

# TAX&CUSTOMS

# TAX&CUSTOMS

财税与海关法律资讯

2025 年 1 月

策 划：桂维康

本期编辑：何佩娟、吴宪峰、杨阳

本期责编：钟黎峰

上海市律师协会财税与海关专业委员会编制

## 目 录

<b>一、 新规速递</b>	<b>1</b>
1、中华人民共和国增值税法（2024 年 12 月 25 日第十四届全国人民代表大会常务委员会第十三次会议通过）	1
2、国家税务总局关于推广应用全面数字化电子发票的公告	13
3、关于进一步促进跨境电商出口发展的公告	17
4、关于促进房地产市场平稳健康发展有关税收政策的公告	19
5、中华人民共和国关税法（2024 年 4 月 26 日第十四届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过）	22
6、国家税务总局关于降低土地增值税预征率下限的公告	43
7、财政部 国家税务总局关于调整出口退税政策的公告	44
8、财政部 税务总局 水利部关于印发《水资源税改革试点实施办法》的通知	45
9、人力资源社会保障部 财政部 国家税务总局 金融监管总局 中国证监会关于全面实施个人养老金制度的通知	46
<b>二、 新闻资讯</b>	<b>51</b>
1、税务总局发布《2019 年以来系列税费支持政策即问即答汇编》	51
2、促进房地产市场平稳健康发展有关税收政策实施 5 日 36.4 万户家庭累计减免契税 84 亿元市场热度有所回升	53
3、搭乘 RCEP 快车 企业畅享政策红利	55

4、华东地区统一 55 项税务行政处罚裁量基准 .....	57
5、12 月 1 日起坐飞机出差，电子行程单可入账抵扣 .....	59
6、上海：税务服务经济向“绿”而行 .....	64
7、重磅利好！湛江港 12 月起作为离境港实施启运港退税政策 ..	67
<b>三、 指导案例</b> .....	69
税务部门公布 3 起网络主播偷税被处罚案件 .....	69
<b>四、 专业研究</b> .....	80
未实缴的出资进行减资处理，需要缴税吗？ .....	80
<b>五、 人物访谈</b> .....	85
对话上海律协财税与海关专业委员会委员陈映川律师：融合多领域 专业知识，创造高价值增值服务 .....	85
<b>六、 委员会动态</b> .....	94
上海律协财税与海关专业委员会召开 2024 年终会议暨财税海关实务 研讨 .....	94

## 一、 新规速递

### 1、 中华人民共和国增值税法

(2024 年 12 月 25 日第十四届全国人民代表大会常务委员会  
第十三次会议通过)

#### 目 录

第一章	总 则
第二章	税 率
第三章	应纳税额
第四章	税收优惠
第五章	征收管理
第六章	附 则

#### 第一章 总 则

第一条 为了健全有利于高质量发展的增值税制度,规范增值税的征收和缴纳,保护纳税人的合法权益,制定本法。

第二条 增值税税收工作应当贯彻落实党和国家路线方针政策、决策部署,为国民经济和社会发展服务。

第三条 在中华人民共和国境内(以下简称境内)销售货物、服务、无形资产、不动产(以下称应税交易),以及进口货物的单位和个人(包括个体工商户),为增值税的纳税人,应当依照本法规定缴纳增值税。

销售货物、服务、无形资产、不动产，是指有偿转让货物、不动产的所有权，有偿提供服务，有偿转让无形资产的所有权或者使用权。

第四条 在境内发生应税交易，是指下列情形：

- （一）销售货物的，货物的起运地或者所在地在境内；
- （二）销售或者租赁不动产、转让自然资源使用权的，不动产、自然资源所在地在境内；
- （三）销售金融商品的，金融商品在境内发行，或者销售方为境内单位和个人；
- （四）除本条第二项、第三项规定外，销售服务、无形资产的，服务、无形资产在境内消费，或者销售方为境内单位和个人。

第五条 有下列情形之一的，视同应税交易，应当依照本法规定缴纳增值税：

- （一）单位和个体工商户将自产或者委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；
- （二）单位和个体工商户无偿转让货物；
- （三）单位和个人无偿转让无形资产、不动产或者金融商品。

第六条 有下列情形之一的，不属于应税交易，不征收增值税：

- （一）员工为受雇单位或者雇主提供取得工资、薪金的服务；
- （二）收取行政事业性收费、政府性基金；
- （三）依照法律规定被征收、征用而取得补偿；
- （四）取得存款利息收入。

第七条 增值税为价外税，应税交易的销售额不包括增值税税额。增值税税额，应当按照国务院的规定在交易凭证上单独列明。

第八条 纳税人发生应税交易，应当按照一般计税方法，通过销项税额抵扣进项税额计算应纳税额的方式，计算缴纳增值税；本法另有规定的除外。

小规模纳税人可以按照销售额和征收率计算应纳税额的简易计税方法，计算缴纳增值税。

中外合作开采海洋石油、天然气增值税的计税方法等，按照国务院的有关规定执行。

第九条 本法所称小规模纳税人，是指年应征增值税销售额未超过五百万元的纳税人。

小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关办理登记，按照本法规定的一般计税方法计算缴纳增值税。

根据国民经济和社会发展的需要，国务院可以对小规模纳税人的标准作出调整，报全国人民代表大会常务委员会备案。

## 第二章 税 率

### 第十条 增值税税率：

（一）纳税人销售货物、加工修理修配服务、有形动产租赁服务，进口货物，除本条第二项、第四项、第五项规定外，税率为百分之十三。

（二）纳税人销售交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权，销售或者进口下列货物，除本条第四项、第五项规定外，税率为百分之九：

1. 农产品、食用植物油、食用盐；
2. 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品；
3. 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物；
4. 饲料、化肥、农药、农机、农膜。

（三）纳税人销售服务、无形资产，除本条第一项、第二项、第五项规定外，税率为百分之六。

（四）纳税人出口货物，税率为零；国务院另有规定的除外。

（五）境内单位和个人跨境销售国务院规定范围内的服务、无形资产，税率为零。

第十一条 适用简易计税方法计算缴纳增值税的征收率为百分之三。



第十二条 纳税人发生两项以上应税交易涉及不同税率、征收率的，应当分别核算适用不同税率、征收率的销售额；未分别核算的，从高适用税率。

第十三条 纳税人发生一项应税交易涉及两个以上税率、征收率的，按照应税交易的主要业务适用税率、征收率。

### 第三章 应纳税额

第十四条 按照一般计税方法计算缴纳增值税的，应纳税额为当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额。

按照简易计税方法计算缴纳增值税的，应纳税额为当期销售额乘以征收率。

进口货物，按照本法规定的组成计税价格乘以适用税率计算缴纳增值税。组成计税价格，为关税计税价格加上关税和消费税；国务院另有规定的，从其规定。

第十五条 境外单位和个人在境内发生应税交易，以购买方为扣缴义务人；按照国务院的规定委托境内代理人申报缴纳税款的除外。

扣缴义务人依照本法规定代扣代缴税款的，按照销售额乘以税率计算应扣缴税额。

第十六条 销项税额，是指纳税人发生应税交易，按照销售额乘以本法规定的税率计算的增值税税额。

进项税额，是指纳税人购进货物、服务、无形资产、不动产支付或者负担的增值税税额。



纳税人应当凭法律、行政法规或者国务院规定的增值税扣税凭证从销项税额中抵扣进项税额。

第十七条 销售额，是指纳税人发生应税交易取得的与之相关的价款，包括货币和非货币形式的经济利益对应的全部价款，不包括按照一般计税方法计算的销项税额和按照简易计税方法计算的应纳税额。

第十八条 销售额以人民币计算。纳税人以人民币以外的货币结算销售额的，应当折合成人民币计算。

第十九条 发生本法第五条规定的视同应税交易以及销售额为非货币形式的，纳税人应当按照市场价格确定销售额。

第二十条 销售额明显偏低或者偏高且无正当理由的，税务机关可以依照《中华人民共和国税收征收管理法》和有关行政法规的规定核定销售额。

第二十一条 当期进项税额大于当期销项税额的部分，纳税人可以按照国务院的规定选择结转下期继续抵扣或者申请退还。

第二十二条 纳税人的下列进项税额不得从其销项税额中抵扣：

- （一）适用简易计税方法计税项目对应的进项税额；
- （二）免征增值税项目对应的进项税额；
- （三）非正常损失项目对应的进项税额；

（四）购进并用于集体福利或者个人消费的货物、服务、无形资产、不动产对应的进项税额；

（五）购进并直接用于消费的餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务对应的进项税额；

（六）国务院规定的其他进项税额。

#### 第四章 税收优惠

第二十三条 小规模纳税人发生应税交易，销售额未达到起征点的，免征增值税；达到起征点的，依照本法规定全额计算缴纳增值税。

前款规定的起征点标准由国务院规定，报全国人民代表大会常务委员会备案。

第二十四条 下列项目免征增值税：

（一）农业生产者销售的自产农产品，农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治；

（二）医疗机构提供的医疗服务；

（三）古旧图书，自然人销售的自己使用过的物品；

（四）直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备；

（五）外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备；

（六）由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品，残疾人个人提供的服务；

（七）托儿所、幼儿园、养老机构、残疾人服务机构提供的育养服务，婚姻介绍服务，殡葬服务；

（八）学校提供的学历教育服务，学生勤工俭学提供的服务；

（九）纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆举办文化活动的门票收入，宗教场所举办文化、宗教活动的门票收入。

前款规定的免税项目具体标准由国务院规定。

第二十五条 根据国民经济和社会发展的需要，国务院对支持小微企业发展、扶持重点产业、鼓励创新创业就业、公益事业捐赠等情形可以制定增值税专项优惠政策，报全国人民代表大会常务委员会备案。

国务院应当对增值税优惠政策适时开展评估、调整。

第二十六条 纳税人兼营增值税优惠项目的，应当单独核算增值税优惠项目的销售额；未单独核算的项目，不得享受税收优惠。

第二十七条 纳税人可以放弃增值税优惠；放弃优惠的，在三十六个月内不得享受该项税收优惠，小规模纳税人除外。

## 第五章 征收管理

第二十八条 增值税纳税义务发生时间，按照下列规定确定：

（一）发生应税交易，纳税义务发生时间为收讫销售款项或者取得销售款项索取凭据的当日；先开具发票的，为开具发票的当日。

（二）发生视同应税交易，纳税义务发生时间为完成视同应税交易的当日。

（三）进口货物，纳税义务发生时间为货物报关进口的当日。

增值税扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当日。

第二十九条 增值税纳税地点，按照下列规定确定：

（一）有固定生产经营场所的纳税人，应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税。总机构和分支机构不在同一县（市）的，应当分别向各自所在地的主管税务机关申报纳税；经省级以上财政、税务主管部门批准，可以由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报纳税。

（二）无固定生产经营场所的纳税人，应当向其应税交易发生地主管税务机关申报纳税；未申报纳税的，由其机构所在地或者居住地主管税务机关补征税款。

（三）自然人销售或者租赁不动产，转让自然资源使用权，提供建筑服务，应当向不动产所在地、自然资源所在地、建筑服务发生地主管税务机关申报纳税。

（四）进口货物的纳税人，应当按照海关规定的地点申报纳税。

（五）扣缴义务人，应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报缴纳扣缴的税款；机构所在地或者居住地在境外的，应当向应税交易发生地主管税务机关申报缴纳扣缴的税款。

第三十条 增值税的计税期间分别为十日、十五日、一个月或者一个季度。纳税人的具体计税期间，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定。不经常发生应税交易的纳税人，可以按次纳税。

纳税人以一个月或者一个季度为一个计税期间的，自期满之日起十五日内申报纳税；以十日或者十五日为一个计税期间的，自次月一日起十五日内申报纳税。

扣缴义务人解缴税款的计税期间和申报纳税期限，依照前两款规定执行。

纳税人进口货物，应当按照海关规定的期限申报并缴纳税款。

第三十一条 纳税人以十日或者十五日为一个计税期间的，应当自期满之日起五日内预缴税款。

法律、行政法规对纳税人预缴税款另有规定的，从其规定。

第三十二条 增值税由税务机关征收，进口货物的增值税由海关代征。

海关应当将代征增值税和货物出口报关的信息提供给税务机关。

个人携带或者寄递进境物品增值税的计征办法由国务院制定，报全国人民代表大会常务委员会备案。

第三十三条 纳税人出口货物或者跨境销售服务、无形资产，适用零税率的，应当向主管税务机关申报办理退（免）税。出口退（免）税的具体办法，由国务院制定。

第三十四条 纳税人应当依法开具和使用增值税发票。增值税发票包括纸质发票和电子发票。电子发票与纸质发票具有同等法律效力。

国家积极推广使用电子发票。

第三十五条 税务机关与工业和信息化、公安、海关、市场监督管理、人民银行、金融监督管理等部门建立增值税涉税信息共享机制和工作配合机制。

有关部门应当依照法律、行政法规，在各自职责范围内，支持、协助税务机关开展增值税征收管理。

第三十六条 增值税的征收管理依照本法和《中华人民共和国税收征收管理法》的规定执行。

第三十七条 纳税人、扣缴义务人、税务机关及其工作人员违反本法规定的，依照《中华人民共和国税收征收管理法》和有关法律、行政法规的规定追究法律责任。

## 第六章 附 则



第三十八条 本法自 2026 年 1 月 1 日起施行。《中华人民共和国增值税暂行条例》同时废止。

来源：中国人大网站（最后访问时间：2024 年 12 月 27 日）

访问链接：

[http://www.npc.gov.cn/npc/c2/c30834/202412/t20241225\\_442038.html](http://www.npc.gov.cn/npc/c2/c30834/202412/t20241225_442038.html)

## 2、国家税务总局关于推广应用全面数字化电子发票的公告

### 国家税务总局公告 2024 年第 11 号

为贯彻落实中办、国办《关于进一步深化税收征管改革的意见》明确的“稳步实施发票电子化改革”“基本实现发票全领域、全环节、全要素电子化，着力降低制度性交易成本”要求，自 2021 年 12 月 1 日广东省、上海市和内蒙古自治区试点推行全面数字化电子发票（以下简称数电发票）以来，试点地区已逐步扩大至全国。试点推行工作平稳有序，取得了优化营商环境、提升行政效能、助力经济社会数字化转型的积极效果。国家税务总局决定，在全国正式推广应用数电发票，现将有关事项公告如下：

一、数电发票是《中华人民共和国发票管理办法》中“电子发票”的一种，是将发票的票面要素全面数字化、号码全国统一赋予、开票额度智能授予、信息通过税务数字账户等方式在征纳主体之间自动流转的新型发票。数电发票与纸质发票具有同等法律效力。

二、数电发票为单一联次，以数字化形态存在，类别包括电子发票（增值税专用发票）、电子发票（普通发票）、电子发票（航空运输电子客票行程单）、电子发票（铁路电子客票）、电子发票（机动车销售统一发票）、电子发票（二手车销售统一发票）等。数电发票可以根据特定业务标签生成建筑服务、成品油、报废产品收购等特定业务发票。（样式见附件 1）

三、数电发票的票面基本内容包括：发票名称、发票号码、开票日期、购买方信息、销售方信息、项目名称、规格型号、单位、数量、单价、金额、税率/征收率、税额、合计、价税合计、备注、开票人等。

四、数电发票的号码为 20 位，其中：第 1-2 位代表公历年度的后两位，第 3-4 位代表开票方所在的省级税务局区域代码，第 5 位代表开具渠道等信息，第 6-20 位为顺序编码。

五、税务机关建设全国统一的电子发票服务平台，提供免费的数电发票开票、用票服务。对按照规定不使用网络办税、不具备网络条件或者存在重大涉税风险的，可以暂不提供服务，具体情形由省级税务机关确定。

六、税务机关根据纳税人的税收风险程度、纳税信用级别、实际经营情况等因素，通过电子发票服务平台授予发票总额度，并实行动态调整。发票总额度，是指一个自然月内，纳税人发票开具总金额（不含增值税）的上限额度。

纳税人因实际经营情况发生变化需要调整发票总额度的，经主管税务机关确认后予以调整。

七、根据《中华人民共和国发票管理办法》《中华人民共和国发票管理办法实施细则》等相关规定，数电发票的开具需要通过实人认证等方式进行身份验证。

八、蓝字数电发票开具后，如发生销售退回（包括全部退回和部分退回）、开票有误、应税服务中止（包括全部中止和部分中止）、销售折让等情形的，应当按照规定开具红字数电发票。

（一）蓝字数电发票未进行用途确认及入账确认的，开票方发起红冲流程，并直接开具红字数电发票。农产品收购发票、报废产品收购发票、光伏收购发票等，无论是否进行用途确认或入账确认，均由开票方发起红冲流程，并直接开具红字数电发票。

（二）蓝字数电发票已进行用途确认或入账确认的（用于出口退税勾选和确认的仍按现行规定执行），开票方或受票方均可发起红冲流程，并经对方确认《红字发票信息确认单》（以下简称《确认单》，见附件 2）后，由开票方开具红字数电发票。《确认单》发起后 72 小时内未经确认的，自动作废。若蓝字数电发票已用于出口退税勾选和确认的，需操作进货凭证信息回退并确认通过后，由开票方发起红冲流程，并直接开具红字数电发票。

受票方已将数电发票用于增值税申报抵扣的，应暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得开票方开具的红字数电发票后，与《确认单》一并作为记账凭证。

九、已开具的数电发票通过电子发票服务平台自动交付。开票方也可以通过电子邮件、二维码、下载打印等方式交付数电发票。选择下载打印方式交付的，数电发票的票面自动标记并显示“下载次数”“打印次数”。

十、受票方取得数电发票后，如需用于申报抵扣增值税进项税额、成品油消费税或申请出口退税、代办退税、勾选成品油库存的，应当通过税务数字账户确认用途。确认用途有误的，可以向主管税务机关申请更正。

十一、单位和个人可以登录自有的税务数字账户、个人所得税 APP，免费查询、下载、打印、导出已开具或接受的数电发票；可以通过税务数字账户，对数电发票入账与否打上标识；可以通过电子发票服务平台或全国增值税发票查验平台，免费查验数电发票信息。

十二、本公告自 2024 年 12 月 1 日起施行。

特此公告。

附件：1. [数电发票样式.doc](#)

2. [红字发票信息确认单.doc](#)

国家税务总局

2024 年 11 月 12 日

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2024 年 12 月 23 日）

访问链接：<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5236067/content.html>

### 3、关于进一步促进跨境电商出口发展的公告

#### 海关总署公告 2024 年第 167 号

为贯彻党中央、国务院关于加快跨境电商新业态发展以及中央经济工作会议关于拓展跨境电商出口的部署,认真落实党的二十届三中全会精神,进一步促进跨境电商高质量发展,海关总署就优化跨境电商出口监管措施公告如下:

##### 一、取消跨境电商出口海外仓企业备案

开展跨境电商出口海外仓业务的企业,无需向海关办理出口海外仓业务模式备案,不再执行海关总署公告 2020 年第 75 号中“三、企业管理”项下第二款“开展出口海外仓业务的跨境电商企业,还应当在海关开展出口海外仓业务模式备案”的要求。企业在申报环节仍需向海关传输订仓单电子数据,并对真实性负责。

##### 二、简化出口单证申报手续

跨境电商零售出口和企业对企业出口清单申报前,跨境电商企业或其代理人、物流企业应当分别通过国际贸易“单一窗口”或跨境电商通关服务平台向海关传输交易、物流等电子信息,无需传输收款单电子信息,并对数据真实性承担相应法律责任。

##### 三、扩大出口拼箱货物“先查验后装运”试点

在上海、杭州、宁波、厦门、青岛、郑州、武汉、长沙、广州、黄埔、成都、西安海关等 12 个直属海关开展出口拼箱货物“先查验后装运”监管模式试点。允许跨境电商出口货物以散货形式进入海关监管作业场所(场地),先行接受海关查



验,然后再根据实际需求灵活拼箱装运。海关监管作业场所(场地)需建立货物入场、上架、装箱以及海关监管作业场所(场地)至口岸的物流运输等各环节信息实时采集系统,实现全流程信息化管理,并与海关联网实时传输相应数据。

#### 四、推广跨境电商零售出口跨关区退货监管模式

在北京、天津、大连、哈尔滨、上海、南京、杭州、宁波、合肥、福州、厦门、南昌、青岛、郑州、长沙、广州、深圳、黄埔、成都、乌鲁木齐海关等 20 个直属海关开展跨境电商零售出口跨关区退货监管模式试点。允许跨境电商零售出口(9610 模式)退货商品跨直属关区退货,退货商品应当退至开展跨境电商零售出口业务的海关监管作业场所(场地)。开展跨境电商零售出口跨关区退货业务的企业应规范经营,具备企业生产作业系统数据并向海关开放或与海关信息化系统对接。

#### 五、其他事项

其他有关监管要求继续按照海关总署公告 2018 年第 194 号、2020 年第 44 号以及 2020 年第 75 号有关规定执行。

本公告自 2024 年 12 月 15 日起施行。

特此公告。

海关总署

2024 年 11 月 25 日

来源:海关总署网站(最后访问时间: 2024 年 12 月 23 日)

访问链接:

<http://www.customs.gov.cn/customs/302249/302266/302267/6233772/index.html>

#### 4、关于促进房地产市场平稳健康发展有关税收政策的公告

##### 财政部 税务总局 住房城乡建设部公告 2024 年第 16 号

为促进房地产市场平稳健康发展，现就相关税收政策公告如下：

##### 一、关于住房交易契税政策

（一）对个人购买家庭唯一住房（家庭成员范围包括购房人、配偶以及未成年子女，下同），面积为 140 平方米及以下的，减按 1% 的税率征收契税；面积为 140 平方米以上的，减按 1.5% 的税率征收契税。

（二）对个人购买家庭第二套住房，面积为 140 平方米及以下的，减按 1% 的税率征收契税；面积为 140 平方米以上的，减按 2% 的税率征收契税。

家庭第二套住房是指已拥有一套住房的家庭购买的第二套住房。

（三）纳税人申请享受税收优惠的，应当向主管税务机关提交家庭成员信息证明和购房所在地的房地产管理部门出具的纳税人家庭住房情况书面查询结果。具备部门信息共享条件的，纳税人可授权主管税务机关通过信息共享方式取得相关信息；不具备信息共享条件，且纳税人不能提交相关证明材料的，纳税人可按规定适用告知承诺制办理，报送相应的《税务证明事项告知承诺书》，并对承诺的真实性承担法律责任。

（四）具体操作办法由各省、自治区、直辖市财政、税务、房地产管理部门制定。

## 二、关于有关城市取消普通住宅和非普通住宅标准后相关土地增值税、增值税政策

（一）取消普通住宅和非普通住宅标准的城市，根据《中华人民共和国土地增值税暂行条例》第八条第一项，纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额 20% 的，继续免征土地增值税。

根据《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》第十一条，有关城市的具体执行标准由各省、自治区、直辖市人民政府规定。具体执行标准公布后，税务机关新受理清算申报的项目，以及在具体执行标准公布前已受理清算申报但未出具清算审核结论的项目，按新公布的标准执行。具体执行标准公布前出具清算审核结论的项目，仍按原标准执行。

（二）北京市、上海市、广州市和深圳市，凡取消普通住宅和非普通住宅标准的，取消普通住宅和非普通住宅标准后，与全国其他地区适用统一的个人销售住房增值税政策，对该城市个人将购买 2 年以上（含 2 年）的住房对外销售的，免征增值税。《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 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第五条第一款有关内容和第二款相应停止执行。

三、本公告自 2024 年 12 月 1 日起执行。《财政部 国家税务总局 住房城乡建设部关于调整房地产交易环节契税 营业税优惠政策的通知》（财税〔2016〕23 号）同时废止。2024 年 12 月 1 日前，个人销售、购买住房涉及的增值税、契税尚未申报缴纳的，符合本公告规定的可按本公告执行。

特此公告。

财政部

税务总局

住房和城乡建设部

2024 年 11 月 12 日

来源：国家税务总局网站（最后访问时间： 2024 年 12 月 23 日）

访问链接：<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c102416/c5235817/content.html>

## 5、中华人民共和国关税法

(2024 年 4 月 26 日第十四届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过)

### 目录

#### 第一章 总则

#### 第二章 税目和税率

#### 第三章 应纳税额

#### 第四章 税收优惠和特殊情形关税征收

#### 第五章 征收管理

#### 第六章 法律责任

#### 第七章 附则

#### 第一章 总则

第一条 为了规范关税的征收和缴纳，维护进出口秩序，促进对外贸易，推进高水平对外开放，推动高质量发展，维护国家主权和利益，保护纳税人合法权益，根据宪法，制定本法。

第二条 中华人民共和国准许进出口的货物、进境物品，由海关依照本法和有关法律、行政法规的规定征收关税。

第三条 进口货物的收货人、出口货物的发货人、进境物品的携带人或者收件人，是关税的纳税人。

从事跨境电子商务零售进口的电子商务平台经营者、物流企业和报关企业，以及法律、行政法规规定负有代扣代缴、代收代缴关税税款义务的单位和个人，是关税的扣缴义务人。

第四条 进出口货物的关税税目、税率以及税目、税率的适用规则等，依照本法所附《中华人民共和国进出口税则》（以下简称《税则》）执行。

第五条 个人合理自用的进境物品，按照简易征收办法征收关税。超过个人合理自用数量的进境物品，按照进口货物征收关税。

个人合理自用的进境物品，在规定数额以内的免征关税。

进境物品关税简易征收办法和免征关税数额由国务院规定，报全国人民代表大会常务委员会备案。

第六条 关税工作坚持中国共产党的领导，贯彻落实党和国家路线方针政策、决策部署，为国民经济和社会发展服务。

第七条 国务院设立关税税则委员会，履行下列职责：

（一）审议关税工作重大规划，拟定关税改革发展方案，并组织实施；

（二）审议重大关税政策和对外关税谈判方案；

（三）提出《税则》调整建议；

（四）定期编纂、发布《税则》；

（五）解释《税则》的税目、税率；

（六）决定征收反倾销税、反补贴税、保障措施关税，实施国务院决定的其他关税措施；

（七）法律、行政法规和国务院规定的其他职责。

国务院关税税则委员会的组成和工作规则由国务院规定。

第八条 海关及其工作人员对在履行职责中知悉的纳税人、扣缴义务人的商业秘密、个人隐私、个人信息，应当依法予以保密，不得泄露或者非法向他人提供。



## 第二章 税目和税率

第九条 关税税目由税则号列和目录条文等组成。

关税税目适用规则包括归类规则等。进出口货物的商品归类，应当按照《税则》规定的目录条文和归类总规则、类注、章注、子目注释、本国子目注释，以及其他归类注释确定，并归入相应的税则号列。

根据实际需要，国务院关税税则委员会可以提出调整关税税目及其适用规则的建议，报国务院批准后发布执行。

第十条 进口关税设置最惠国税率、协定税率、特惠税率、普通税率。

出口关税设置出口税率。

对实行关税配额管理的进出口货物，设置关税配额税率。

对进出口货物在一定期限内可以实行暂定税率。

第十一条 关税税率的适用应当符合相应的原产地规则。

完全在一个国家或者地区获得的货物，以该国或者地区为原产地；两个以上国家或者地区参与生产的货物，以最后完成实质性改变的国家或者地区为原产地。国务院根据中华人民共和国缔结或者共同参加的国际条约、协定对原产地的确定另有规定的，依照其规定。

进口货物原产地的具体确定，依照本法和国务院及其有关部门的规定执行。

第十二条 原产于共同适用最惠国待遇条款的世界贸易组织成员的进口货物，原产于与中华人民共和国缔结或者共同参加含有相互给予最惠国待遇条款的国际条约、协定的国家或

者地区的进口货物,以及原产于中华人民共和国境内的进口货物,适用最惠国税率。

原产于与中华人民共和国缔结或者共同参加含有关税优惠条款的国际条约、协定的国家或者地区且符合国际条约、协定有关规定的进口货物,适用协定税率。

原产于中华人民共和国给予特殊关税优惠安排的国家或者地区且符合国家原产地管理规定的进口货物,适用特惠税率。

原产于本条第一款至第三款规定以外的国家或者地区的进口货物,以及原产地不明的进口货物,适用普通税率。

第十三条 适用最惠国税率的进口货物有暂定税率的,适用暂定税率。

适用协定税率的进口货物有暂定税率的,从低适用税率;其最惠国税率低于协定税率且无暂定税率的,适用最惠国税率。

适用特惠税率的进口货物有暂定税率的,从低适用税率。

适用普通税率的进口货物,不适用暂定税率。

适用出口税率的出口货物有暂定税率的,适用暂定税率。

第十四条 实行关税配额管理的进出口货物,关税配额内的适用关税配额税率,有暂定税率的适用暂定税率;关税配额外的,其税率的适用按照本法第十二条、第十三条的规定执行。

第十五条 关税税率的调整,按照下列规定执行:

(一)需要调整中华人民共和国在加入世界贸易组织议定书中承诺的最惠国税率、关税配额税率和出口税率的,由国务院关税税则委员会提出建议,经国务院审核后报全国人民代表大会常务委员会决定。

（二）根据实际情况，在中华人民共和国加入世界贸易组织议定书中承诺的范围内调整最惠国税率、关税配额税率和出口税率，调整特惠税率适用的国别或者地区、货物范围和税率，或者调整普通税率的，由国务院决定，报全国人民代表大会常务委员会备案。

（三）特殊情况下最惠国税率的适用，由国务院决定，报全国人民代表大会常务委员会备案。

协定税率在完成有关国际条约、协定的核准或者批准程序后，由国务院关税税则委员会组织实施。

实行暂定税率的货物范围、税率和期限由国务院关税税则委员会决定。

与关税税目调整相关的税率的技术性转换，由国务院关税税则委员会提出建议，报国务院批准后执行。

关税税率依照前四款规定调整的，由国务院关税税则委员会发布。

第十六条 依法对进口货物征收反倾销税、反补贴税、保障措施关税的，其税率的适用按照有关反倾销、反补贴和保障措施的法律、行政法规的规定执行。

第十七条 任何国家或者地区不履行与中华人民共和国缔结或者共同参加的国际条约、协定中的最惠国待遇条款或者关税优惠条款，国务院关税税则委员会可以提出按照对等原则采取相应措施的建议，报国务院批准后执行。

第十八条 任何国家或者地区违反与中华人民共和国缔结或者共同参加的国际条约、协定，对中华人民共和国在贸易方面采取禁止、限制、加征关税或者其他影响正常贸易的措施

的,对原产于该国家或者地区的进口货物可以采取征收报复性关税等措施。

征收报复性关税的货物范围、适用国别或者地区、税率、期限和征收办法,由国务院关税税则委员会提出建议,报国务院批准后执行。

第十九条 涉及本法第十六条、第十七条、第十八条规定措施的进口货物,纳税人未提供证明材料,或者提供了证明材料但经海关审核仍无法排除该货物原产于被采取规定措施的国家或者地区的,对该货物适用下列两项税率中较高者:

(一)因采取规定措施对相关货物所实施的最高税率与按照本法第十二条、第十三条、第十四条规定适用的税率相加后的税率;

(二)普通税率。

第二十条 进出口货物、进境物品,应当适用纳税人、扣缴义务人完成申报之日实施的税率。

进口货物到达前,经海关核准先行申报的,应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率。

第二十一条 有下列情形之一的,应当适用纳税人、扣缴义务人办理纳税手续之日实施的税率:

(一)保税货物不复运出境,转为内销;

(二)减免税货物经批准转让、移作他用或者进行其他处置;

(三)暂时进境货物不复运出境或者暂时出境货物不复运进境;

(四)租赁进口货物留购或者分期缴纳税款。

第二十二条 补征或者退还关税税款,应当按照本法第二十条或者第二十一条的规定确定适用的税率。

因纳税人、扣缴义务人违反规定需要追征税款的,应当适用违反规定行为发生之日实施的税率;行为发生之日不能确定的,适用海关发现该行为之日实施的税率。

### 第三章 应纳税额

第二十三条 关税实行从价计征、从量计征、复合计征的方式征收。

实行从价计征的,应纳税额按照计税价格乘以比例税率计算。

实行从量计征的,应纳税额按照货物数量乘以定额税率计算。

实行复合计征的,应纳税额按照计税价格乘以比例税率与货物数量乘以定额税率之和计算。

第二十四条 进口货物的计税价格以成交价格以及该货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费为基础确定。

进口货物的成交价格,是指卖方向中华人民共和国境内销售该货物时买方为进口该货物向卖方实付、应付的,并按照本法第二十五条、第二十六条规定调整后的价款总额,包括直接支付的价款和间接支付的价款。

进口货物的成交价格应当符合下列条件:

(一)对买方处置或者使用该货物不予限制,但法律、行政法规规定的限制、对货物转售地域的限制和对货物价格无实质性影响的限制除外;



(二)该货物的成交价格没有因搭售或者其他因素的影响而无法确定；

(三)卖方不得从买方直接或者间接获得因该货物进口后转售、处置或者使用而产生的任何收益，或者虽有收益但能够按照本法第二十五条、第二十六条的规定进行调整；

(四)买卖双方没有特殊关系，或者虽有特殊关系但未对成交价格产生影响。

第二十五条 进口货物的下列费用应当计入计税价格：

- (一) 由买方负担的购货佣金以外的佣金和经纪费；
- (二) 由买方负担的与该货物视为一体的容器的费用；
- (三) 由买方负担的包装材料费用和包装劳务费用；

(四)与该货物的生产和向中华人民共和国境内销售有关的，由买方以免费或者以低于成本的方式提供并可以按适当比例分摊的料件、工具、模具、消耗材料及类似货物的价款，以及在中华人民共和国境外开发、设计等相关服务的费用；

(五)作为该货物向中华人民共和国境内销售的条件，买方必须支付的、与该货物有关的特许权使用费；

(六)卖方直接或者间接从买方获得的该货物进口后转售、处置或者使用的收益。

第二十六条 进口时在货物的价款中列明的下列费用、税收，不计入该货物的计税价格：

(一) 厂房、机械、设备等货物进口后进行建设、安装、装配、维修和技术服务的费用，但保修费用除外；

(二)进口货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸后的运输及其相关费用、保险费；

（三）进口关税及国内税收。

第二十七条 进口货物的成交价格不符合本法第二十四条第三款规定条件，或者成交价格不能确定的，海关经了解有关情况，并与纳税人进行价格磋商后，依次以下列价格估定该货物的计税价格：

（一）与该货物同时或者大约同时向中华人民共和国境内销售的相同货物的成交价格；

（二）与该货物同时或者大约同时向中华人民共和国境内销售的类似货物的成交价格；

（三）与该货物进口的同时或者大约同时，将该进口货物、相同或者类似进口货物在中华人民共和国境内第一级销售环节销售给无特殊关系买方最大销售总量的单位价格，但应当扣除本法第二十八条规定的项目；

（四）按照下列各项总和计算的价格：生产该货物所使用的料件成本和加工费用，向中华人民共和国境内销售同等级或者同种类货物通常的利润和一般费用，该货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费；

（五）以合理方法估定的价格。

纳税人可以向海关提供有关资料，申请调整前款第三项和第四项的适用次序。

第二十八条 按照本法第二十七条第一款第三项规定估定计税价格，应当扣除下列项目：

（一）同等级或者同种类货物在中华人民共和国境内第一级销售环节销售时通常的利润和一般费用以及通常支付的佣金；



(二)进口货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸后的运输及其相关费用、保险费；

(三)进口关税及国内税收。

第二十九条 出口货物的计税价格以该货物的成交价格以及该货物运至中华人民共和国境内输出地点装载前的运输及其相关费用、保险费为基础确定。

出口货物的成交价格，是指该货物出口时卖方为出口该货物应当向买方直接收取和间接收取的价款总额。

出口关税不计入计税价格。

第三十条 出口货物的成交价格不能确定的，海关经了解有关情况，并与纳税人进行价格磋商后，依次以下列价格估定该货物的计税价格：

(一)与该货物同时或者大约同时向同一国家或者地区出口的相同货物的成交价格；

(二)与该货物同时或者大约同时向同一国家或者地区出口的类似货物的成交价格；

(三)按照下列各项总和计算的价格：中华人民共和国境内生产相同或者类似货物的料件成本、加工费用，通常的利润和一般费用，境内发生的运输及其相关费用、保险费；

(四)以合理方法估定的价格。

第三十一条 海关可以依申请或者依职权，对进出口货物、进境物品的计税价格、商品归类 and 原产地依法进行确定。

必要时，海关可以组织化验、检验，并将海关认定的化验、检验结果作为确定计税价格、商品归类 and 原产地的依据。

第四章 税收优惠和特殊情形关税征收

第三十二条 下列进出口货物、进境物品，免征关税：

- （一）国务院规定的免征额度内的一票货物；
- （二）无商业价值的广告品和货样；
- （三）进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品；
- （四）在海关放行前损毁或者灭失的货物、进境物品；
- （五）外国政府、国际组织无偿赠送的物资；
- （六）中华人民共和国缔结或者共同参加的国际条约、协定规定免征关税的货物、进境物品；
- （七）依照有关法律规定免征关税的其他货物、进境物品。

第三十三条 下列进出口货物、进境物品，减征关税：

- （一）在海关放行前遭受损坏的货物、进境物品；
- （二）中华人民共和国缔结或者共同参加的国际条约、协定规定减征关税的货物、进境物品；
- （三）依照有关法律规定减征关税的其他货物、进境物品。

前款第一项减征关税，应当根据海关认定的受损程度办理。

第三十四条 根据维护国家利益、促进对外交往、经济社会发展、科技创新需要或者由于突发事件等原因，国务院可以制定关税专项优惠政策，报全国人民代表大会常务委员会备案。

第三十五条 减免税货物应当依法办理手续。需由海关监管使用的减免税货物应当接受海关监管，在监管年限内转让、移作他用或者进行其他处置，按照国家有关规定需要补税的，应当补缴关税。

对需由海关监管使用的减免税进境物品，参照前款规定执行。

第三十六条 保税货物复运出境的，免征关税；不复运出境转为内销的，按照规定征收关税。加工贸易保税进口料件或者其制成品内销的，除按照规定征收关税外，还应当征收缓税利息。

第三十七条 暂时进境或者暂时出境的下列货物、物品，可以依法暂不缴纳关税，但该货物、物品应当自进境或者出境之日起六个月内复运出境或者复运进境；需要延长复运出境或者复运进境期限的，应当根据海关总署的规定向海关办理延期手续：

（一）在展览会、交易会、会议以及类似活动中展示或者使用的货物、物品；

（二）文化、体育交流活动中使用的表演、比赛用品；

（三）进行新闻报道或者摄制电影、电视节目使用的仪器、设备及用品；

（四）开展科研、教学、医疗卫生活动使用的仪器、设备及用品；

（五）在本款第一项至第四项所列活动中使用的交通工具及特种车辆；

（六）货样；

（七）供安装、调试、检测设备时使用的仪器、工具；

（八）盛装货物的包装材料；

（九）其他用于非商业目的的货物、物品。

前款所列货物、物品在规定期限内未复运出境或者未复运进境的，应当依法缴纳关税。

第三十八条 本法第三十七条规定以外的其他暂时进境的货物、物品，应当根据该货物、物品的计税价格和其在境内滞留时间与折旧时间的比例计算缴纳进口关税；该货物、物品在规定期限届满后未复运出境的，应当补足依法应缴纳的关税。

本法第三十七条规定以外的其他暂时出境货物，在规定期限届满后未复运进境的，应当依法缴纳关税。

第三十九条 因品质、规格原因或者不可抗力，出口货物自出口之日起一年内原状复运进境的，不征收进口关税。因品质、规格原因或者不可抗力，进口货物自进口之日起一年内原状复运出境的，不征收出口关税。

特殊情形下，经海关批准，可以适当延长前款规定的期限，具体办法由海关总署规定。

第四十条 因残损、短少、品质不良或者规格不符原因，进出口货物的发货人、承运人或者保险公司免费补偿或者更换的相同货物，进出口时不征收关税。被免费更换的原进口货物不退运出境或者原出口货物不退运进境的，海关应当对原进出口货物重新按照规定征收关税。

纳税人应当在原进出口合同约定的请求赔偿期限内且不超过原进出口放行之日起三年内，向海关申报办理免费补偿或者更换货物的进出口手续。

## 第五章 征收管理

第四十一条 关税征收管理可以实施货物放行与税额确定相分离的模式。

关税征收管理应当适应对外贸易新业态新模式发展需要，提升信息化、智能化、标准化、便利化水平。

第四十二条 进出口货物的纳税人、扣缴义务人可以按照规定选择海关办理申报纳税。

纳税人、扣缴义务人应当按照规定的期限和要求如实向海关申报税额，并提供相关资料。必要时，海关可以要求纳税人、扣缴义务人补充申报。

第四十三条 进出口货物的纳税人、扣缴义务人应当自完成申报之日起十五日内缴纳税款；符合海关规定条件并提供担保的，可以于次月第五个工作日结束前汇总缴纳税款。因不可抗力或者国家税收政策调整，不能按期缴纳的，经向海关申请并提供担保，可以延期缴纳，但最长不得超过六个月。

纳税人、扣缴义务人未在前款规定的纳税期限内缴纳税款的，自规定的期限届满之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。

税款尚未缴纳，纳税人、扣缴义务人依照有关法律、行政法规的规定申请提供担保要求放行货物的，海关应当依法办理担保手续。

第四十四条 进出口货物的纳税人在规定的纳税期限内，有转移、藏匿其应税货物以及其他财产的明显迹象，或者存在其他可能导致无法缴纳税款风险的，海关可以责令其提供担保；纳税人不提供担保的，经直属海关关长或者其授权的隶属海关关长批准，海关可以实施下列强制措施：

（一）书面通知银行业金融机构冻结纳税人金额相当于应纳税款的存款、汇款；

（二）查封、扣押纳税人价值相当于应纳税款的货物或者其他财产。



纳税人在规定的纳税期限内缴纳税款的,海关应当立即解除强制措施。

第四十五条 自纳税人、扣缴义务人缴纳税款或者货物放行之日起三年内,海关有权对纳税人、扣缴义务人的应纳税额进行确认。

海关确认的应纳税额与纳税人、扣缴义务人申报的税额不一致的,海关应当向纳税人、扣缴义务人出具税额确认书。纳税人、扣缴义务人应当按照税额确认书载明的应纳税额,在海关规定的期限内补缴税款或者办理退税手续。

经海关确认应纳税额后需要补缴税款但未在规定的期限内补缴的,自规定的期限届满之日起,按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。

第四十六条 因纳税人、扣缴义务人违反规定造成少征或者漏征税款的,海关可以自缴纳税款或者货物放行之日起三年内追征税款,并自缴纳税款或者货物放行之日起,按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金。

第四十七条 对走私行为,海关追征税款、滞纳金的,不受前条规定期限的限制,并有权核定应纳税额。

第四十八条 海关发现海关监管货物因纳税人、扣缴义务人违反规定造成少征或者漏征税款的,应当自纳税人、扣缴义务人应缴纳税款之日起三年内追征税款,并自应缴纳税款之日起按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金。

第四十九条 海关可以对纳税人、扣缴义务人欠缴税款的情况予以公告。

纳税人未缴清税款、滞纳金且未向海关提供担保的，经直属海关关长或者其授权的隶属海关关长批准，海关可以按照规定通知移民管理机构对纳税人或者其法定代表人依法采取限制出境措施。

第五十条 纳税人、扣缴义务人未按照规定的期限缴纳或者解缴税款的，由海关责令其限期缴纳；逾期仍未缴纳且无正当理由的，经直属海关关长或者其授权的隶属海关关长批准，海关可以实施下列强制执行措施：

（一）书面通知银行业金融机构划拨纳税人、扣缴义务人金额相当于应纳税款的存款、汇款；

（二）查封、扣押纳税人、扣缴义务人价值相当于应纳税款的货物或者其他财产，依法拍卖或者变卖所查封、扣押的货物或者其他财产，以拍卖或者变卖所得抵缴税款，剩余部分退还纳税人、扣缴义务人。

海关实施强制执行时，对未缴纳的滞纳金同时强制执行。

第五十一条 海关发现多征税款的，应当及时通知纳税人办理退还手续。

纳税人发现多缴税款的，可以自缴纳税款之日起三年内，向海关书面申请退还多缴的税款。海关应当自受理申请之日起三十日内查实并通知纳税人办理退还手续，纳税人应当自收到通知之日起三个月内办理退还手续。

第五十二条 有下列情形之一的，纳税人自缴纳税款之日起一年内，可以向海关申请退还关税：

（一）已征进口关税的货物，因品质、规格原因或者不可抗力，一年内原状复运出境；



（二）已征出口关税的货物，因品质、规格原因或者不可抗力，一年内原状复运进境，并已重新缴纳因出口而退还的国内环节有关税收；

（三）已征出口关税的货物，因故未装运出口，申报退关。

申请退还关税应当以书面形式提出，并提供原缴款凭证及相关资料。海关应当自受理申请之日起三十日内查实并通知纳税人办理退还手续。纳税人应当自收到通知之日起三个月内办理退还手续。

按照其他有关法律、行政法规规定应当退还关税的，海关应当依法予以退还。

第五十三条 按照规定退还关税的，应当加算银行同期活期存款利息。

第五十四条 对规避本法第二章、第三章有关规定，不具有合理商业目的而减少应纳税额的行为，国家可以采取调整关税等反规避措施。

第五十五条 报关企业接受纳税人的委托，以纳税人的名义办理报关纳税手续，因报关企业违反规定造成海关少征、漏征税款的，报关企业对少征或者漏征的税款及其滞纳金与纳税人承担纳税的连带责任。

报关企业接受纳税人的委托，以报关企业的名义办理报关纳税手续的，报关企业与纳税人承担纳税的连带责任。

第五十六条 除不可抗力外，在保管海关监管货物期间，海关监管货物损毁或者灭失的，对海关监管货物负有保管义务的单位或者个人应当承担相应的纳税责任。

第五十七条 未履行纳税义务的纳税人有合并、分立情形的，在合并、分立前，应当向海关报告，依法缴清税款、滞纳金或者提供担保。纳税人合并时未缴清税款、滞纳金或者未提供担保的，由合并后的法人或者非法人组织继续履行未履行的纳税义务；纳税人分立时未缴清税款、滞纳金或者未提供担保的，分立后的法人或者非法人组织对未履行的纳税义务承担连带责任。

纳税人在减免税货物、保税货物监管期间，有合并、分立或者其他资产重组情形的，应当向海关报告；按照规定需要缴税的，应当依法缴清税款、滞纳金或者提供担保；按照规定可以继续享受减免税、保税的，应当向海关办理变更纳税人的手续。

纳税人未履行纳税义务或者在减免税货物、保税货物监管期间，有解散、破产或者其他依法终止经营情形的，应当在清算前向海关报告。海关应当依法清缴税款、滞纳金。

第五十八条 海关征收的税款优先于无担保债权，法律另有规定的除外。纳税人欠缴税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押之前的，税款应当先于抵押权、质权执行。

纳税人欠缴税款，同时被行政机关处以罚款、没收违法所得，其财产不足以同时支付的，应当先缴纳税款。

第五十九条 税款、滞纳金应当按照国家有关规定及时缴入国库。

退还税款、利息涉及从国库中退库的，按照法律、行政法规有关国库管理的规定执行。

第六十条 税款、滞纳金、利息等应当以人民币计算。

进出口货物、进境物品的价格以及有关费用以人民币以外的货币计算的,按照纳税人完成申报之日的计征汇率折合为人民币计算。

前款所称计征汇率,是指按照海关总署规定确定的日期当日的人民币汇率中间价。

第六十一条 海关因关税征收的需要,可以依法向有关政府部门和机构查询纳税人的身份、账户、资金往来等涉及关税的信息,有关政府部门和机构应当在其职责范围内予以协助和配合。海关获取的涉及关税的信息只能用于关税征收目的。

## 第六章 法律责任

第六十二条 有下列情形之一的,由海关给予警告;情节严重的,处三万元以下的罚款:

(一)未履行纳税义务的纳税人有合并、分立情形,在合并、分立前,未向海关报告;

(二)纳税人在减免税货物、保税货物监管期间,有合并、分立或者其他资产重组情形,未向海关报告;

(三)纳税人未履行纳税义务或者在减免税货物、保税货物监管期间,有解散、破产或者其他依法终止经营情形,未在清算前向海关报告。

第六十三条 纳税人欠缴应纳税款,采取转移或者藏匿财产等手段,妨碍海关依法追征欠缴的税款的,除由海关追征欠缴的税款、滞纳金外,处欠缴税款百分之五十以上五倍以下的罚款。

第六十四条 扣缴义务人应扣未扣、应收未收税款的，由海关向纳税人追征税款，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。

第六十五条 对本法第六十二条、第六十三条、第六十四条规定以外其他违反本法规定的行为，由海关依照《中华人民共和国海关法》等法律、行政法规的规定处罚。

第六十六条 纳税人、扣缴义务人、担保人对海关确定纳税人、商品归类、货物原产地、纳税地点、计征方式、计税价格、适用税率或者汇率，决定减征或者免征税款，确认应纳税额、补缴税款、退还税款以及加收滞纳金等征税事项有异议的，应当依法先向上一级海关申请行政复议；对行政复议决定不服的，可以依法向人民法院提起行政诉讼。

当事人对海关作出的前款规定以外的行政行为不服的，可以依法申请行政复议，也可以依法向人民法院提起行政诉讼。

第六十七条 违反本法规定，滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊或者泄露、非法向他人提供在履行职责中知悉的商业秘密、个人隐私、个人信息的，依法给予处分。

第六十八条 违反本法规定，构成犯罪的，依法追究刑事责任。

## 第七章 附则

第六十九条 《中华人民共和国海南自由贸易港法》对海南自由贸易港的关税事宜另有规定的，依照其规定。

第七十条 进口环节海关代征税的征收管理，适用关税征收管理的规定。

船舶吨税的征收，《中华人民共和国船舶吨税法》未作规定的，适用关税征收管理的规定。

第七十一条 从事免税商品零售业务应当经过批准，具体办法由国务院规定。

第七十二条 本法自 2024 年 12 月 1 日起施行。《中华人民共和国进出口关税条例》同时废止。

附：中华人民共和国进出口税则（注：《中华人民共和国进出口税则》由国务院关税税则委员会发布）

来源：中华人民共和国中央人民政府网站（最后访问时间： 2024 年 12 月 25 日）

访问链接：[https://www.gov.cn/yaowen/liebiao/202404/content\\_6947843.htm](https://www.gov.cn/yaowen/liebiao/202404/content_6947843.htm)

## 6、国家税务总局关于降低土地增值税预征率下限的公告

### 国家税务总局公告 2024 年第 10 号

为更好发挥土地增值税调节作用，根据《中华人民共和国土地增值税暂行条例》及其实施细则等有关规定，将土地增值税预征率下限降低 0.5 个百分点。调整后，除保障性住房外，东部地区省份预征率下限为 1.5%，中部和东北地区省份预征率下限为 1%，西部地区省份预征率下限为 0.5%（地区的划分按照国务院有关文件的规定执行）。

本公告自 2024 年 12 月 1 日起施行。《国家税务总局关于加强土地增值税征管工作的通知》（国税发〔2010〕53 号）第二条第二款规定同时废止。

特此公告。

国家税务总局

2024 年 11 月 13 日

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2024 年 12 月 23 日）

访问链接：

<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5235810/content.html>

## 7、财政部 国家税务总局关于调整出口退税政策的公告

### 财政部 税务总局公告 2024 年第 15 号

现就调整铝材等产品出口退税政策有关事项公告如下：

一、取消铝材、铜材以及化学改性的动、植物或微生物油、脂等产品出口退税。具体产品清单见附件 1。

二、将部分成品油、光伏、电池、部分非金属矿物制品的出口退税率由 13%下调至 9%。具体产品清单见附件 2。

三、本公告自 2024 年 12 月 1 日起实施。本公告所列产品适用的出口退税率以出口货物报关单注明的出口日期界定。

特此公告。

附件：1. [取消出口退税的产品清单.pdf](#)

2. [下调出口退税率的产品清单.pdf](#)

财政部 税务总局

2024 年 11 月 15 日

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2024 年 12 月 23 日）

访问链接：

<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c102416/c5235887/content.html>



## 8、财政部 税务总局 水利部关于印发

### 《水资源税改革试点实施办法》的通知

财税〔2024〕28 号

各省、自治区、直辖市人民政府：

为全面贯彻党的二十大和二十届二中、三中全会精神以及《中华人民共和国资源税法》、《中华人民共和国水法》有关规定，加强水资源管理和保护，促进水资源节约集约安全利用，我们制定了《水资源税改革试点实施办法》，经国务院同意，现予印发，请认真贯彻执行。

附件：[水资源税改革试点实施办法.doc](#)

财政部 税务总局 水利部

2024 年 10 月 11 日

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2024 年 12 月 23 日）

访问链接：

<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c102416/c5235222/content.html>

## 9、人力资源社会保障部 财政部 国家税务总局 金融监管总局 中国证监会关于全面实施个人养老金制度的通知

人社部发〔2024〕87 号

各省、自治区、直辖市及新疆生产建设兵团人力资源社会保障厅（局）、财政厅（局），国家税务总局各省、自治区、直辖市、计划单列市税务局，各金融监管局、证监局：

按照《国务院办公厅关于推动个人养老金发展的意见》（国办发〔2022〕7 号）有关要求，2022 年 11 月个人养老金制度在 36 个城市（地区）先行实施，两年来，先行工作取得积极成效，制度总体运行平稳。为深入贯彻落实党的二十大和二十届二中、三中全会精神，加快发展多层次多支柱养老保险体系，经国务院同意，现就全面实施个人养老金制度有关问题通知如下：

### 一、扩大实施范围

（一）实施时间。自 2024 年 12 月 15 日起，在中国境内参加城镇职工基本养老保险或者城乡居民基本养老保险的劳动者，均可以参加个人养老金制度。

（二）参加方式。参加人可以通过国家社会保险公共服务平台、电子社保卡、掌上 12333APP 等全国统一线上服务入口或者符合规定的商业银行开立个人养老金账户，并在商业银行开立个人养老金资金账户。参加人每年可以两次变更个人养老

金资金账户开户银行。

（三）扩大税收优惠政策实施范围。个人养老金税收优惠政策的实施范围从先行城市（地区）同步扩大到全国。各相关部门要密切配合，落实落细税收优惠政策，充分发挥政策激励作用。

## 二、优化产品供给

（一）丰富产品种类。在现有理财产品、储蓄存款、商业养老保险、公募基金等金融产品的基础上，将国债纳入个人养老金产品范围。将特定养老储蓄、指数基金纳入个人养老金产品目录，推动更多养老理财产品纳入个人养老金产品范围。鼓励金融机构研究开发符合长期养老需求的个人养老储蓄、中低波动型或绝对收益策略基金产品等金融产品，合理确定个人养老储蓄的期限和利率。

（二）做好投资风险提示。金融机构要按照规定做好个人养老金产品资产配置公示和风险等级确定工作。个人养老金信息管理服务平台和金融行业平台根据风险等级，分类展示个人养老金产品，强化风险提示。

（三）探索开展默认投资服务。金融机构依法依规开展个人养老金投资咨询服务，根据个人投资风险偏好和年龄等特点，推荐适当的个人养老金产品。鼓励金融机构在与参加人协商一致的情况下，探索开展默认投资服务。加强对金融消费者、投资者的保护，充分保障参加人的知情权和自主选择权。

### 三、提高管理服务水平

（一）完善开办个人养老金业务条件。审慎确定开办个人养老金业务的商业银行范围。商业银行应当不断完善业务管理系统，健全管理制度和操作规程。鼓励并支持商业银行销售全类型个人养老金产品，不断增加销售品种。

（二）提高金融机构服务水平。商业银行要健全线上线下服务渠道，为参加人变更资金账户开户银行、领取个人养老金等提供更多个性化服务。在依法合规、风险可控前提下，商业银行应当与理财公司、保险公司、基金公司、基金销售机构等机构加强合作，支持其开展个人养老金业务。参加人在商业银行通过个人养老金资金账户线上购买商业养老保险产品的，取消“录音录像”。

（三）加强信息化建设。加强个人养老金信息管理服务平台建设，密切与税务部门、各参与金融机构的协作，依托电子社保卡建立个人养老金全链条服务体系，不断提高账户开立、资金缴存、产品交易、权益记录、个人养老金领取、享受税收优惠等便捷化水平。

### 四、完善领取条件和办法

（一）增加领取情形。除达到领取基本养老金年龄、完全丧失劳动能力、出国（境）定居等领取条件外，参加人患重大疾病、领取失业保险金达到一定条件或者正在领取最低生活保障金的，可以申请提前领取个人养老金，具体办法另行制定。

强化个人养老金信息管理服务平台与相关信息平台的信息共享，为符合条件的参加人提前领取提供方便。

（二）丰富领取渠道。参加人达到个人养老金领取条件，可以通过各级社会保险经办机构、全国统一线上服务入口和个人养老金资金账户开户银行提出申请，经社会保险经办机构核实后，由开户银行将个人养老金发放至本人社保卡银行账户。

（三）完善领取方式。参加人可以选择按月、分次或者一次性领取个人养老金。参加人提出变更领取方式，商业银行应当受理。

## 五、加强综合监管

人力资源社会保障部、财政部、国家税务总局、金融监管总局、中国证监会等部门依照职责分工，强化信息共享，切实加强监管，促进制度规范运行。金融机构要遵循自愿参加原则，依法依规开展个人养老金业务。对违规开展个人养老金业务的金融机构，金融监管部门要依法依规严肃处理。

## 六、做好组织实施工作

人力资源社会保障、财政、税务、金融监管等部门要加强组织领导，健全工作机制，加强政策宣传，落实落细各项政策措施。同时，充分调动金融机构、经营主体等方面的积极性，共同推动个人养老金制度健康发展。有条件的地区可研究探索适合本地区的支持政策。实施过程中遇到重大问题，要及时报告。

人力资源社会保障部

财政部

国家税务总局

金融监管总局

中国证监会

2024 年 12 月 10 日

来源：中华人民共和国中央人民政府网站（最后访问时间：2024 年 12 月 25 日）

访问链接：

[https://www.gov.cn/zhengce/zhengceku/202412/content\\_6992279.htm](https://www.gov.cn/zhengce/zhengceku/202412/content_6992279.htm)

## 二、 新闻资讯

### 1、税务总局发布《2019 年以来系列税费支持政策

#### 即问即答汇编》

来源：国家税务总局办公厅 2024-11-22

近日，税务总局发布《2019 年以来系列税费支持政策即问即答汇编》（以下简称《汇编》），对 2019 年 1 月—2024 年 7 月税务总局对外发布的税费支持政策问题答复进行了全面梳理，收录现行有效答复口径 294 个，方便广大纳税人缴费人和基层税务部门快速检索和准确掌握有关政策的执行口径，进一步提高了税费政策执行确定性，为各项税费政策精准落地提供保障。

据了解，2019 年以来，为落实落细党中央、国务院出台的系列税费优惠政策，税务部门建立了政策落实问题快速反应机制，重点针对纳税人缴费人及基层税务部门在落实税费优惠政策过程中遇到的政策口径、征管操作、税费服务等问题，迅速研究解答或提出针对性措施，并形成多批次即问即答，通过税务总局官网、12366 纳税服务热线等渠道发布，及时回应了纳税人缴费人和基层税务部门关切，推动了政策红利的精准释放。

税务总局政策落实办有关负责人介绍，2019 年以来，我国税费支持政策经过了“更大规模减税降费政策”“应对疫情税费优惠政策”“减税降费和退税缓税缓费政策”“组合式税费支持政策”“延续优化完善税费优惠政策”“结构性减税降



费政策”6 个阶段。此次发布的《汇编》，参照 2019 年以来历年减税降费工作主题，分设“增值税改革相关政策”“个人所得税改革相关政策”“支持小微经营主体税费优惠政策”“支持科技创新税费优惠政策”“支持重点群体创业就业税费优惠政策”“支持住房需求税费优惠政策”“支持特定主体融资税费优惠政策”“其他税费优惠政策”8 个类别，并依照货物劳务税、所得税、财产行为税、社保非税的顺序排列，方便税务干部和纳税人缴费人查阅使用。

据悉，《汇编》目前已在税务总局门户网站“税费优惠政策”专栏发布。同时，税务部门已同步优化完善了 12366 纳税服务热线备答口径，确保纳税人缴费人对税费优惠政策及时知晓、精准享受。

税务总局政策落实办有关负责人表示，下一步，税务部门将深入贯彻党的二十届三中全会精神，持续规范税费优惠政策，不断提高政策确定性和执行统一性，着力营造公平透明的税收环境，更好助力经济高质量发展。

责任编辑： 藏可为

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2024 年 12 月 23 日）

访问链接：

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/n810724/c5236041/content.html>

## 2、促进房地产市场平稳健康发展有关税收政策实施 5 日 36.4 万户家庭累计减免契税 84 亿元市场热度有所回升

来源：国家税务总局办公厅 2024-12-6

为贯彻落实党中央、国务院决策部署，促进房地产市场平稳健康发展，近日，财政部、国家税务总局、住房城乡建设部发布了《关于促进房地产市场平稳健康发展有关税收政策的公告》，自 12 月 1 日起，将个人购买住房契税优惠政策的住房面积标准由原来的 90 平方米提高到 140 平方米，即对个人购买家庭唯一或第二套住房，面积为 140 平方米及以下的，减按 1% 的税率征收契税；面积为 140 平方米以上的唯一或第二套住房，分别减按 1.5%、2% 的税率征收契税。北京、上海、广州和深圳也能享受购买第二套住房契税优惠政策。

国家税务总局最新数据显示，政策实施 5 日以来，全国共有 36.4 万户家庭申报享受了契税税收优惠，累计减免契税 84 亿元，户均减免 2.3 万元。其中，个人购买 140 平方米及以下家庭唯一住房和第二套住房优惠政策减税 74.1 亿元，个人购买 140 平方米以上家庭唯一和第二套住房优惠政策减税 9.9 亿元。政策实施后，个人购买住房享受 1% 契税最低优惠税率的家庭比例，达到全部受惠家庭的 92.4%，较政策实施前提高了 17.4 个百分点。由于此次将北京、上海、广州、深圳 4 个城市购买家庭第二套住房也纳入了政策范围，4 个城市符合条件的纳税人合计减税 7.1 亿元，有效降低了居民购房成本。

税收政策进一步促进了购房需求的释放，助力房地产市场止跌回稳。国家税务总局数据显示，12 月 1 日至 5 日，全国

房屋交易累计申报 55.3 万套，同比增长 24.8%。其中，北京、上海、广州、深圳同比分别增长 62.2%、87.2%、27.5%和 66.4%。

国家税务总局税收科学研究所所长黄立新介绍，税收数据较快增长，除新政后纳税人集中缴税的因素外，也反映出在税收等多重利好政策的影响下，近期房地产市场热度有所回升。

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2024 年 12 月 23 日）

访问链接：

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/n810724/c5236398/content.html>

### 3、搭乘 RCEP 快车 企业畅享政策红利

来源：青岛海关 2024-12-10

近日，在洛克化学贸易（深圳）有限公司的仓库内，工人们忙碌而有序地进行着最后的清点与包装工作，一桶桶来自新加坡的润滑油添加剂正整装待发，不久后将运往全国各地的加工工厂用于润滑油的生产。

“《区域全面经济伙伴关系协定》（RCEP）生效后，我们通过在润滑油添加剂报关进口时提供该协定项下的原产地证明，关税税率从 6.5%降至 0，大大降低了我们企业润滑油添加剂的出厂成本。”该公司外贸负责人黄伟忠说。

洛克化学贸易（深圳）有限公司是一家专门从事化学品销售及服务的公司，常年从新加坡等地进口国外品牌的润滑油添加剂。2024 年 1-11 月份，该公司适用 RCEP 原产地优惠政策进口货物 40 多批次，享受税款减免 250 余万元。

今年是 RCEP 正式生效实施的第三年，随着 RCEP “朋友圈”不断扩大，我国积极利用 RCEP 规则促进贸易投资便利化，加强与各成员国在多领域的深度合作，优惠政策红利持续释放。据青岛海关所属青岛大港海关统计，今年 1-11 月，该关约为 3.12 亿元适用 RCEP 原产地优惠政策的进口货物提供税款减免支持，累计为企业减免税款达 885.79 万元，同比增长 136.84%。

为更好服务外贸企业享惠用惠，帮助企业用好 RCEP 规则降低生产经营成本，青岛大港海关广泛调研精准了解企业诉求，为辖区重点企业提供“通关+出证”的全链条政策服务，通过

送政策上门、“一对一”专家指导等方式，靶向解决企业享惠过程中遇到的难点堵点问题。

中车青岛四方机车车辆股份有限公司是我国轨道交通装备制造行业的骨干企业，同时也是 RCEP 政策红利的充分受益者。“RCEP 生效以来，在海关的指导帮助下，我们顺利打通了国外证书申办的堵点，逐步推进各类动车组零配件的关税减免。1-11 月份，享惠进口的轴承、无缝钢管等零部件货值约 1491 万元，进口环节税款减免约 240 万元。”该公司物流部经理刘晓东介绍说。

青岛大港海关综合业务一科科长付夏表示，青岛大港海关将持续优化进口 RCEP 项下货物通关享惠流程，设立 RCEP 易腐货物进口通关绿色窗口，优先安排单证审核，即报即审。对在办结海关手续前未取得有效原产地证明的进口货物，将积极推介企业利用税款担保政策，先享惠放行、后提交证书，保障企业关税减让应享尽享。（王宁/文）

来源：青岛海关网站（最后访问时间：2024 年 12 月 23 日）

访问链接：

[http://www.customs.gov.cn/qingdao\\_customs/406496/406497/6252478/index.htm](http://www.customs.gov.cn/qingdao_customs/406496/406497/6252478/index.htm)

！

#### 4、华东地区统一 55 项税务行政处罚裁量基准

来源：中国税务报 作者：叶生成 2024 年 12 月 3 日

日前，在国家税务总局驻上海特派员办事处的牵头组织下，国家税务总局上海市税务局、江苏省税务局、浙江省税务局、安徽省税务局、福建省税务局、江西省税务局、山东省税务局、宁波市税务局、厦门市税务局、青岛市税务局联合制定并发布《华东区域税务行政处罚裁量基准》（以下简称《裁量基准》），明确自 2025 年 1 月 1 日起，7 类 55 项税务违法行为的行政处罚将实行统一的裁量基准。

根据《裁量基准》，华东区域实行统一裁量基准的 7 类税务违法行为包括，违反税务登记管理类、违反账簿凭证管理类、违反纳税申报管理类、违反税款征收类、违反税务检查类、违反发票及票证管理类、违反纳税担保管理规定。

据了解，《裁量基准》充分考虑税务违法行为涉及的各类因素，坚持处罚与税务违法行为的事实、性质、情节、社会危害程度相当，与华东区域经济社会发展水平相适应。根据违法行为涉及的不同因素、不同情节设置区间幅度，适度细化税务行政执法裁量空间标准，既防止随意执法，确保事实、性质、情节及社会危害程度等因素基本相同的税务违法行为，所适用的行政处罚基本相同，又防止机械执法，给予执法人员根据具体情形行使行政处罚幅度内的自由合理裁量权，确保不同税收违法行为得到与之相适应的处罚。

对于违法情节相对较轻且及时改正的税务违法行为，《裁量基准》确定了相对较低的处罚标准。例如，按照原有规定，



福建省纳税人未按照规定将其全部银行账号向税务机关报告的，在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正期限内改正的，对个体处 50 元以下罚款；对单位处 300 元以下罚款。按照新的裁量基准，对个人处 20 元罚款，对单位处 200 元罚款。

同时，对于虚开、骗税等性质严重的税务违法行为，予以相对较重的处罚。例如，按照原有规定，福建省纳税人不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，违法行为造成严重社会影响的，处不缴或者少缴税款 1.5 倍以上 5 倍以下的罚款。按照《裁量基准》，将对违法行为手段恶劣、社会影响较大、危害后果严重的，或者有其他严重情节的，处不缴或者少缴税款 2 倍以上 5 倍以下的罚款。

其中，“未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料”与“未按照规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报表和有关资料”，应分别适用首违不罚。

《裁量基准》规定，对施行前发生但税务机关尚未作出行政处罚决定的税务违法行为，按照原规定处理，但按照《裁量基准》处理有利于税务行政相对人的，按新规定处理。

“裁量基准的优化和统一能有效解决华东区域内税务行政处罚裁量各地标准差异等问题，有利于深入推进税务领域精确执法。”福建省税务局政策法规处负责人介绍，此举将进一步规范税务行政处罚裁量权行使，优化税务执法方式，切实保障税务行政相对人合法权益，推进区域执法标准统一，有助于加快建设全国统一大市场。

## 5、12 月 1 日起坐飞机出差，电子行程单可入账抵扣

来源：中国税务报 作者：吴翠广 杨冲 赵星宇 2024-11-22

前不久，国家税务总局、财政部、民航局联合发布的《国家税务总局 财政部 中国民用航空局关于民航旅客运输服务推广使用全面数字化的电子发票的公告》(国家税务总局 财政部 中国民用航空局公告 2024 年第 9 号,以下简称 9 号公告),明确自 2024 年 12 月 1 日起,在我国民航旅客运输服务领域推广使用全面数字化的电子发票——航空运输电子客票行程单(以下简称电子行程单)。也就是说,对于在职员工而言,坐飞机出差,凭电子行程单即可入账抵扣销项税额。

### 重要变化：“票”与“单”合一

9 号公告实施后,旅客在结束所购机票行程的全部行程后,无须邮寄纸质行程单,可以直接通过航空运输公司或机票代理公司官网、移动客户端、服务电话等渠道取得电子行程单,既节省了邮寄时间,又节省了邮寄成本。

对于企业财务人员来说,电子行程单的推行,有助于提高其工作效率。尤其是财务人员可以高效汇集员工电子行程单,用于无纸化报销、入账、归档、存储;可以通过登录电子发票服务平台,查询电子行程单对应的增值税税额并按规定勾选抵扣,免去按照总价进行换算的计算程序,大大减轻工作量。

根据 9 号公告第二条、第三条规定,电子行程单基本内容包括:发票号码、开票状态、国内国际标识、旅客身份证件信息、行程信息、填开单位、购买方信息、票价、燃油附加费、

增值税税率、民航发展基金、二维码等。电子行程单的发票号码为 20 位，其中：第 1 位—第 2 位代表公历年度后两位，第 3 位—第 4 位代表行政区划代码，第 5 位代表电子行程单开具渠道代码，第 6 位—第 20 位代表业务顺序编码。

### 入账处理：分三步操作

实务中，企业财务人员在拿到注明旅客身份等信息的合规电子行程单后，可以分三步进行操作：第一步，财务人员可以通过电子发票服务平台税务数字账户（以下简称税务数字账户）进行电子行程单的查询、查验、下载等，也可以通过全国增值税发票查验平台查验；第二步，财务人员须在税务数字账户中对电子行程单进行用途确认，明确该行程单是用于报销等合法用途；第三步，财务人员将确认无误的电子发票纳入单位的财务管理系统，按照单位内部报销流程 and 规定进行处理。若客票报销单位为增值税一般纳税人，财务人员可通过登录电子发票服务平台，查询电子行程单对应的增值税税额并按规定勾选抵扣。

旅客取得电子行程单后，可能因购买方信息填写有误等原因，需要换开电子发票行程单。根据 9 号公告，这类问题需要区分是否“已作用途确认和入账确认”，并按照相应流程开具红字电子行程单。

对购买方未作用途确认和入账确认的，由航空运输公司或机票代理公司填开《红字发票信息确认单》（以下简称《确认单》），开具红字电子行程单。此类情况下，购买方只需告知

所选择的航空运输公司或机票代理公司需换开发票，航空运输公司或机票代理公司可以在电子发票服务平台填开《红字发票信息确认单》后，直接全额开具红字数电发票，无须购买方确认。

对于购买方已进行用途确认或入账确认的，由航空运输公司或机票代理公司填开《确认单》，经购买方确认后，依据《确认单》开具红字电子发票行程单。购买方已将电子发票行程单用于增值税申报抵扣的，应暂依确认后的《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得航空运输公司或机票代理公司开具的红字电子行程单后，与《确认单》一并作为原始凭证。购买方依确认后的《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出时，应在《增值税纳税申报表附列资料(二)》(本期进项税额明细)“二、进项税额转出额”第 20 栏，填列已经抵扣但按规定应在本期转出的进项税额。

### **抵扣进项：注意限制**

增值税一般纳税人取得电子行程单后，需谨慎抵扣进项税额。

当前，航空运输电子客票行程单的价款分项列示，包括票价、燃油附加费和民航发展基金，对于旅客购买电子化航空旅客综合保险支付给保险机构的费用，不计入电子行程单总价。其中，民航发展基金属于政府性基金，不计入航空企业销售收入。也就是说，增值税一般纳税人取得电子行程单抵扣进项税额的计税依据，为票价与燃油附加费的合计额。根据《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)第六条规定,纳税人购进国内旅客运输服务,其进项税额允许从销项税额中抵扣。其中,取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的,按照下列公式计算进项税额:航空旅客运输进项税额 $=$ (票价+燃油附加费) $\div$ (1+9%) $\times$ 9%。

需要注意的是,根据《国家税务总局关于国内旅客运输服务进项税抵扣等增值税征管问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 31 号,以下简称 31 号公告)规定,可以抵扣的“国内旅客运输服务”,限于与本单位签订了劳动合同的员工,以及本单位作为用工单位接受的劳务派遣员工发生的国内旅客运输服务。作为购买方的增值税一般纳税人,如果所取得电子行程单属于为非雇员支付的国内旅客运输费用,不能纳入抵扣范围,否则将面临违规抵扣进项税额的税务风险。

举例来说,A 公司为增值税一般纳税人,杨某为该公司员工,并与企业签订了劳动合同。按照工作安排,12 月 11 日,杨某与公司临时外聘专家吴某乘坐飞机共同出差,取得 2 张电子行程单,机票票面金额均为 1585 元,燃油附加费均为 50 元,民航发展基金均为 50 元,合计支付 3370 元。出差结束后,杨某将这 2 张电子行程单提交公司财务部门报销。根据 31 号公告规定,临时外聘专家吴某非公司正式员工或劳务派遣员工,A 公司为吴某提供的国内旅客运输服务不可抵扣进项税额,其电子行程单不能作为增值税抵扣凭证。那么,A 公司可以抵扣的增值税进项税额为 $(1585+50) \div (1+9\%) \times 9\% = 135$ (元)。



## 时限要求：“180 天内”开具或下载

笔者提醒，旅客需要注意取得电子行程单的时限要求。国家税务总局官网发布的 9 号公告解读明确，旅客在行程结束或支付退票、改签费用后，可于 180 天内通过航空运输公司或机票代理公司的官网、移动客户端、服务电话等渠道开具电子行程单，不含退票、选座、逾重行李等附加服务；超过 180 天的，按照旅客与航空运输企业的约定执行。

此外，为方便旅客和单位，根据 9 号公告第五条、第六条规定，民航旅客运输服务领域推行使用中设置了过渡期，过渡期为 2024 年 12 月 1 日—2025 年 9 月 30 日。过渡期内，纸质行程单、电子行程单、其他发票并行使用，但仅可选其一使用。



## 6、上海：税务服务经济向“绿”而行

来源：国家税务总局办公厅 2024-11-27

近年来，上海扎实推进绿色低碳循环发展，构建碳达峰、碳中和“1+1+N”政策体系，能源和产业结构不断优化。国家税务总局上海市税务局落实环境保护税法、加强征收管理，引导企业低碳排放，推进城市污染防治，以税收之力，推动企业绿色发展，服务经济向“绿”而行。

上海税务部门、生态环境部门共同建立“税务征管、企业申报、环保监测、信息共享、协作共治”的环保税征管协作机制，并开发上线涉税信息共享平台。税务部门充分发挥以数治税的优势，实现生态环境部门登记信息与税务部门征前信息比对、征中税源控管、征后复核闭环管理，大幅提升环保税控管质效。环保税法实施5年来，上海市累计减免环保税近20亿元，生态环境质量持续改善，PM2.5年均浓度从2018年的36微克/立方米降至25微克/立方米，税收助推“双碳”目标实现的积极效应日趋显著。

在黄浦区，中船（上海）节能技术有限公司作为国家级专精特新“小巨人”企业，致力于为广大船东、船厂提供船舶节能减排的系统解决方案和专业化服务。截至今年9月底，该公司提供的技术服务已成功应用于2000余艘商船，取得3%—12%的节能效果，年均为船东节约主机燃油40余万吨、减少燃油费用20多亿元、减少二氧化碳排放超过120万吨，节能减排效益十分显著。

“从打造公司的核心产品到取得多项发明专利，再到积极参与申报地方、国家科研项目，税收政策利好给我们提供了有力支持。”企业负责人黄先生介绍，公司今年以来获得出口退税 279 万元，研发费用加计扣除 1500 万元。黄浦区税务局采取“一户一管家”模式，为企业提供“政策宣讲、个案解答、风险提示”的全流程靶向辅导。

建材工业领域的碳排放是我国工业领域主要的二氧化碳排放源之一。在普陀区，上海凯盛节能工程技术有限公司是专攻二氧化碳捕集和利用技术研发的企业。日前，该公司承接了国内首例二氧化碳捕集与提纯项目，并成功签约非洲马拉维水泥厂配套的 12MW 自备电站工程总承包项目。

“将清洁、高效、可持续的能源利用方式带到非洲大陆，是凯盛节能持续开拓海外市场、响应国家‘一带一路’倡议的积极实践。”凯盛节能财务总监丁依晖说，2021 年—2023 年，该公司投入研发费用近 4800 万元。2024 年，企业预计可享受研发费用加计扣除 1750 万元，这些资金将有力支持产业技术迭代升级。普陀区税务局利用税收大数据精准画像，采用“政策+服务”精准匹配企业“问题+需求”，掌握企业生产经营状况和涉税服务诉求，做好税务风险相关的事前提醒、事中关注、事后把控。

在全球经济面临多重挑战的背景下，我国新能源汽车产业正以“引领者”的姿态，推动全球经济绿色转型。上海鑫昌众

星实业有限公司以汽车零部件研发为主业，拥有 30 多项知识产权的专利技术，是国内汽车装饰条加工配送企业之一。

“得益于近年来国家推出一系列扶持政策，新能源汽车产业迅猛发展，公司呈现出良好的发展势头。”公司总经理袁星航提到，今年 1 月—9 月，该公司销售额同比增长约 37%。截至目前，2024 年累计享受研发费用加计扣除 600 余万元。为助力产业发展，确保企业充分掌握行业相关税收政策，宝山区税务局依托大数据平台，精准挖掘新能源相关企业名单，通过电话、实地走访等方式精准投放政策。

责任编辑：刘畅

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2024 年 12 月 23 日）

访问链接：

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/n810739/c5236181/content.html>

## 7、重磅利好！湛江港 12 月起作为离境港实施启运港

### 退税政策

来源：海关总署 2024-12-10

11 月 12 日，财政部、海关总署、税务总局联合印发《关于扩大启运港退税政策实施范围的通知》（财税〔2024〕31 号）批准湛江市湛江港自 2024 年 12 月 1 日起作为离境港实施启运港退税政策。

自此，湛江海关写入支持湛江外贸质升量稳二十条措施“支持湛江作为离境港适用启运港退税政策”正式落地实施。湛江港货运线路可连接重庆市团结村铁路集装箱中心站、四川省成都国际铁路港（城厢站）等 10 个启运港，辐射陕西、河南、四川、贵州、云南、重庆、湖南、广东、广西等省份。

据海关介绍，启运港退税政策是指对符合条件的出口企业从启运地口岸启运报关出口，由符合条件的运输企业承运，从水路转关直航或经停指定口岸（陆路启运港为铁路转关直达），自离境地口岸离境的集装箱货物，实行启运港退税政策。启运港退税政策包括水路启运港退税政策及陆路启运港退税政策。

在陆路启运退税政策方面，湛江港将成为广东省内适用该政策最多港区的港口，有效增强了湛江港的辐射带动效应和聚集能力，推动湛江深度融入西部陆海新通道建设，助力广东在推进中国式现代化建设中走在前列。同时，这次财税〔2024〕31 号也明确将《财政部 海关总署税务总局关于在粤港澳大湾区

区实行有关增值税政策的通知》财税〔2020〕48 号文件附件中增列湛江市湛江港为启运港，也就意味水路启运退税政策方面，货物在湛江港启运，前往广州南沙新港、深圳港（含深汕特别合作区小漠港区）离境，也将享受启运港退税政策。

此外，湛江还可以作为宁波舟山港离境的启运港、海南洋浦港离境的启运港，可见湛江作为连接西部陆海新通道、粤港澳大湾区及海南自贸港的交通枢纽地位愈加明显。实施启运港退税政策，出口企业货物在启运港办理手续后即可申请退税，退税准备时间可压缩一半以上，有利于出口企业进一步提高资金周转能力，减轻企业负担，提高企业经济效益，叠加湛江海关牵头集成创新的“并行港”物流模式，将进一步助力企业“卖全球”。

为助力企业用好启运港退税政策红利进一步扩大出口，湛江海关在财税〔2024〕31 号下发后，第一时间联系陆海新通道公司摸底调研，联合地方商务部门共同开展政策宣讲会，深入解读启运港退税政策及如何叠加“并行港”物流模式助力企业出海掘金，实现以物流促贸易、以贸易促产业、以产业促发展。

来源：湛江海关网站（最后访问时间：2024 年 12 月 23 日）

访问链接：

[http://www.customs.gov.cn/zhanjiang\\_customs/534851/534852/6252416/index.html](http://www.customs.gov.cn/zhanjiang_customs/534851/534852/6252416/index.html)

### 三、 指导案例

#### 税务部门公布 3 起网络主播偷税被处罚案件

国家税务总局 2024 年 11 月 15 日

11 月 15 日，四川、辽宁、浙江等地税务部门依法查处并公布了 3 起网络主播偷税案件查办细节，网络主播余洋、田小龙、金茜茜分别被依法追缴税费款、加收滞纳金并处罚款。

守法合规才能发展得越来越好。税务部门在支持各类经营主体发展的同时，对偷逃税款等涉税违法行为保持“零容忍”的态度，依法依规坚决予以打击，持续为守法经营主体营造公平竞争的税收营商环境。网络直播从业人员作为公众人物，应依法履行纳税义务，既为“粉丝”作示范，又让“粉丝”更踏实。平台企业也应认真依法履行相关义务，督促协助平台主播依法依规办理纳税申报，为直播行业健康发展贡献力量。



## 案例一 揭开大额“推广费”逃税背后的秘密——网络主播余洋虚假申报偷逃税无处遁形

近期，国家税务总局泸州市税务局稽查局依法查处了一起直播电商虚假申报偷税案件。

前期，稽查局通过税收大数据比对分析发现，2021 年至 2023 年期间，余洋登记注册的个体工商户——泸州 A 男装店向某平台支付了 620 余万元推广费用，而期间向税务机关申报的销售收入仅为 160 万元。总共 160 万元的销售收入为何支付 620 余万元的平台推广费用？

按照某平台推广费反向测算，A 男装店销售收入应该超过亿元。带着这个线索，稽查局进一步挖掘，逐步还原了整个案件事实。

从 2021 年开始，余洋注册个体工商户，并入驻某平台进行线上服装销售。余洋的货源来自广州、武汉两地厂商，消费者在线上下单后，直接由厂商发货，如果遇到退货情况，则退到余洋所在的泸州市仓库，后续再作为现货从泸州发出。

随着直播销售服装生意越来越红火，余洋的泸州 A 男装店快速拥有了 300 万粉丝体量，为规避因违反平台管理要求导致的封号风险，余洋通过本人及其亲属身份先后注册 6 个个体工商户，在某平台开展直播销售，但实际控制人均为余洋。

粉丝数量的增长加之售卖商品具有较强竞争力，余洋在平台上的销售规模和销售收入不断扩大，但由于自身法

律意识淡薄、依法纳税意识不强，余洋并未按法律要求设置账簿。

检查人员在调查时发现，余洋在采购商品时未主动向供货商索取发票，采购费用采取私对私转账的方式，在销售时也很少有消费者索取发票，购销两个环节基本形成体外循环。在实际经营过程中，消费者线上下单再由货源地直发，余洋不需要在本地建立大型实体产品仓库，其真实经营规模很难被发现。同时，其 6 个个体工商户以及 19 个银行账户也分散了销售收入。

基于以上销售模式和收款方式，销售收入不易被核实，余洋便心存侥幸，仅就其控制的 6 个个体工商户开具了发票的 390 余万元销售收入申报纳税，而对其它大量的未开票收入约 3.4 亿元不申报，以虚假申报少缴个人所得税、增值税等 805 万元。

在税务机关政策宣讲下以及大量事实证据面前，余洋予以积极配合，及时提供真实资料。根据《个体工商户个人所得税计税办法》（国家税务总局令第 35 号）第二条：若个体工商户从两处以上取得经营所得，需在办理年度汇总纳税申报时，合并个体工商户经营所得年应纳税所得额，重新计算减免税额，多退少补。余洋利用其亲属户头拆分其实际经营所得，采用欺骗、隐瞒等方式逃避纳税，构成偷税行为。

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款：纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者

经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

近日，税务机关依法对余洋追缴少缴税费款、加收滞纳金并处罚款共计 1431 万元。余洋表示，这次案件给自己带来了深刻教训，今后将加强税法学习，强化法治观念，做到合规经营、依法纳税，不再抱有侥幸心理。

责任编辑： 孟云

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2024 年 12 月 23 日）

访问链接：

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/c102025/c5235878/content.html>

## 案例二 数据碰撞找线索 抽丝剥茧现原形——破解热卖主播田小龙隐匿个人收入偷税的谜团

“时间久远有些记不清”、“销售数据量较大不好弄，暂时提供不了资料信息”……面对当事人回避检查的消极态度，案件查处该如何推进？

近期，国家税务总局营口市税务局稽查局查处了一起网络主播隐匿收入偷逃税款案件。涉案人员田小龙在 2020 年至 2022 年期间，以本人及其成立的个体服装销售中心名义从事网络直播带货，隐匿个人账户收取的网店销售收入，未依法申报纳税，涉嫌偷税。对其违法行为，稽查部门依法作出补缴税费款、加收滞纳金并处罚款共计 1348 万元的处理处罚决定。

“网售火爆” VS “小额申报”，隐匿收入初现端倪

2023 年初，国家税务总局驻沈阳特派员办事处通过大数据分析发现，某网络平台主播田小龙在该平台通过直播方式销售服装，账号注册主体为营口市某服装销售中心。该主播粉丝量达 300 余万，直播带货热度较高，直播间销售的服装常常被粉丝一扫而空，而其 2022 年度的个人所得税申报仅为 3488.43 元，2020、2021 年度更是没有申报任何应税收入，销量热度与纳税情况严重不匹配。

检查人员通过其账号内显示商品的销量与价格进行测

算，预估其一年带货销售额与其申报的经营所得差异巨大。通过研判，田小龙隐匿销售收入，少缴纳增值税、个人所得税及其他税费问题露出端倪。

### 案头资金分析和实地调查取证同步推进案件查办

为确保取得完整准确真实的证据资料，检查人员对田小龙依法下达《税务检查通知书》，并携带执法记录设备对田小龙经营场所进行实地调查取证，发现其库存管理混乱，没有完善的出入库制度。面对检查人员的询问，田小龙均以时间久远记不清、没有专门的财务人员不清楚、数据量不好弄等理由推脱敷衍。检查人员现场要求田小龙登录其网络直播平台账户，导出其在 2020 年至 2022 年期间通过平台取得的销售收入、佣金收入、保证金支出等电子证据。打开统计数据后，检查人员大吃一惊，田小龙在三年时间内总销售额近 3 亿元，但田小龙却对此予以否认。

面对如此大的销售额，检查人员依法定程序调取了田小龙的个人银行账户交易流水、第三方平台的交易明细。通过比对核查，确定了田小龙将直播带货的收入转移到自己个人账户，从而达到隐匿收入、逃避纳税的违法目的，造成国家税费款大量流失。

### 依法依规加“说理式执法”助力案件快速查结

大量证据面前，田小龙仍存在侥幸心理，声称自己没有取得如此高额的收入，抵触情绪较重。为此，检查人员

耐心对其及相关人员开展政策宣讲，先后进行了多次询问，下达了税务事项告知书、组织听证会。

在第一次听证会过程中，当事人为了证明其采购的商品是有进货凭据，现场拿出进货小票，检查人员认真翻看上述证据资料，发现进货小票存在连号、笔迹相同、没有购货单位签字等漏洞，现场与当事人进行证据质证，驳回当事人说法。

对于当事人提出的“销售收入中有很大部分是刷单收入，该部分并没有实现真正的销售；由于缺少账簿，没有专职的财务人员，一直拿不出可以信服的财务资料数据证明”等理由，检查组坚持实事求是原则，开展证据核实，检查人员分别从四个方面着手：一是对田小龙 400 余万条销售记录、200 余万条第三方支付平台及银行卡流水和快递记录分析比对。二是核实物流交易信息、查看付款资金流。三是分析筛选严格背离正常价值的商品。四是核实刷单聊天记录，以此确认真实的刷单金额，并据此将其从销售总额中扣除。在证据面前，田小龙的态度慢慢发生了转变，开始积极配合税务机关调查取证，最终承认其隐匿业务收入、逃避纳税的违法事实。

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款：纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者



经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

针对田小龙的违法行为，营口市税务局稽查局依法将其行为定性为偷税，追征税费款、加收滞纳金并处罚款。

责任编辑： 孟云

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2024 年 12 月 23 日）

访问链接：

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/c102025/c5235876/content.html>

### 案例三 收入性质“偷梁换柱” 异地申报“露出脚”——网络主播金茜茜偷逃税款之真相大白

近期，国家税务总局台州市税务局稽查局通过税务部门间的信息交互，查处一起网络主播逃避纳税违法案件。涉案人员通过虚假申报，将网络直播取得的劳务报酬所得转换为经营所得，违规套用核定征收方式少缴个人所得税。针对该违法行为，台州市税务局稽查局作出追缴税款、滞纳金，并处罚款，共计246.87万元的处理决定。目前，涉案税款、滞纳金、罚款均已追缴入库。

#### 数据显效 抽丝剥茧揭开疑云

2023年11月，台州市税务局稽查局根据其他地区税务部门提供的疑点线索，通过大数据分析，发现台州市一网络主播金茜茜在湖南、四川、安徽等地按照经营所得，以违规套用核定征收方式缴纳个人所得税，税负率明显偏低，具有逃避纳税嫌疑。

经过细致审查金茜茜的银行交易记录，检查人员发现了多笔“奇怪”的银行流水。金茜茜的工作与生活地均在台州，但在2021至2022年疫情肆虐期间，她的银行账户频繁收到了来自河南、湖南、天津等5个不同地区企业的大额转账，总额接近300万元。不仅如此，检查组还发现在此期间，金茜茜在多地按经营所得申报过个人所得税。在疫情背景下，这些异地、大额、频繁的汇款行为和多地经营所得申报，显得尤为异常。

为揭开这些收入的面纱，检查人员前往河南、湖南、天津等地，实地走访这5家公司，了解了这些公司的运营

模式，并获取相关银行流水、发票记录等信息。在核查这5家公司的银行流水时，检查人员发现上述公司转给金茜茜的资金，均来自同一家公司——Z公司。而根据金茜茜自己提供的三方合作协议显示，Z公司正是该协议的签订方之一。

经查后发现，金茜茜的部分直播收入由直播平台转入Z公司账户，该公司扣除相关费用后，将剩余资金转至上述5家公司，这些公司按照经营所得代缴个人所得税，再转至金茜茜个人账户。但这些收入的性质真的属于经营所得吗？检查人员不禁心生疑惑。

### 分析取证 精准确认收入性质

区分个人所得税中劳务报酬所得和经营所得的关键，在于确认金茜茜直播收入的性质。

检查组对金茜茜的直播情况进行取证。金茜茜日常直播没有经营机构和制作团队，直播设备自行置办，自主决定直播时间、地点、内容，以独立个人的名义从事表演、聊天、游戏等直播，获得观众打赏。

检查组深入研究了金茜茜提供的三方合作协议发现，金茜茜仅与直播平台、Z公司存在合作关系，但金茜茜从未与5家打款企业签订过协议，双方不存在劳动、雇佣关系。金茜茜只要根据协议完成直播时长要求，即可获得打赏分成收入，无需承担经营风险。

综合以上事实，检查组认定，金茜茜的直播收入属于个人从事演出、表演等劳务取得的所得，符合《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第六条关于劳务报酬所得的规定。据此，检查组确认了金茜茜存在转换收入性质虚

假申报，少缴个人所得税的违法行为，并根据其银行流水、微信、支付宝提现记录查实其应纳税所得额。

### 法理并举 自觉接受处罚

起初，在当地主管税务机关联系金茜茜时，其不接电话、不回短信、拒不见面，拖延时间长达3个月。立案后，稽查局启动多部门协作机制，联系上了金茜茜本人，检查组耐心向其讲解相关政策，并出示了掌握的部分证据，表示逃避检查并不会改变认定结果。随后，检查人员又向其讲解了前期税务部门查办的网络主播典型案例，金茜茜态度逐步转变、认识到自己的违法事实。

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款：纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

台州市税务局稽查局依据法律规定，对金茜茜的违法行为，作出追缴税款、滞纳金并处罚款的决定。

责任编辑： 孟云

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2024年12月23日）

访问链接：

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/c102025/c5235874/content.html>

## 四、 专业研究

### 未实缴的出资进行减资处理，需要缴税吗？

作者：杨春艳

#### 【作者简介】

杨春艳律师：管理学学士（会计专业）、法律硕士，上海左券律师事务所执业律师、合伙人，曾任上海市律师协会基金业务研究委员会委员，现任上海市律师协会财税与海关专业委员会委员，复旦大学、上海财大、上海交大等多家高校专题讲座老师，被上海政法学院聘任为硕士研究生指导教师（兼职），被华东师范大学法学院聘任为实务导师。



#### 【正文】

公司注册资本的缴纳，我国《公司法》大致经历了三个阶段，即 2013 年《公司法》修正前为实缴制；《公司法（2013 修正）》施行后为认缴制（法律、行政法规以及国务院决定对注册资本实缴另有规定的除外）；2023 年《公司法》修订，注册资本的缴纳修改为有限责任公司“自公司成立之日起五年内缴足”、股份有限公司为实缴制。如果说认缴制带动了“增资”，那么 2023 年《公司法》对“实缴制”的“回归”又带动了“减资”。

《公司法（2023 修订）》第十一章规定了“公司合并、分立、增资、减资”，其中“减资”顾名思义为“减少注册资本”。该法规定的“减少注册资本”的情形主要有：1、



各股东主动形成减少注册资本的决议；2、部分股东因未按期缴纳出资，致相应减少注册资本并注销该股权；3、股东请求公司收购其股权；4、公司收购本公司股份；5、弥补亏损；6、公司登记机关要求。

《公司法（2023 修订）》就公司减资事宜，新增了：

（1）同比例减资的原则性规定及其例外规则；（2）简易减资制度—减少注册资本弥补亏损；（3）违法减资的法律后果的规定。

另外，《全国法院民商事审判工作会议纪要》（法〔2019〕254 号）就“与目标公司‘对赌’”这个问题，亦提到了“减资”程序。

无论是“被动”的减资（如因“对赌”引发的回购、因未按期缴纳出资而导致的股权被注销），还是“主动”而为之的减资（如股东会决议主动压缩注册资本等），税收均是各方都会关注的要点之一。

公司减资，很多股东第一直觉是不用交税，或者听到有可能要交税时，会觉得很诧异。而，提醒股东减资需要交税的人员，向股东出示的依据往往是《国家税务总局关于个人终止投资经营收回款项征收个人所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 41 号）及《国家税务总局关于企业所得税若干问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 34 号）。从这两份公告中援引的规定分别是：1、“个人因各种原因终止投资、联营、经营合作等行为，从被投资企业或合作项目、被投资企业的其他投资者以及合作项目的经营合作人取得股权转让收入、违约金、补偿金、赔



偿金及以其他名目收回的款项等，均属于个人所得税应税收入，应按照‘财产转让所得’项目适用的规定计算缴纳个人所得税”；2、“投资企业从被投资企业撤回或减少投资，其取得的资产中，相当于初始出资的部分，应确认为投资收回；相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分，应确认为股息所得；其余部分确认为投资资产转让所得”。

实际上，各股东减少出资的比例、公司的净资产状况（所有者权益）对减资环节股东的纳税义务有直接的影响。

就公司股东对非实缴部分的出资进行同比例减资和非同比例减资，在纳税义务的判断上是否有区别呢？

### 一、同比例减资

股东未实缴出资，被投公司运营的资金由股东出借及安排其他融资渠道筹措，被投公司目前处于盈利状态。《公司法（2023 修订）》颁布后，股东拟同比例减资，减少未来出资风险。如，A 公司于 2020 年设立，股东为自然人甲、B 公司，注册资本为人民币 3,000 万元，股东实缴出资为 0。

《公司法（2023 修订）》通过后，A 公司于 2024 年 1 月 5 日召开股东会，会议通过了减少注册资本决议。减资方案为：股东同比例减资，注册资本减少至 1,000 万元，A 公司不向股东支付任何减资对价。截至 2023 年 12 月 31 日，A 公司有盈余公积和未分配利润。A 公司减资，自然人甲、B 公司需要缴税吗？

针对未实际出资的注册资本进行减资，没有支付对价，符合实务中寻求出资合规的一般商业逻辑。但，在公司所

有者权益大于零的情况下，股东减资对价为 0，这一对价是否会被税务局调整呢？

有观点认为，如果未实际出资，进行同比例减资，不会涉及股东之间持股比例的变化，也不存在利益输送或不公允减资的嫌疑，此时不需要进行所得税处理，即可以直接按“零对价”进行减资。

笔者认同这一观点。同时笔者认为不需要调整的法律依据主要有：

1、《个人所得税法》第八条规定了需要纳税调整的三种情形，对未出资的注册资本进行减资，减资对价为 0，不属于该三种情形中的任何一种，因此就自然人股东而言，不需要对其减资作价进行调整。

2、《企业所得税法》第六章规定了“特别纳税调整”的情形，对未出资部分进行减资，减资对价为 0，亦不属于规定情形中的任何一种，因此就公司股东而言，不需要对其减资作价进行调整。

故，笔者理解：A 公司该减资方案下，自然人甲、B 公司不需要缴税。

## 二、不同比例减资

股东不同比例减资，各股东的持股比例发生变化，减资的自然人股东是否会被认定为“股权转让”？

《关于发布〈股权转让所得个人所得税管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局 2014 年第 67 号）第三条规定“公司回购股权”属于“股权转让”的情形之一。《公司法（2018 修正）》没有出现过“回购”一词，笔者理解

前述公告中的“回购”一词包含《公司法（2018 修正）》第七十四条、第一百四十二条中的“收购”一词的含义。而《公司法（2018 修正）》第一百四十二条中将“减少公司注册资本”作为收购的一种情形。由此，自然人作为股东，减少对被投公司的出资时，很有可能被认为属于“股权转让”的行为。

《国家税务总局关于个人终止投资经营收回款项征收个人所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 41 号）中将个人终止投资取得的各类收入归入“财产转让所得”项目核算个人所得税。

自然人股东不完全退出，仅减少部分注册资本，是否适用前述 41 号公告。有观点认为，部分减少注册资本可以认为是“部分终止”投资，因此也可以适用。

因此，股东不同比例减资，自然人股东的“减资”行为被认定为“股权转让”的可能性是很大的。

## 五、 人物访谈

对话上海律协财税与海关专业委员会委员陈映川律师：

融合多领域专业知识，创造高价值增值服务

访谈人：吴宪峰

### 【编者按】

当前，我国经济社会在法治轨道上稳步前行，律师群体作为法治建设的重要参与者，肩负着维护公平正义、助力经济稳健发展的重任。近日，上海律协财税与海关专业委员会指派吴宪峰律师专访了上海律协财税与海关专业委员会委员、北京金诚同达（上海）律师事务所合伙人、法学博士陈映川。陈律师在公司与税务合规、投融资与贸易、争端解决等关键领域深耕多年、建树颇丰，诸多经典案例在业内口口相传。他以深厚的专业造诣与高度的职业担当，为众多企业排忧解难，铸就专业口碑，引领行业风向。

### 【陈映川律师简介】

陈映川律师主要从事投融资与贸易、公司与税务合规及争端解决领域的研究及法律服务，服务过的客户包括多家世界五百强企业及上市公司，在税务合规及争端解决、投融资方面拥有丰富的实践经验



获得法律 500 强（Legal 500）2021、2022、2023、2024 年度税法领域重点推荐，2023 年税务领域“年度卓越合规

律师奖”。2022年受知名法律出版商 Vantage Asia 邀请，独家撰写《亚洲商法》2022 税法区域指南，2023 年受 The Legal 500 邀请，独家撰写了 2023 年税法年鉴（中国大陆地区），2024 年受 Chambers and Partners（钱伯斯）邀请，作为中国大陆地区唯一代表编写了 2024 年全球公司税法指南与转让定价指南。他还获得多项全国性奖项，现为中国法学会财税法学研究会会员、上海市律师协会财税与海关专业委员会委员、复旦大学法学院硕士实务导师。

### 【采访正文】

1、您深耕法律行业多年，当下主要聚焦哪些执业领域呢？

我现在主要职业领域聚焦三大关键板块：

一是，投融资和贸易。如今企业跨国业务频繁，我为其跨境投融资项目把关，解决不同法域法律冲突、政策差异难题。

二是，公司与税务合规。帮企业全方位“把脉”，筑牢内部根基，梳理财务流程、把控税务风险，让企业合规运营、轻装上阵。

三是，争端解决。擅从繁杂线索里锁定关键证据，以出色庭辩与谈判技巧定分止争，捍卫公平正义，为当事人争取合法权益，化解矛盾。

2、您觉得律师在这些业务里，最重要的品质是什么？

在我看来，持续学习新知识，专业过硬是基础。更关键的是恪守职业道德，心怀社会担当。面对利益诱惑不为

所动，全心全意为当事人权益奔走，通过公益普法回馈社会，推动法治前行。

具体到涉财税法律服务领域律师的情况，一部分是有税务系统工作经验的律师，另一部分则属于从做其他专业领域慢慢转到涉税法律服务领域的律师，我属于后者。

我之前一直是从事投融资领域的交易律师。博士毕业后，开始从事投融资业务，也会关注与之相关的涉税法律服务。我认为，成为一名优秀的涉财税法律服务领域的律师，至少要具备两个核心能力。一是有基本的财税知识和技能，二是有能力将复杂商事交易、复杂法律行为或者事实行为还原为应税法律行为。这两点，就好似鸟之双翼、车之双轮，相辅相成、缺一不可。

3、您一直从事涉财税法律业务，请分享一下您对财税法律业务的看法？

财税法律服务是一个融合了财务、税务和法律多领域知识的复杂业务服务。正因如此，单独把财税法律服务作为一个单向的法律服务赛道来研究，是不严谨的，甚至是有失偏颇的。

财税法律服务的需求，更多时候是一个增值的需求。专门做财税业务或许可以解决小众客户的需求，但大部分的客户财税需求是建立在商事交易行为基础上的。更准确地说，这是一种因果关系，因为存在商事交易行为，进而产生一些财税方面的问题。



在从事涉税财税法律业务中，经常有客户问我同一个问题：“跟会计师、税务师相比，律师做财税法律服务的核心竞争力在哪里？”

我认为，律师做财税法律服务的核心竞争力主要体现在法律专业知识的综合运用上。“综合”二字看似简单，实则需要对多个方面和领域的全面考虑和处理。

涉税法律服务在当下的经济环境中至关重要。当前，有很多会计师、税务师也在争夺涉税法律服务市场。会计师、税务师主要侧重于财务核算和税务申报等事务性工作，对于法律风险把控和法律程序的熟悉程度相对较低。而律师，特别是有商事交易经验的律师，在解决重大复杂的涉税案件的时候，优势会非常明显。通常能够产生争议的这些涉税案件，都不是简单的应税法律行为，大部分都很难直接从相关税法上找到直接答案。因为它的复杂性、变化性等特点，在税法上很难找到可以直接套用的规定，这就容易产生争议，这对如何去解释这个行为提出了很高的要求。而律师职业的先天气势就是拥有宏观的一个法律适用的体系观，更擅长理解整个复杂商事案件的全貌，能够利用其在法律关系认定、合同审查等方面的优势，确保财税安排的合法合规性。

您承办的这些案件中，印象最深刻的案件是什么？

作为律师，我处理过许多案件，每一个都有其独特之处。今年就有一个案件让我印象深刻，至今记忆犹新。

在一个新加坡仲裁案件中，我作为中国税法的专家证人，就中国税法项下，论证税务机关针对一个间接交易股

权转让的交易有没有权利去追征，它本质上是一个追征期的问题。

为什么我要去做专家证人？整个案情我简单介绍一下：这笔交易的标的是中国境内的一家很著名的食品企业，食品企业的实际控制人，也是一家境外公司。新加坡企业想买该食品企业，他没有那么多资金，他就借助新加坡的一个券商发了债券，针对投资人进行发债。发债募集资金的目的就是要买下中国境内的食品企业。

这个交易发生在 2015 年，在 2016 年全部完成。但是发行的这笔债券中有 6000 万人民币，券商一直没有返还给买债券的投资人。券商给出的理由是：这 6000 万是对于中国境内的股权交易应缴纳税款的部分，这笔钱用来交税的。投资者方面则认为：在中国税法项下即使需要缴纳税款，也应当有追征期的限制。这个交易已经结束很久了，应该交的税已经交了，没交的税也就没必要交了，要求券商释放这笔款项。券商方面，肯定是不同意的。我就是要论证就这笔款项，是存在被税务机关追征的可能性的。

回顾一下 2024 年，其实身边不乏类似的案件，很多企业家经常会担心税款究竟有没有追征期，需不需要为十几年前的一些交易行为重新补税。

在这个问题上，我在新加坡仲裁庭做了专家证人的陈述。一方面作为专家证人论述的效果很好，另一方面也提示了我们国家税法立法上一个需要解决的问题。这种两头在外，间接股权转让的交易非常复杂，税务机关通常对要

不要征，征多少跟交易方的理解不一致，在这种情况下，税款追征期的规定和理解，通常都会产生分歧。

我们国家税收征管法修改过程中里面，本来它是有关于税额确认的这一块规定，在税收征管法修改征求意见稿里，明确有税额确认这一块的细节的规定，如果纳税人已经主动申报了，税务机关就应该在申报后的多少天之内，出具相应的书面文件，这样无论是将来追征期也好，或者是双方产生了争议也好，后续的所有的法律的手段你才会有一个起点，否则纳税人后续的这些法律救济途径也没法启动。

5、您觉得法律人工智能在涉税法律服务方面有哪些应用优势，以及未来的发展趋势？

关于法律人工智能领域，我一直关注的比较多。特别是在涉税法律服务领域，法律人工智能存在很多的应用优势。因为税法涉及大量计算，在定量问题上，人的智慧肯定是比不过机器算法的。简单归纳下，法律人工智能的具体优势主要体现在：它能提高服务效率，能够精准风险识别，可以提供智能咨询，同时还有助于决策支持。

当前，中国涉税法律服务的人工智能还是处于起步发展阶段，相比欧美等国的发展程度，存在一定的不足。究其原因，人工智能要提供最终的一个建议，必须依赖于公开的裁判文书，公开的处理办法。在英美法系下国家，他们所有的判例、做法的信息基本都是公开的。而大陆法系国家却与此不同。虽然中国涉税法律服务的市场非常大，但案件处理结果的公开案例非常少，很多的解决方案在公

开渠道上根本查不到。因为绝大部分的分歧，都在进入行政复议阶段之前，或者在行政复议阶段就已经解决掉了。

法律人工智能在涉税法律服务方面，发展速度很好。我对法律人工智能的前景非常看好。对专业律师而言，法律人工智能是挑战，更是机遇。因为其实律师的弱项就在于定量，而会计师和税务师的长处就在于定量。我觉得律师可以跟人工智能深度融合，人工智能解决定量的问题，律师则把精力放在定性的问题上，充分发挥各自优势、取长补短，一起提供更优质高效的涉税法律服务。

#### 6、能介绍一下您的工作经历和工作感悟吗？

我的工作经历相对比较特殊。从本科到硕士研究生，再到博士研究生，一直在念书。年近三旬时才法学院博士毕业，决定投身律师行业。

感悟一：不要轻易给自己贴上标签，要在更大的赛道上寻求发展。

最初加入的团队是专门从事海关业务的，工作一年后，我发现从事的业务属于小众业务，在这条赛道上发展，只会让道路越走越窄。一名律师仅做一类业务是有巨大风险的，这样很容易让自己标签化。因此下定决心，到更大的赛道上去寻求多元化发展。于是，我来到金诚同达所，接触大家更高频需求的业务，开始做投融资，不良资产这种交易类的业务。三年后，我对于投融资业务、不良资产，有了一定的认知和一些见解。也逐渐从一名独立公共律师，成长为合伙人，再到高级合伙人。

感悟二：每一笔学习经验都是宝贵的财富，博士经验也不例外。

很多人会问：博士经验对于从事律师行业最大的帮助是什么？读博士本身就是培养自主研究的，就像有一个圆圈，就是从圈里面往外突破那个点。读博士的意义，要去完成对一个新的事物的整体的研究。这种思维方式养成之后，对做律师最大的帮助不是“起步即是巅峰”，而是“厚积薄发来得更为猛烈”！当度过了新手期，三五年了之后，跟别人一起去面对一个新的案子的时候，具备了更高维度的视野，能够对客户给的新的案件研究的体系性会特别强。我发现在博士阶段培养的严谨逻辑思维与深厚法学素养，比一般从业者有更多优势。在面对税务争议解决案件时，博士的研究经历让我可以从更宏观、更专业的角度剖析问题本质，常常能发现他人难以察觉的法律要点和突破点，我觉得这是博士经验对于职业生涯最大的帮助。

7、您能否对青年律师的成长提一些建议或者忠告，让青年律师少走一些弯路？

每一个成功律师的成长轨迹是没法复制的，他的成长路径是学不来的。因为他能够走到金字塔端的顶端，一定是跟他的个人禀赋、职业历程相关的。虽然每个人的成长路径不能复制，但是我觉得有些底层逻辑是可以参考的。

比如说，我现在招人的时候，毕业院校不是最看重的，年龄大小也不重要，我觉得最重要的是“靠谱”二字，特别是在涉税法律服务中是极其关键的品质，其重要性怎么强调都不为过。



在我看来，靠谱也分两种。第一种是交代一个任务，规定什么时候完成，他就卡着时间点完成，可以做到“事事有回应，凡事有交代”，这只能算是最基本的“靠谱”。第二种，接到任务后，你可以感受到他把每一次任务都当成一次宝贵的成长机会，用尽了所有的方法，发挥出自己最高的水平来完成任务，这才是真正意义上的“靠谱”。从长远看，发展一定不会差。

从行业形象和长期职业发展来看，“靠谱”是建立良好声誉的基石。在律师圈子里，口碑传播非常重要。一个“靠谱”的律师会得到客户的信任和推荐，业务也会随之而来，未来发展道路也会越走越宽。



## 六、 委员会动态

### 上海律协财税与海关专业委员会召开 2024 年终会议

#### 暨财税海关实务研讨

作者：上海律协财税与海关专业委员会



上海律协财税与海关专业委员会于 2024 年 12 月 19 日在上海中心大厦 75 层召开 2024 年终会议暨财税海关实务研讨，本次会议共 50 余人参会。

本次会议、研讨由财税与海关专业委员会主任桂维康主持。研讨话题由财税与海关专业委员会委员展国红、卢艳文发起，

题目分别为《海关主动披露制度介绍》、《个人所得税缴纳之辨析》。

桂维康主任在年终会议中进行了 2024 年工作总结、主任述职，介绍了履职规则、履职情况，对 2024 年优秀委员进行了表彰。随后桂维康主任介绍、部署了 2025 年委员会工作计划。财税与海关专业委员会副主任李林、副主任王涵分别就新一年度书籍编撰、起草律师业务操作指引进行了介绍。其后，各委员进行互动交流。会议最后，桂主任做总结讲话，鼓励大家积极参加委员会活动，为行业做出贡献。

上海律协专业委监督委员会委员对本次会议发表监督意见，对财税与海关专业委员会的工作予以充分肯定。

如您对本法讯资料有任何意见或建议，请联系：17321118627@189.cn

## 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