

目录

财税新政.....	1
客户服务案例.....	2
老板沙龙活动.....	3
百福润财务管理课程分享会.....	4
克瑞斯顿国际新闻.....	5
同事司龄.....	6

百福润，专注于财税服务19年

使命：

以专业为客户增添价值，做受人尊敬的财税顾问

愿景：

成为财税服务行业的持续领跑者，做百年企业

价值观：

永远以客户为中心，专正快



Shanghai



Qingdao

1. 为贯彻落实国务院激励企业加大研发投入、优化研发费用加计扣除政策实施的举措，国家税务总局发布《关于进一步落实研发费用加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2021年第28号），公告如下：

（1）企业10月份预缴申报第3季度（按季预缴或9月份（按月预缴）企业所得税时，可以自主选择就前三季度研发费用享受加计扣除优惠政策。对10月份预缴申报期未选择享受优惠的，可以在2022年办理2021年度企业所得税汇算清缴时统一享受。

（2）企业享受研发费用加计扣除政策采取“真实发生、自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式，由企业依据实际发生的研发费用支出，自行计算加计扣除金额，填报《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》享受税收优惠，并根据享受加计扣除优惠的研发费用情况（前三季度）填写《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）。《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）与政策规定的其他资料一并留存备查。

（3）调整优化了“其他相关费用”限额的计算方法。原来按照每一研发项目分别计算“其他相关费用”限额，《公告》改为统一计算所有研发项目“其他相关费用”限额，允许多个项目“其他相关费用”限额调剂使用，总体上提高了可加计扣除的金额。

（4）2021版研发支出辅助账样式发布后，2015版研发支出辅助账样式继续有效。需要说

明，企业继续使用2015版研发支出辅助账样式的，可以参考2021版研发支出辅助账样式对委托境外研发费用、其他相关费用限额的计算公式等进行相应调整。

2. 根据山东省经济社会发展和职工工资水平增长等情况，经人力资源社会保障部审核，山东省人民政府发布《关于公布全省最低工资标准的通知》[鲁政字(2021)169号]，现公布如下：

①调整后的全省月最低工资标准为2100元、1900元、1700元；小时最低工资标准为21元、19元、17元。

②月最低工资标准适用于全日制就业劳动者；小时最低工资标准适用于非全日制就业劳动者。

③调整后的最低工资标准从2021年10月1日起执行。

3. 根据青岛市高新技术企业认定工作安排，青岛市科学技术局发布《关于组织开展青岛市2021年第三批高新技术企业认定工作的通知》，2021年度第三批高新技术企业申报工作已启动。企业申报时间截止到2021年10月20日（周三）17:00，各区（市）科技主管部门汇总报送时间截止到10月25日（周一）17:00。





财税服务案例

背景：某信息技术公司于2015年由两位股东共同出资设立，其中股东A掌握了核心技术和客户资源，是公司实际控制人；股东B负责日常的运营管理工作。该公司聘用了一位专职会计，专职会计在日常的工作中存在着对两位股东委派的工作及账务处理不客观不中立的情况，对待不同股东持有不同的态度，损害了实际控制人的正当利益。实际控制人认识到了客观中立的重要性，决定将财务工作进行外包，交给独立的第三方打理。经过朋友推荐，公司选择了百福润负责财务管理工作。

服务经过：百福润的专业财税顾问了解到企业的痛点后，对实际控制人进行了实地拜访，详细了解了企业业务运营情况及对财务管理的具体需求，设立了一套财务工作流程，确保财务工作的平稳衔接，以及为企业管理提供财务数据的支持，提高了应收款项管理的有效性，降低了坏账风险，促进了企业的健康发展。

友情提示

财务人员应通过专业的财税处理，客观公正的反映企业的运营情况和财务状况，让企业的股东们了解真实有效的数据信息，同时应转变财务思维，变“记账会计”为“管理会计”，为企业的经营管理服务。

百福润作为第三方独立的机构，秉持着客观、中立的原则，为企业提供专业正直高效的服务，同时提供专业的财税建议，为老板献计献策，为企业的健康发展助力。

2021年09月29日19:00至20:00, 百福润财税通过直播方式举办了2021年第9期老板沙龙, 沙龙主题为“‘金四’下企业税务监管态势暨涉税预警”。

本期老板沙龙由百福润财税欧美三部经理、中级会计师张翠云老师主讲, 张老师在百福润财税有10年工作经验, 有深厚的理论功底和丰富的实践经验。

张老师从“解读税总发【2021】21号文、金四上线后的税务监管态势、金四上线后的税务预警指标、金四下税务稽查重点行为和重点行业”四个板块进行了分享。

(1) 税总发【2021】21号

①加快推进智慧税务建设;

②建立健全以“信用+风险”为基础的新型监管机制在全面推行实名办税缴费制度基础上, 实行纳税人缴费人动态信用等级分类和智能化风险监管;

③加强重点领域风险防控和监管。对逃避问题多发的行业、地区和人群, 根据税收风险适当提高“双随机一公开”抽查比例。对隐瞒收入、虚列成本、转移利润以及利用“税收洼地”、“阴阳合同”和关联交易等逃避税行为, 加强预防性制度建设, 加大依法防控和监督检查力度。

(2) 金四上线后的税务监管态势

①中国税收现代化不断向前迈进的过程:

征管方式: 收税-报税-算税

征管流程: 上机-上网-上云

征管效能: 经验管税-以票管税-以数治税

②金税三期与金税四期的对比:

金税三期:

金税三期是首个全国统一的国地税征管应用系统。

围绕着“一个平台、两级处理、三个覆盖、四个系统”的总体目标而建立。

开票软件增加了单位和商品编码, 五证合一后, 税务工商、社保、统计、银行等接口, 掌握了商品库存信息、银行账户信息、员工信息、监控法人关联企业、法人资金关联流向等, 实现以票控税。

金税四期:

金税四期是金税三期的升级版, 增加了非税业务管控个人所得税汇算清缴, 手机号实名验证, 银行的实名验证, 将业务、人员、信息、资金、发票环节等更加精准监控起来。

③税务监管态势:

税务执法新体系: 无风险不打扰, 有违法要追究、全过程强智控, 即通过税务和企业之间实现相应的部门, 相应的业务数据实现共享。生产经营过程中每个公司的法定代表人或者股东个人银行卡产生的资金流和企业经营数据对比。

税务服务新体系: “线下服务无死角、线上服务不打烊、定制服务广覆盖”即全方位涵盖工商, 国土、房改、银行、商务, 外管等, 2022年底全方位实现发票电子化。

税务监管新体系: 以“双随机、一公开”监管, “互联网+监管”为基本手段, 重点监管为补, 以“信用+风险”监管为基础。

(3) 金四上线后的税务预警指标

①税负指标预警: 所得税贡献率、增值税税负率异常;

②经营指标预警: 薪低人多、社保少、场地大、电费高, 收入少等预警;

③损益指标预警: 收入、成本、费用指标对比异常;

④资产指标预警: 资产、往来占比异常;

⑤发票使用预警: 发票关联、开具、抵扣异常;

⑥税费申报异常: 有房产税无土地使用税等;

⑦系统管理风险预警: 金税四期上线后, 企税通联动。

(4) 金四下税务稽查重点行为和重点行业

金四下税务稽查重点行为: 注册信息有异常、买发票、发票用量大幅增加问题、农产品抵扣问题、骗取出口退税、大额公转私、税负率异常、长期零申报、享受税收优惠

金四下税务稽查重点行业: 农副产品的加工、废旧物资、期货大宗商品交易、盈利性教育机构、医疗美容、税收洼地、影视行业, 电商行业、建筑行业、劳务派遣行业、医药行业

此外, 对于大部分中小企业来说, 外贸行业的出口退税最容易出问题。高新技术企业, 加计扣除享受优惠要严查, 而且是和科技局一起联查。

百福润财税作为专业的服务机构, 可以为企业提供财务、税务、法律、审计、商务一站式的服务, 帮助企业全方位的防控风险, 做企业成长的伙伴。

下期沙龙预告

百福润财税2021年第10期老板沙龙

主题: 企业如何审查业务合同

时间: 2021年 10月 29 日 14:00至16:00

2021年9月26日09:00-11:00，百福润财税举行了2021年度财务管理课程分享会，本次分享会由百福润财税客户发展部经理孙玉珊老师主讲，得到了客户朋友们热情参与。孙老师从出纳管理、财务管理、出口退税三个板块进行了为大家做了详细的分析和讲解。

一、出纳管理

在公司的运营过程中，出纳主要负责现金和银行存款、其他货币资金管理；支票、汇票、发票、收据管理；编制银行账及现金账，并负责保管公司印章（支票与印章应分开管理）；日常报销；工资发放；日常内部管理等工作。

（1）资金的安全性：很多不法分子通过声音合成、AI换脸、转发微信语音等手段进行诈骗，对于这种诈骗手段，我们应多重验证，确认对方的身份，加强公司、个人信息保护意识等。

（2）证件资料的保管：市场主体类型不同，证件不同；出纳需要保管的资料包含公司证件、印章、发票、空白支票等。

（3）内部人事的管理：在录用人员时应及时签订劳动合同，为新增人员缴纳社保公积金，及时与会计沟通，便于正确申报个税。

二、财务管理

企业财务管理是通过价值形态实现对企业资金运动的综合性管理，反映和调控着企业生产、经营的各个环节。

（1）企业信用等级：根据《纳税信用管理办法（试行）》，纳税信用等级评价采取年度评价指标得分和直接判级方式。纳税信用评价周期为一个纳税年度，目前纳税信用级别共有A、B、C、D、M五类。税务机关按照守信激励，失信惩戒的原则，对不同信用级别的纳税人实施分类服务和管理。

（2）原始凭证管理：单据主要分为银行单据、报销单据、收入单据、成本单据等；其中，并不是所有

的单据都是可以税前扣除的，我们应根据企业实际的经营情况进行判别。报销的原始票据必须是经税务机关监制的发票，收据（行政、事业性质收据除外）、白条、自制凭证、假发票、电脑小票等均不得作为报销凭证。

三、出口退税

很多企业会涉及到出口退税的问题，但是在实际工作中会因为未按照规定操作，不能申请退税；在不同的情况下，退税的方法、所需的材料也是不同的。

（1）出口退税的条件：

A：必须属于增值税征税范围的货物（退消费税的同时须在消费税征税范围内）；

B：必须是报关离境的出口货物，凡不报关离境的货物，无论以外币或人民币结算，无论财务如何处理，均不能视为出口货物予以退免税，所谓报关离境，即出口，就是货物输出海关，这是区别货物是否符合退免税的主要标准之一；必须是收汇的货物或者是视同收汇的货物。

（2）出口退税申报材料注意的事项：

A：出口报关单中显示的“商品名称”“单位”“数量”需与进项增值税专用发票上的信息完全一致。

B：自2011年2月1日以后取得的进项增值税专用发票，必须加盖开票方发票专用章，否则税务局不予办理退税。



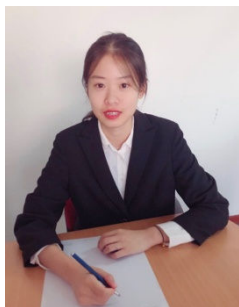
Kreston 近期活动

为了促进克瑞斯顿成员所
的沟通和协作，克瑞斯顿近期
举办了如下活动：

1. Kreston活动周：在Kreston全球网络庆祝50周年之际，Kreston将启动一年一度的克瑞斯顿活动周，旨在庆祝其国际联系。
2. 《2021年概况》活动即将推出，Kreston每年都会通过在线概况表收集会员信息。此概况信息对于质量监控、准确开票、数据维护和统计目的至关重要，它还允许Kreston确定该网络在金融世界排名中的位置。
3. Ganesh Ramaswamy, Kreston Rangamani的助理在《国际会计师》中发布其最新文章，讨论了英国脱欧对亚洲大陆的不同影响，以及人们应该如何注意到英国与该地区任何新的或即将到来的自由贸易协定的新谈判立场。他在文中提到近年来，世界上发生了几起重大事件，导致全球贸易实力发生了巨大变化：比如英国退欧。尽管这一发展可能会减缓英国与欧盟之间的贸易并扰乱供应链活动，但它也可能为其他地区(尤其是亚洲)的国家和企业带来巨大的有利机遇。



4. CBIZ转让定价实践负责人、转让定价网络负责人David Whitmer和Kreston Global CBIZ转让定价经理Srinidhi Tuppai在《会计日报》上发表了新冠病毒对转让定价的影响。由于在类似行业中缺乏可比性，跨国公司有时依赖于履行类似职能（如分销、制造或销售和营销职能）的公司来确定公平交易范围。David Whitmer和Srinidhi Tuppai警告说，由于新冠大流行的影响，以前用于制定公司转让定价政策的可比数据可能不具有可比性。他们还提到，受新冠疫情造成的经济状况影响的关键转移定价策略之一是现有单边、双边和多边先进定价安排（APA）的适用性。APA的主要好处是为税务目的的国际交易提供税务确定性。



陈佳静

国内一部

入司4周年

座右铭：只有最严格的训练才有最自由的资格。

百福润财税成立于2003年初，致力于为内外资企业提供财税外包、法律、审计以及商务服务。我们的宗旨是为客户提供高质量的财税服务以及量身定制的解决方案，来满足客户的不同需求，同时与客户建立信任以及长期的合作伙伴关系。

2015年，百福润财税正式成为全球第13大会计网络Kreston国际的成员所。我们不仅能够为国内的客户提供服务，并且也可以为来自全球各地的其他客户提供资源对接和服务帮助。我们团队的特点为：国际视野，本土资源。

服务领域：

财税服务：常年财税咨询顾问、财税外包、纳税筹划、出口退税、并购重组、转让定价、税务课程

法律服务：日常法律咨询、法律尽职调查、合同审查、合规审查、知识产权保护、劳动法律关系

审计服务：内控专项审计、财务报表审计、财税尽职调查、资产评估、资本验证

商务服务：内资与外资企业注册、企业登记事项变更、企业清算注销、人事外包服务

联系方式

中国 上海办公室

浦东新区东方路710号汤臣金融大厦1612室

电话： +86-21 6876 9886

邮箱： cpash@brighture.com



中国 青岛办公室

市南区福州南路87号福林大厦A座602室

电话： +86-532 8597 9808

邮箱： cpaqd@brighture.com



免责声明：【百福润财税】简讯内容仅供阅读者参考，具体以相关法规及当地行政机关判定结果为准。

*百福润财税以超过19年的经验，为内外资企业提供财税、法律、审计、商务服务。全球第13大会计网络KRESTON国际成员所，国际视野、本土资源，一站式财税解决方案，老品牌是您更稳健的选择。