢纽进一步织密全球航

线网络丰富货源。同时，在“货通全球”到“退货无忧”转变中，政策红利转化为企业实打实的竞争力，也将为跨境电商、航空物流企业带来新的发展机遇。

来源：海关总署网站（最后访问时间：2025 年 3 月 24 日）

访问链接：

<http://gdfs.customs.gov.cn/customs/xwfb34/302425/6423906/index.html>

2. 海关、移民、民航多部门协同发力 进一步促进航空口岸通关便利化

来源：海关总署 2025-03-17

为深入贯彻党的二十大和二十届二中、三中全会精神，贯彻落实党中央、国务院优化营商环境决策部署，近日海关总署会同国家移民局、中国民航局等部门统筹发展和安全，联合出台关于进一步促进航空口岸通关便利化若干措施（以下简称《若干措施》），助力航空口岸客货运输、国际贸易发展和跨境人员往来，服务高水平开放、高质量发展。

一、保障航空货物通关进一步提效

《若干措施》提出，强化主要航空口岸通关服务保障，优化完善京津冀、长三角、粤港澳大湾区、成渝地区等具备条件的主要航空口岸 7×24 通关保障制度。持续完善航空国际物流网络，提升国际航空枢纽和区域航空枢纽的通达度与集聚辐射能级，做大做强“空中丝绸之路”。优化资源配置，提高时效性较强的特殊货物通关效率。在具备条件的航空口岸开展出口货物机坪“直装”和进口货物机坪“直提”试点。提高航空口岸场站操作效率，支持航空口岸开展智慧货站建设，加强数字赋能，实现集约化管理。支持航空口岸深入开展多式联运，推广多式联运“一单制”、“一箱制”等服务模式，加强公共信息互换共享。加快空运渠道跨境电商发展。

二、助力人员出入境通行进一步加速

《若干措施》提出，创新国际航班业务监管模式，扩大通程航班覆盖范围。推动国际航班电讯检疫。在具备条件的航空口岸稳步实施 24 小时直接过境旅客和直接往返机组免办边检手续便利措施。进一步

优化境外旅客联程中转、口岸签证、单方面免签等政策。加快进境旅客行李处理速度，支持航空口岸实施进境行李先期机检模式；鼓励探索开展进境手提行李和托运行李“双预检”试点，提升行李物品通关效率。支持推广“全委托”模式，航空公司接受旅客授权委托配合海关开箱查验，进一步提升出入境人员通关便利体验。

三、推进重点航空口岸枢纽能力建设进一步加强

《若干措施》提出，支持国际航空枢纽建设，强化国际航空枢纽机场的洲际连接能力和全球辐射能力，打造全方位、门户复合型国际航空枢纽。鼓励航空公司加大全货机运力投放力度，加密定期国际全货机航线，拓展国际航空货运运力。支持有条件的区域性航空枢纽开展全货机业务。在满足保障条件的机场，支持串飞国内段的国际航班开展“一票到底”业务。支持具备条件的航空口岸和航空公司做大做强国际货物中转业务，提升航空中转服务品质。借鉴国际通行做法，推进航空货运安保制度优化，实施分级分类差异化安检措施。

四、推动航空口岸公共服务能力水平进一步提升

《若干措施》提出，提升航空口岸设施现代化水平和服务效率，支持航空枢纽所在地发展临空经济和产业集群。结合地方实际，加大监管智能装备设备升级改造应用。支持海关与属地科研院所等机构联合共建口岸检测实验室，提高取样送检效率。深入推进“智慧海关、智能边境、智享联通”建设，依托国际贸易“单一窗口”开发建设航空物流公共信息平台，加强推广应用、优化拓展功能，促进航空物流全链条信息集成，推动各类经营主体间信息互通，扩大利用成效。在确保数据安全的前提下，开展数据共享，实现航空货物进出港等相关数据互换、信息对接，加强航空客货运输管理信息共享共用。

五、促进航空口岸综合物流成本进一步规范

《若干措施》提出，强化航空口岸收费目录清单管理，落实属地管理主体责任，健全完善航空口岸收费目录清单公示制度并动态更新，提升收费透明度。加强行业自律和航空口岸收费监管，依法查处违法违规收费行为。协同规范降低航空口岸经营服务企业收费，引导经营主体合理降低相关经营服务费用，有效降低航空口岸综合物流成本。

下一步，海关总署、国家移民局、中国民航局将积极发挥牵头协调作用，统筹发展和安全，会同各地、各有关部门，坚持安全第一、以人为本、综合施策、高效便利，加强政策实施效果评估，以更高水平的安全保障更加高效的通关便利，持续营造市场化、法治化、国际化一流口岸营商环境。

来源：海关总署网站（最后访问时间：2025 年 3 月 24 日）

访问链接：

<http://gdfs.customs.gov.cn/customs/xwfb34/302425/6406550/index.html>

3. 全国首家专门税务审判庭一年受理涉税行政案件九十件

来源：中国税务报 2025-03-15

2 月 28 日，在全国首家专门税务审判庭成立一周年之际，上海铁路运输法院举办“法治化营商环境背景下的税务审判”专题研讨会。活动期间，《2024 年度上海铁路运输法院税务行政案件司法审查白皮书》发布。

白皮书显示，集中管辖一年来，上铁法院共受理涉税行政案件 90 件，同比增加 57.89%；全市法院共审结 89 件（含上铁法院审结的 73 件和其他法院审结的集中管辖前受理的 16 件），同比增加 100%。税务机关负责人出庭应诉率达 90.63%，在庭审中向原告详细释法析理，出庭又出声，有效推动了涉税争议的实质化解，案件协调化解率及上诉率均优于全市法院行政案件平均值。

国家税务总局上海市税务局政策法规处处长贾斐斐表示，自税务审判庭设立以来，税务部门主动接受司法审查，自觉履行生效裁判，坚定维护司法权威。区级及以下税务机关负责人出庭率实现 100%，积极配合实质性化解行政争议。2024 年全市各级税务机关应对行政诉讼一审、二审案件同比增长 78.4% 和 20.0%，近 1/3 案件通过和解、调解方式结案，实现稳妥应对、案结事了。

活动当天，上铁法院发布了 5 个税务审判典型案例，涵盖虚开增值税专用发票、征缴税款、退税、政府信息公开、检举、企业纳税信用等级评价等多个方面，有效维护经营主体的合法权益，为同类争议的处理提供了可供借鉴的审理模式。

针对涉税争议的复杂性、专业性特征，全国已有上海、厦门、长春通过设立审判庭或合议庭的形式集中管辖区域内税务案件。在“法

“法治营商环境背景下的税务审判”专题研讨会环节，来自上海等地多所高校的专家学者与法院、税务部门一同围绕上述议题展开研讨，为进一步推进税务案件集中管辖改革、切实解决涉税争议以及助力法治化营商环境建设提供宝贵意见。

上海市税务局党委书记、局长程俊峰表示，税务部门将坚持“法治公平就是最优的营商环境、就是最好的税收支持”这一理念，以税务审判改革为重要契机，全面提升税务执法、服务、监管能力和水平，努力为守法企业营造规范有序、公平竞争的税收法治环境。

来源：国家税务总局上海市税务局网站（最后访问时间：2025 年 3 月 24 日）

访问链接：

<https://shanghai.chinatax.gov.cn/xwdt/swxw/202503/t475410.html>

4. 2024 年支持科技创新和制造业发展主要政策

减税降费及退税 6 成惠及民营经济

来源：国家税务总局办公厅 2025-02-26

国家税务总局最新发布的数据显示，2024 年，现行支持科技创新和制造业发展的主要政策减税降费及退税 26293 亿元，其中民营经济纳税人（包括民营企业和个体工商户）享受相关政策减税降费及退税 15870 亿元，占比达 60.4%。

据国家税务总局纳税服务司负责人介绍，2024 年税务部门持续健全“税企面对面”常态化交流机制，建立民营经营主体直联点，全方位收集、高效率解决税费诉求；持续开展“春雨润苗”专项行动、“中小企业服务月”和“全国个体工商户服务月”活动，累计组织开展宣传辅导活动 7 万余场次，惠及小微经营主体 1039 万户次，组织“走流程 听建议”活动 4000 余场次，收集响应个体工商户诉求 3.8 万余条；开展新办户“开业第一课”，提供“一站式”“套餐式”服务，向全国 1096 万新办户推送针对性宣传产品 1428 万条，持续提升“政策找人”的精准度和覆盖面，促进应享快享。

一系列税费优惠等多方面的政策有效激发了民营经营主体活力。税收数据显示，2024 年民营经济销售收入增速比全国企业平均水平高 0.5 个百分点。其中，高技术制造业、数字经济核心产业销售收入同比分别增长 13%和 4.7%，较全国同行业企业分别高 1.8 个和 1.7 个百分点。

国家税务总局相关司局负责人表示，税务部门将认真贯彻落实习近平总书记在民营企业座谈会上的重要讲话精神，按照党中央、国务院部署，落实落细各项税费优惠政策，持续完善征管服务举措，坚持严

格规范公正文明执法，优化执法方式，为民营经济健康成长、发展壮大营造良好的税收环境。

责任编辑：孟云

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 3 月 24 日）

访问链接：

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/n810724/c5238554/content.html>

5. 国家税务总局最新数据显示

2024 年递延纳税政策吸引外商在华再投资同比增长 15%

来源：国家税务总局办公厅 2025-02-21

外商再投资递延纳税政策，即对境外投资者从我国境内居民企业分配的利润，凡直接投资于我国境内项目和领域的，暂不征收预提所得税。国家税务总局最新数据显示，2024 年，享受递延纳税政策的外商在华再投资金额达 1622.8 亿元，同比增长 15%，再创新高。

据国家税务总局国际税务司有关负责人介绍，具体来看外商在华再投资有四方面亮点：一是共建“一带一路”国家投资者再投资金额增长迅猛。2024 年，共建“一带一路”国家投资者享受递延纳税的再投资金额同比大幅增长 95.7%。其中，新加坡、韩国投资者再投资金额同比分别增长 1.4 倍和 66.5%。二是日本、美国投资者投资金额稳步增长。2024 年，日本、美国投资者再投资金额同比分别增长 1.6 倍和 26%。三是再投资行业持续扩围。2024 年，再投资资金流向企业涉及 68 个行业大类，较上年增加 3 个行业大类。其中，专用设备制造业、医药制造业吸引外商再投资金额同比分别增长 1.3 倍和 24%。四是西部地区再投资吸引力增强。2024 年，西北、西南等西部地区再投资增长较快，吸引外商再投资金额同比增长 60.6%。

中央财经大学副校长陈斌开表示，外商在华再投资保持稳定增长，体现了中国经济的韧性以及中国市场对外商投资的强大吸引力，相信随着递延纳税等政策持续发力，中国的“磁吸力”将更强，将有更多外企“愿意来、留得住、发展好”。

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 3 月 24 日）

访问链接：

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/n810724/c5238461/content.html>

三、 指导案例

税务部门曝光 5 起涉税中介违法违规案件 和 1 起税务人员与涉税中介内外勾结骗取税款被处理案件

来源：国家税务总局办公厅 2025-03-14

近年来，税务部门坚持管理与服务并重，规范和支持涉税专业服务行业为纳税人提供个性化服务，促进涉税中介行业健康发展。但部分涉税中介机构及其从业人员参与实施税收违法行为，甚至有个别税务干部与涉税中介内外勾结骗取税款，严重扰乱正常税收秩序，妨碍市场公平竞争。现将税务部门处理的 6 起相关典型案例公布如下。

一、浙江省杭州市税务部门依法对一涉税中介机构利用税收优惠政策实施违法策划、帮助其代理的企业偷逃税款进行处理。经查，杭州泽荣财务咨询有限公司利用税收优惠政策，通过操控伪造符合生活性服务业纳税人身份的空壳企业，恶意套取加计抵减政策红利，帮助其代理企业偷逃税款合计 638.48 万元。目前，税务部门在追缴其代理企业偷逃税款的同时，根据《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第九十三条规定，没收杭州泽荣财务咨询有限公司违法所得 77 万元，并处纳税人少缴税款的 0.5 倍罚款 319.24 万元；依据《涉税专业服务监管办法（试行）》第十五条规定，对杭州泽荣财务咨询有限公司采取纳入涉税服务失信名录等措施。

二、广东省梅州市税务部门联合公安机关依法对一涉税中介机构法定代表人变造国家机关证明文件办理清税业务进行处理。经查，梅州市睿诚会计服务有限公司法定代表人黄某俊在接受梅州市某专业合作社委托办理注销手续业务时，通过网络购买修图服务，对一份真实有效的《清税证明》进行修改，替换成委托企业的相关信息，未真实

代为办理清税业务并试图从中牟利，构成变造国家机关证明文件的违法行为。同时，梅州市睿诚会计服务有限公司还存在隐瞒企业收入情况。目前，广东省梅州市公安局依据《中华人民共和国治安管理处罚法》的规定，对黄某俊处以拘留 10 日并处罚款。税务部门对梅州市睿诚会计服务有限公司隐瞒收入的行为，依法追缴税款并加收滞纳金，同时依据《涉税专业服务监管办法（试行）》规定，对梅州市睿诚会计服务有限公司及其法定代表人黄某俊采取纳入涉税服务失信名录等措施。

三、广西壮族自治区贵港市税务部门联合公安机关依法对一涉税中介机构及其法定代表人虚开增值税发票进行处理。经查，广西庆美商务服务有限公司法定代表人梁某指使其员工注册成立空壳企业对外虚开增值税发票，同时教唆其部分委托方企业对外虚开发票，共计虚开增值税发票 494 份，价税合计 1.03 亿元。目前，该公司法定代表人梁某及相关人员已被检察院提起公诉。税务部门依据《涉税专业服务监管办法（试行）》规定，对广西庆美商务服务有限公司及其法定代表人梁某采取纳入涉税服务失信名录等措施。

四、山东省枣庄市税务部门联合公安机关依法对一涉税中介机构实际控制人冒用被代理公司身份虚开发票进行处理。经查，山东孔瑾财务管理有限公司实际控制人赵某军利用经营涉税中介机构的便利条件，在被代理公司不知情且没有发生实际经营业务的情况下，冒用 3 家被代理公司身份虚开增值税发票。此外，赵某军还利用自己控制并担任法定代表人的 2 家公司对外虚开增值税发票，共计 88 份，价税合计 775.53 万元。目前，赵某军因犯虚开增值税专用发票罪、虚开发票罪被判处有期徒刑二年。税务部门依据《涉税专业服务监管办法（试行）》规定，对赵某军采取纳入涉税服务失信名录等措施。

五、河南省郑州市税务部门联合公安机关依法对一涉税中介机构及其法定代表人虚开增值税发票进行处理。 经查，郑州滴锦企业管理咨询有限公司法定代表人秦某菲以收取“开票费”为目的，通过虚构业务、虚假结算、资金回流等方式虚开增值税发票 97 份，价税合计 197.05 万元。目前，该公司法定代表人秦某菲因犯虚开发票罪，被法院判处有期徒刑一年。税务部门依据《涉税专业服务监管办法(试行)》规定，对郑州滴锦企业管理咨询有限公司及其法定代表人秦某菲采取纳入涉税服务失信名录等措施。

六、重庆市税务部门对一名税务人员违规收受涉税中介财物进行处理。 经查，重庆市某区税务局冯某与不良涉税中介勾连勾兑，利用职务之便，接受涉税中介人员请托，在为企业办理股权转让税务变更登记等事项中违规提供帮助，并多次收受相关人员财物。税务部门依据《中国共产党纪律处分条例》《中华人民共和国公职人员政务处分法》等有关规定，对冯某给予开除党籍、开除公职的处分，同时挽回税款损失 480 余万元。冯某因犯受贿罪被判处有期徒刑五年。当地税务部门已依规对相关涉税中介进行处理。

涉税专业服务机构及从业人员应自觉增强诚信服务意识、社会责任意识和知法守法意识，不仅要依法依规执业，更要守法合规经营，以专业优质的服务树立行业良好形象。税务部门将持续优化对涉税专业服务机构的服务措施，常态化开展规范管理工作，并严肃查处涉税中介违法违规行为，特别是严肃查处税务干部与不法分子内外勾结、通同作弊骗取税款等违法违纪行为，促进涉税中介行业健康发展，维护国家经济秩序和税收安全，保障国家税收利益和纳税人缴费人合法权益。

责任编辑：刘畅

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 3 月 24 日）

访问链接：

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/n810724/c5238901/content.html>

四、 专业研究

2024 年重大税务事件回顾与展望

作者：马晓煜

当我们回顾税务历史的浩渺长河时，2024 年一定令人铭记。这一年，增值税法的正式出台，成为我国历史上第 14 部税收立法；与税收挂钩的财政返还政策的全面退出，标志着税收政策的新篇章；全国首个税务法庭在上海成立，推动税务争议解决的专业化；电子发票的全面推行，金税四期展现出“以数管税”和数据共享的强大潜力；税收环境日益复杂，企业和个人的税务风险不断暴露，合规压力日增。

本文将从税收立法、执法和司法三个角度，回顾并总结 2024 年的重大税务事件，旨在新的一年为企业提升税务合规水平，有效应对税务争议提供有益的参考与借鉴。

一、 税收立法回顾

（一） 《中华人民共和国增值税法》——税收法治化的里程碑

2024 年 12 月 25 日，第十四届全国人民代表大会常务委员会议第十三次会议审议并通过了《中华人民共和国增值税法》，该法将于 2026 年 1 月 1 日起正式施行。增值税作为我国税种体系中的第一大税种，其出台对于我国税法体系的完善和税收法制化具有里程碑式的意义。

自 1993 年 12 月我国出台《增值税暂行条例》后，其历经 2008 年和 2017 年两次重大修订。总体而言，此次通过的增值税法遵循了税制平移的立法思路，在保持现行增值税税制框架基本不变的前

提下，将现行增值税暂行条例、“营改增”以来增值税在实体和程序制度上的改革成果等零散的增值税相关规定进行了整合和系统化规定，贯彻执行了党的二十届三中全会所提出的“全面落实税收法定原则”的目标。

值得称赞的是，增值税法将保护纳税人权益写入立法目的。作为我国第一大税种，增值税涉及商业社会交易的方方面面，在法律层面强调对纳税人权益的保护，于纳税人普遍缺乏税收安全感的当下，无疑具有重大意义。结合近期最高人民法院（“最高法”）做出三建公司涉税判决（见第三部分）中运用的纳税人信赖利益保护等基本原则，并强调纳税人合法权益的保护与税款征收同等重要，期待立法与司法层面的进步能共同推进税务机关在执法过程中对纳税人权益的充分尊重与保护。

在具体规则层面，增值税法从法律层面对诸多基本概念做出了明确规定，例如第四条明确了“在境内发生应税交易”的界定标准、第五条收窄视同应税交易的范围、第六条明确了“不属于应税交易”的情形等。另一方面，仍有不少基本概念仍待进一步明确，例如，纳税人对于留抵退税的选择权，以及整体业务转让是否属于非应税交易等。鉴于增值税税制是我国最为复杂的税制，可以预计，未来增值税税制的实施仍需主要依赖现行细如牛毛的规范性文件中的细则和补充规定。

（二）《中华人民共和国公司法》——主要商业主体的基本法

新《中华人民共和国公司法》自 2024 年 7 月 1 日起正式实施，是有史以来的最大一次修订。作为公司——这一当今商业社会最重要商业主体之一——的基本组织法和行为法，新《公司法》的此次

重大修订同样对企业的税务处理和税务合规产生了显著影响。特别是新《公司法》第四十七条，作为本次修订中最受瞩目的条款之一，确立了注册资本五年分期实缴制度。众多企业为规避潜在实缴风险，引起减资浪潮，其中可能涉及等比例或非等比例减资、增资和减资是否会视作股权转让、以及减资价格是否公允等问题，使得减资的税务处理变得复杂，潜在的税务争议已经在部分地区的税收实践中凸显。

新《公司法》的另一税收亮点是对资本公积和形式减资弥补亏损的规定，引发了业界对其是否交税的争锋相对的讨论。而在新《公司法》生效首日，创业板上市公司华昌达智能装备集团股份有限公司董事会审议通过两项决议，同意以盈余公积和资本公积弥补本公司及全资子公司的亏损，涉及母公司和子公司的资本公积补亏金额共计 19.85 亿元，彰显了资本市场对该政策放松的热切回应，但该项事项最终未提报股东大会审议，则再次印证了税收政策的不确定性对商事主体决策的深远影响。

（三） 《中华人民共和国发票管理办法实施细则》与“两高”涉税案件司法解释——让虚开回归理性

2023 年 12 月 29 日国家税务总局修订《中华人民共和国发票管理办法实施细则》（“《实施细则》”），自 2024 年 3 月 1 日起施行。其中最重要的修订是对虚开发票的核心——开具的发票“与实际经营业务情况不符”进行界定，具体包括“未购销商品、未提供或者接受服务、未从事其他经营活动，而开具或取得发票”的无货虚开行为，以及“有购销商品、提供或者接受服务、从事其他经营活动，开具或取得的发票载明的购买方、销售方、商品名称或经营项目、金额等与实际情况不符”的有货虚开行为。这一界定

既是对实践操作的精准提炼，又为税务机关认定是否构成虚开提供了明确的法律依据。

从刑事的角度，《最高人民法院、最高人民检察院关于办理危害税收征管刑事案件适用法律若干问题的解释》（“两高司法解释”）于 2024 年 1 月 8 日由最高人民法院审判委员会第 1911 次会议、2024 年 2 月 22 日由最高人民法院第十四届检察委员会第二十五次会议通过，自 2024 年 3 月 20 日起施行。该司法解释厘清了有关涉税刑事罪名的诸多争议，明确了相关犯罪的定罪量刑标准。其中最大的亮点是明确指出：“为虚增业绩、融资、贷款等不以骗抵税款为目的，且未因抵扣造成税款被骗损失的，不构成虚开增值税专用发票罪”。在司法实践中，关于虚开是行为犯、目的犯还是结果犯的争论，长期以来莫衷一是。尽管最高人民法院和最高人民检察院曾通过个案指导或多次提出虚开应属目的犯、结果犯的观点，但实践中的争议仍未盖棺定论。此次两高司法解释的这一规定，无疑是为众多涉及虚开的刑事司法回归理性提供了有力的依据和明确的指引。

（四）《公平竞争审查条例》——对逐底竞争的釜底抽薪

《公平竞争审查条例》（中华人民共和国国务院令 第 783 号）自 2024 年 8 月 1 日起正式实施。其第十条规定：“起草单位起草的政策措施，没有法律、行政法规依据或者未经国务院批准，不得含有下列影响生产经营成本的内容：（一）给予特定经营者税收优惠；（二）给予特定经营者选择性、差异化的财政奖励或者补贴；（三）给予特定经营者要素获取、行政事业性收费、政府性基金、社会保险费等方面的优惠；（四）其他影响生产经营成本的内容。”

长期以来，不少地方政府为了吸引投资，竞相出台各种税收相关的补贴政策，进行“粗放式招商”。而企业在选址时，财政补贴的优惠力度亦是其必要甚至唯一的惯性考量因素。这种做法虽然在短期内吸引了投资，但长期来看，却破坏了市场公平竞争的环境，导致资源配置的不合理，特别是企业实际经营地与税收贡献地的不匹配。税收相关的财政补贴沦落为不少壳公司粗暴式税收筹划的方式之一。该规定则首次以行政法规的形式禁止各地方政府在招商引资中的逐底竞争，回应了《国务院关于清理规范税收等优惠政策的通知》（国发〔2014〕62 号文）甚至更早时期以来，中央和地方政府关于招商引资的博弈，对各地政府招商引资部门和企业的影响巨大。毫无疑问，后续企业在选址时需要更加重视对当地行政服务软环境的考量。

（五）《行政复议法》修订——完善多元化的涉税争议解决机制

自 2024 年 1 月 1 日起，新修订的《行政复议法》正式施行，对税务行政复议影响较大。特别是，本次新行政复议法修订完善了和解、调解制度，在遵循合法、自愿原则下，如不损害国家利益、社会公共利益和他人合法权益，不违反法律、法规的强制性规定，均可适用和解、调解。这一修订回应了实践需求和困境，有助于缓解纳税人与税务机关的矛盾，促进税收争议的实质性解决。

二、税收执法回顾

在“放管服”改革持续深化的背景下，近年来我国税收征管呈现出三个显著趋势：一是事前审批程序的简化与放宽，二是纳税服务的优化与提升，三是后端稽查的强化与精准化。这种“宽进严出”的监管模式，对企业在税务筹划的前端环节以及交易过程中的税务

处理提出了更高的合规要求，而事前审批的简化必然带来后端税务稽查的加强和趋严。

（一） 税收事先裁定——提高确定性和可预测性

截止目前，北京、上海、广州、深圳、长三角、海南、重庆等多地税务机关均出台事先裁定规则，并陆续公布了相关案例。作为大企业个性化服务的方式之一，事先裁定规则无疑增强了纳税人对未来可能发生交易的税务处理的确定性，预防和规避与交易相关的税务风险。不过，目前的税收事先裁定规则原则上不适用于关联交易（可通过预约定价提高确定性），且对于税企双方并不具有约束力。

纳税人需要在申请事先裁定之前进行充分评估，对税务机关可能采取的立场进行预判，并在裁定意见的执行过程中与税务机关保持积极和充分的沟通，以避免裁定结果与自身预期后果不一致所带来的潜在风险。

（二） 税务征管的“颗粒归仓”

2024 年 6 月 25 日，第十四届全国人民代表大会常务委员会第十次会议的《国务院关于 2023 年度中央预算执行和其他财政收支的审计工作报告》中指出“财政收入方面要加大税费征管力度，完善部门数据共享，堵塞制度漏洞，做到应收尽收、颗粒归仓，巩固好财政收入恢复性增长态势”。“颗粒归仓”可谓是 2024 年税务征管的关键词，主要体现在以下几个方面：

- 大数据提升税务稽查精准度：随着金税四期的上线，税务机关依托大数据分析、风险画像等技术手段，实现了对重点行业、税种及风险事项的精准识别，并通过风险预警机制加强对纳税人的监控与管理。

- 全行业监管与检查的全面升级：不同于以往针对特定行业或高风险领域的靶向整治，2024 年的税务稽查和检查已覆盖多个行业与交易类别，力求实现“颗粒归仓”的精准管理。举例而言，2024 年频发的税务稽查和检查包括：
 - 虚开增值税发票、骗取出口退税及偷逃税：这些行为仍是税务机关打击的重点，涉及医药、货运、大宗商品销售、进出口贸易、文娱产业和电商平台等行业。
 - 合伙型私募基金及合伙企业：聚焦限售股减持、非交易过户、先分后税、先冲本金后分配收益、超额收益的增值税处理等税务合规问题。
 - 研发活动：重点审查高新技术企业资质及研发费用加计扣除的适用性。
 - 股权转让：对内部重组、拆搭红筹、第三方融资中的零对价转让、公允性问题及税务处理的合理性进行严格审查。
 - 税收协定的适用性：聚焦受益所有人的认定及其他跨境税务问题。
 - 高净值人士海外收益的合规申报：加强对高净值人群跨境收入的税务合规监管。

值得一提的是，《国务院办公厅关于严格规范涉企行政检查的意见》（国办发〔2024〕54 号）明确提出，严格行政检查标准、程序，杜绝随意检查；严格控制专项检查，避免“走过场”、运动式检查；规范行政检查行为，防止逐利检查、任性检查。税务检查的乱象无疑也在此文的规范范围内。

总体来看，随着税务征管改革的不断深入，税收管理的精准化、智能化和全覆盖性正在成为常态。企业必须充分认识到，税务合规不仅是避免法律风险的底线，更是提升企业治理水平、增强市场竞争力的重要手段。

与此同时，海外不再是高净值人士的法外之地，其应充分评估国内外的税收环境和规则的影响，结合税务居民身份的规划，优化资产持有结构，合理安排投资地和投资类型，进行前瞻性、结构化布局以确保实现资产的长期保值增值，确保财富传承的稳定性和连续性。

三、税收司法回顾

（一） 全国首个税务法庭揭牌——专业化的税务争议终端解决机制

2024 年 2 月 23 日，全国法院系统首个税务审判庭在上海铁路运输法院揭牌。其将集中管辖原由本市基层人民法院管辖的以税务部门为被告的一审行政案件。上海市高级人民法院党组成员、副院长曹洁表示：“设立专门的税务审判庭，在对照世界银行营商环境成熟度评估指标的同时，也是上海法院进一步优化和完善行政案件集中管辖、服务保障大局工作的新举措，彰显了上海法院主动对接上海五个中心建设的司法需求，服务保障优化法治化营商环境方面的决心。”

此外，2023 年 11 月 28 日上午，厦门市思明区人民法院成立涉税案件合议庭，从此，厦门全市由基层法院管辖的一审涉税刑事案件、民事案件、行政案件将在此处进行“三合一”的集中管辖、审理。思明区人民法院组建由 10 人组成的涉税案件专门审判团队，

同时，邀请来自理论界、实务界的 21 名财税专家，组成专家顾问委员会，为正确处理涉税纠纷提供有力支撑。

上海税务法庭和厦门思明区法院涉税合议庭的成立是全国税务司法改革的重要试点，为其他地区提供了宝贵的经验和借鉴。这些创新举措不仅有利于以更加专业、高效的方式解决税务争议纠纷，切实保护纳税人的合法权益，也为优化税收营商环境注入了强大动力，为全国税务司法体系的完善提供了有益探索和示范引领。

（二） 最高法：三建公司偷税案——税务执法行的法律边界

2024 年 12 月 31 日，最高人民法院针对三建公司历时 11 年的土地使用税偷税案件作出再审判决（案号：2024 最高法行再 26 号、2024 最高法行再 27 号），撤销了一审、二审判决以及税务机关作出的原处理和处罚决定，并责令税务机关重新作出认定。

最高法在判决中明确适用并清晰阐述了税务机关在执法过程中必须遵循的四项基本原则，精准揭示了税务机关在征管实践中存在的弊病：

- 实质课税原则：税务机关机械依据证载面积对全部案涉土地进行征税，不符合实质课税原则，亦有失客观公正。
- 过罚相当原则：本案的处理、处罚结果与纳税人的违法事实、主观过错、危害程度等并不相当。税务机关未充分考虑三建公司取得土地的特殊历史背景及实际占用情况，机械按照证载面积进行处罚，明显过当。
- 信赖利益保护原则：三建公司基于对税务机关的信赖而形成的利益应予适当保护。税务机关连续十多年未对三建公司的纳税提出任何异议，三建公司对当地税务机关对其税务合规，已经形成一定程度的信赖，税务机关在作出案涉

处理决定时对此种信赖应予适度尊重。然而，税务机关在较短时间内对三建公司以前十多个年度的税务事项作出案涉处理决定，未审慎保护三建公司的信赖利益。

- 公正执法原则：“同样情况同样对待，不同情况不同对待”。本案中，税务机关对三建公司的处罚与其他类似情况的企业区别对待，违反了公正执法原则。

最高法的判决不仅为税务机关的执法行为提供了明确指引，推动税务执法更加审慎与全面，避免了机械执法，更突出了对纳税人合法权益的保护，强调了依法征税与保障纳税人权益同等重要。

（三） 上海三中院：业绩对赌的涉税案例——对税收确定性的殷殷期待

2024 年，股份回购与业绩对赌的司法争议案件数量飙升，因涉及创始人和创业企业的生存问题，实务界对其合理性进行了重新审视。8 月，最高人民法院在《法答网精选答问（第九批）——公司类精选答问专题》中明确提出，股权回购权属于形成权，在一定程度上为股权回购权行使期限的法律性质认定提供了司法指引。

同月，上海市第三中级人民法院就一起因业绩对赌失败导致的个人所得税退税案件作出二审判决（案号：（2024）沪 03 行终 133 号判决），认定纳税人申请退税的请求在“现阶段尚缺乏充足的法律依据”，最终支持税务机关不予退税的决定。但是，在判决的最后，法院特别指出“本案所涉的股权转让和利润预测补偿模式，呈现了投融资各方为解决对目标公司未来发展不确定性而设计的交易新形态。案涉一揽子协议的合法有效履行，有助于提升市场活力，助推经济发展。为了营造更加规范有序、更显法治公平的税收营商环境，建议税务部门积极调整相关政策，持续优化税收征管服务举

措，为经济新业态提供更合理更精准的税收规则，健全有利于高质量发展、社会公平、市场统一的税收制度。”

四、总结与展望

回顾 2024 年，“确定性”和“纳税人合法权益保护”无疑是贯穿税收立法、执法和司法的两大关键词。

在 2024 年，我们可以看到立法机关、税务机关和司法机关为了提高税收确定性、明确税务机关执法行为法律边界和保护纳税人合法权益保护而做出的努力。税务规则在法律法规层面的明确，旨在消除执法过程中的不确定性；增值税法将保护纳税人权益写入法律，体现了国家在法律层面保障纳税人合法权益的决心；事先裁定提高纳税人对交易的税务处理的确定性和可预测性；最高法在三建公司案例中强调纳税人权益保护和信赖利益保护，展现了司法机关在推动税收法治化进程中的积极作用，进一步强化了对纳税人合法预期和合规行为的尊重。

而在 2024 年税务争议的爆发，不仅暴露了税务机关在执法过程中存在的诸多不足和弊病，同时也暴露了纳税人本身存在的诸多税务合规问题和风险。在复杂的税收征管环境下，企业需顺应税务环境的变化，积极提升税务合规意识，切实防范潜在税务风险，做到合法合规与风险可控并行。毕竟合规才是企业前行的底气。

悲观者正确而乐观者前行。展望未来，可以并值得期待一个更加稳定和友善的税务环境：

- 在税务立法方面，税收征管法的修订无疑将成为下一步最为重要的立法之一，为税务管理提供更加清晰的法律框架；

- 在税务执法方面，2024 年的执法乱象，来自立法机关、司法机关及舆论的压力也将在一定程度上重塑税务机关未来更为谨慎的执法风格，事先裁定的重要性将予以凸显；
- 在税务司法层面，上海税务法庭和厦门思明区涉税案件合议庭的司法实践之花，无疑将在更多地方开花结果；
- 对于纳税人而言，回归理性且长远的税务筹划和安排，在税务合规的护法下才能行稳致远。

【作者简介】

马晓煜律师任职于北京市环球律师事务所上海分所，从事税务律师十余年，主要执业领域包括税务咨询、境内和国际税收筹划、税务争议解决、税务合规、转让定价、并购重组、家族财富管理等，尤其擅长提供法税一体化服务及处理复杂的涉税交易和税务争议解决案件。马律师被《亚太法律 500 强》评为税务领域特别推荐律师，现为上海律协第十二届财税与海关专业委员会委员，并被评为 2024 年度优秀委员。



五、 人物访谈

专访上海律协财税与海关专业委员会委员肖波律师：

深耕细作，终身学习

访谈人：吴宪峰

【编者按】

气温回暖，万物复苏。三月份是财税合规与优化的黄金期。涉及税务申报、政策调整 and 财务规划，尤其对于企业和个人年报提交、合规审查、关税申报优化等海关事务的处理上，财税海关律师将提供专业的法律服务。

春风化雨、应需而达。上海律协财税与海关专业委员会委派吴宪峰律师对上海锦天城律师事务所合伙人肖波律师进行了专访。肖律师从如何将税收法律业务作为专业方向谈起，言简意赅、深入浅出地介绍了税务律师在数字经济税收征管、税收法治建设的进程中发挥着不可或缺的作用。

肖波律师职业经历丰富多元，从企业成本会计到会计师事务所审计，再到出国深造，形成了在税务执业领域内独特的专业优势。他主导的税务架构设计不仅能契合客户的整体商业策略，而且能最大限度地优化企业商业运作涉及的税收成本，其经办的多起税收案例得到了客户的高度认可。

【肖波律师简介】

肖波律师 1989 年毕业于苏州大学财经学院，取得经济学学士学位；于 2004 年在英国兰开夏大学法学院读国际经济法硕士学位，先后取得注册会计师资格、会计师资格证书、律师资格、从事证券法律业务资格证书、上海证券交易所上市公司独立董事资格。是锦天城律师事务所合伙人，担任锦天城



税法专业委员会总召集人，是上海律协财税与海关专业委员会委员。

肖波律师执业领域包括税务咨询、税务合规、税务规划、税务行政复议、涉税诉讼。主导的税务架构设计不仅能满足客户的整体商业策略目的，而且能最大限度地减少企业商业运作涉及的税收成本，经办的多起税收案例得到了客户的好评。且笔耕不辍，多篇专业文章被国际一流法规库供应商收录。

肖波律师凭借优秀的专业技术和服务，荣获各项榜单的推荐（2023-2025 钱伯斯大中华区法律指南税务律师；2021-2024 LEAGALBAND 中国客户指南“顶级律师”排行榜税务领域推荐律师；2022 The Legal 500 亚太地区榜单税务领域推荐律师；2023-2024 The Legal 500 中国大陆榜单税务领域推荐律师），同时分别荣获“明日之星”、“领先律师”；2025 年度 The Legal 500 大中华区榜单税务领域推荐律师，同时分别荣获“领先合伙人”。

【采访正文】

一、肖律师，您是如何确定将税收法律作为自己的专业方向的呢？

我的职业经历可谓充满波折。刚毕业时，我在企业担任了三年成本会计，这段经历让我深入了解了企业内部财务核算的细节，熟知成本控制的要点与流程。随后，我又投身会计师事务所，度过了长达 8 年的审计生涯。在这期间，我参与了众多企业的审计项目，从不同行业、不同规模的企业财务报表中，洞察到财务管理的多样性与复杂性。

后来，在办理一项业务时，我遭遇了一个棘手的法律问题。我就自己去研究，这一研究就激发了我对法律的浓厚兴趣，并且在之后决定出国深造法律专业。回国后，我便全身心投入律师行业。一次偶然的机会，一位注册会计师朋友在接触税务规划业务时不得其法，寻求我的合作。在那个案件中，一家规模较大企业的在申请享受税收优惠政策的过程中遇到了障碍。我通过仔细梳理每一个环节的法律关系，对交易架构进行调整，并且向税务机关从法定性的层面分析了交易的内容，结合相关税收政策，成功为企业争取到了税收优惠。通过这个案件，我深刻认识到，税收领域并非仅靠熟悉政策、精于计算的会计师就能完全应对，从法律角度剖析问题同样至关重要。这一发现让我意识到税收法律领域蕴含着巨大的发展潜力，于是我逐渐将工作重心聚焦于此，并在长期实践中，逐步形成了自己在税务法律领域独特的专业优势。

二、您认为从事税收法律业务需要怎样的技能？

在我看来，早期从事会计、审计的职业经历，并非是走了弯路，相反，它为我转型成为税务律师奠定了坚实基础。税收与企业会计、

财务管理紧密相连，犹如血脉相通。以企业所得税为例，其计算依据是企业的会计利润，而会计核算方法的选择会直接影响利润的计算，进而影响应纳税额。这就要求从事税收法律业务的人员，必须既精通法律，又熟悉会计知识。

此外，税务律师还应具备一定的商务运作经验或广阔的商务视野。在税务规划过程中，我们始终要将“实现客户的商业目的”置于首位，而不是单纯追求节税。比如，某企业计划拓展市场，进行战略扩张，在制定税务规划时，我们要充分考虑企业的扩张计划，是通过并购、新设子公司，还是其他方式。商务运作经验能帮助我们更好地理解企业决策者的商业意图，像了解企业所处行业的竞争态势、市场前景等，从而在税务规划时，从多个维度制定方案，不仅考虑税收成本，还兼顾企业的长期发展战略、资金运作效率等因素。

三、您认为税收法律业务这一业务领域将来的发展前景如何？

2023 年 11 月 28 日，厦门市思明区人民法院组建了全国首个涉税案件合议庭，由 10 人组成。自此，厦门全市基层法院管辖的一审涉税刑事案件、民事案件、行政案件，都在该合议庭进行“三合一”的集中管辖与审理。这一举措意义重大，说实话，作为一个税务律师，当我看到这个消息，久久不能入睡。

随后，上海也于 2024 年 2 月 2 日起，对以税务部门为当事人的行政案件实行集中管辖。2024 年 7 月中共中央发布了《关于进一步全面深化改革，推进中国式现代化的决定》，文件特别强调了税收法治建设。我们都知道，我国先后成立了知识产权法院、金融法院等专门法院，从司法体系完善的趋势来看，税收法院的成立也

是大势所趋。在税收法治建设的进程中，税务律师将发挥不可或缺的作用。

另一方面，金税四期系统已完成开发并在全国范围推广。该系统构建了统一的税务大数据平台，实现了税务数据的全面整合与深度应用。通过对企业税务数据的实时监控与分析，能够精准发现企业税务风险点。这无疑提高了对企业税务合规的要求，也由此催生了大量业务需求。我们需要协助企业建立更完善的税务合规体系，利用数字化工具提升税务管理效率。比如，为企业搭建税务风险预警系统，通过设定关键指标，当企业税务数据出现异常波动时，及时发出预警，以便企业及时调整。

再者，随着中国企业经济的蓬勃发展，我们从吸引外资逐步转向“走出去”，越来越多的企业投资海外市场。这使得企业面临复杂的国际税收问题，既要符合各国税法规定，又要优化整体税务成本。例如，某中国企业在海外多个国家设有子公司，不同国家的税收政策差异巨大，从企业所得税税率到税收优惠政策各不相同。同时，数字化经济的迅猛发展，跨境电商、数字服务等新兴业务模式不断涌现，这给税收法律带来新挑战的同时，也为税务律师创造了机遇。税务律师在为这类企业提供服务时，必须紧跟国际税收规则的变化，特别是在数字经济税收征管方面，各国都在积极探索新的征税权分配规则。

尽管相对于整体法律业务，税收法律业务目前仍是一个较小的细分板块，但它无疑是一片充满潜力的蓝海领域。

四、您认为税收法律这个业务适合年轻律师吗？

税务法律领域专业性与复合性极强，需要从业者具备多方面的能力。年轻律师想要涉足这个领域，必须不断学习。不仅要深入钻

研法律知识，掌握税收相关法律法规的精髓；还要学习财务知识，理解财务报表的编制与分析，像资产负债表、利润表中各项数据与税收的关联；同时，也要关注经济动态，了解宏观经济形势对税收政策的影响。不仅要精通国内税法，还需时刻关注国际税收规则的动态变化，比如 OECD 发布的关于国际税收改革的最新成果。税务律师要有终身学习的思想准备，以应对复杂多变的税务监管环境，这确实是一项极具挑战性的业务。

正如我刚才所说，对于当下的年轻律师而言，税收法律领域是一片蓝海。随着企业对税务合规重视程度的提升以及税收法治建设的推进，市场对税务律师的需求量持续上升，这将为年轻律师带来更多机会。他们事业刚刚起步，拥有无限可能。他们需要做的是扎实做好知识储备，积极参与实际项目。在实际项目中，从简单的税务咨询到复杂的税务筹划案件，每一个环节都是锻炼的机会。通过解决实际问题，不断提升自己的能力，逐步积累宝贵经验。

如今，各类 AI 应用日新月异，获取知识变得触手可及。但年轻律师要清楚，AI 虽能在工作中提供辅助，比如快速检索法规、分析数据等，但在结论形成过程中，仍需律师发挥自身的逻辑思辨能力进行引导和辨别，绝不能过度依赖 AI。毕竟，我们肩负着对客户负责的重任，一个小小的失误都可能给客户带来巨大损失。

五、您认为推进税收法律业务这一业务领域的痛点在哪里？

就我的实践感受而言，税收法律业务推进主要面临两个方面的挑战。

其一，是与客户的关系问题。税收业务常常涉及企业或企业家私人的财务数据及财务状况，这些信息极为敏感。在实践中，我们能明显察觉到客户的顾虑。例如，在为一家家族企业进行税务筹划时，需要深入了解企业的资金流向、资产配置等细节，客户往往担心这些信息泄露会对企业或家族财富造成影响。为解决这一问题，我们采取了多种措施。有时，在正式签约之前，我们会与客户订立《保密协议》，从法律层面保障客户信息安全，同时主动承担部分前期尽调成本，展现我们的诚意。有时，我们会为客户设计一套财务测算模型，通过直观的数据展示，向客户清晰呈现方案思路，让客户看到我们的专业能力与方案的可行性。为赢得客户信任，我们无疑要付出更多工作量。因此，从事税收法律业务，取得客户信任至关重要，在执业过程中，税务律师必须始终保持良好的职业操守和口碑，这是建立信任的基础。

其二，是各地方税务机关对税务政策的理解存在差异。这导致一些具有共性的问题，难以给客户明确的咨询意见。例如，在一些新兴业务的税收定性上，不同地区的税务机关可能有不同看法。但随着《上海市税务局税收事先裁定工作管理办法》的实施，企业可就重大交易事先申请税收事先裁定，明确税收后果。同时，在司法机关推动“同案同判，类案类判”的进程以及税收法治不断完善的背景下，我相信这个问题在未来能够在一定程度上得到解决。

六、对于未来，您有怎样的发展与规划呢？

未来，我期望在税务法律领域继续深耕细作。一方面，承办更

多具有行业影响力的复杂税务案件，这类案件往往涉及多个领域的知识融合与创新应用，通过解决这些案件，推动税务法律实践不断向前发展。例如，参与处理涉及跨境电商复杂税收争议的案件，为行业发展提供可参考的解决方案。另一方面，我希望加大对年轻律师的培养力度。根据每个人的能力与特长，从境内境外业务、不同税种等维度，细化服务与案件类型。比如，针对擅长国际税收的年轻律师，安排更多跨境业务项目；对精通增值税等流转税的律师，侧重相关案件的办理。通过这种方式，打造一支更具实力的税务律师团队。

在服务客户方面，我将进一步拓展国际业务。随着中国企业“走出去”步伐加快以及高净值人士全球资产配置需求增加，为他们提供全球税务法律服务显得尤为重要。我们要帮助这些企业和个人在国际市场稳健发展，合理规划税务，防范税务风险，在复杂的国际税收环境中，实现利益最大化。

六、 委员会动态

上海律协财税与海关专业委员会举办“走私犯罪辩护及税务复议、诉讼要点”讲座

作者：上海律协财税与海关专业委员会



2025 年 3 月 28 日，上海律协财税与海关专业委员会在上海瀛东律师事务所举办了“走私犯罪辩护及税务复议、诉讼要点”讲座。本次讲座约 60 人参加，本次讲座由上海律协财税与海关专业委员会副主任李林主持。

李林主任在培训开场时对本次培训主题进行了简介。

上午培训主题为《税务复议、诉讼注意要点》，由桂磊律师主讲。桂磊律师首先介绍了国内近年税务行政复议、行政诉讼状况，包括税

务行政复议、行政诉讼年度变化趋势、在行政诉讼中的占比、案由等情况，分析公开可查的数据和实际状况之间的差异，结合在税务行政执法、行政复议、诉讼中的经验，总结在复议、诉讼中应该注意的要点，最后通过案例讲解让听众更好地理解行政复议、诉讼中应注意的事项。

下午培训主题为《走私犯罪辩护》，由王森律师主讲。王森律师介绍了海关基础业务，走私的罪名、定义和类型，并从主观故意、主从犯、单位自然人、货物物品、罪名和税款核定证明书等六个方面总结了走私犯罪的辩护思路。最后王律师通过介绍其自身承办的案例，帮助大家了解走私犯罪的辩护方法。

最后，上海律协财税与海关专业委员会主任桂维康对本次培训进行了总结。

培训结束后，授课律师与参与培训的律师们进行了热烈地交流，共同讨论走私辩护、税务复议、诉讼等业务的心得体会。

上海律协财税与海关专业委员会成员

主 任:

桂维康

副主任:

李 林 陆 易 王 涵

委 员:

成 妃 陈海军 陈浩然 崔 雷 陈瑞明

程 苏 陈映川 窦定凤 冯 松 葛慧敏

甘 炯 桂 磊 顾绍宇 郝朝信 黄雪华

卢国阳 刘 杰 刘世君 刘挽澜 刘 友

刘云刚 卢艳文 卢真杰 木利丽 马晓煜

钱晓凤 宋 波 王 斌 王常栋 武 昊

王桦宇 王录春 王 森 王逸骏 吴 展

肖 波 肖春晖 徐 迪 徐尚锋 杨春艳

杨 军 俞 敏 余 悦 叶永青 张国豪

展国红 钟黎峰 章祺辉 赵 伟 朱向鸣

张严锋

干 事:

何佩娟 牛培山 任雪丽 吴宪峰 杨 阳