百福润财税简讯【第270期】,2022年3月





目录

财税	!新政	1
客户	服务案例	2
老板	沙龙活动	.3
克瑞	計「新頓国际新闻	.4
同事	手司龄	.5

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



- 1. 为进一步支持小微企业发展,财政部、税务总局发布《关于进一步实施小微企业"六税两费"减免政策的公告》(财税[2022]10号),公告主要内容如下:
- (1)由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。
- (2)增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的,可叠加享受本公告第一条规定的优惠政策。
- (3)本公告所称小型微利企业,是指从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。
- (4) 本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。
- 2. 为促进中小微企业设备更新和技术升级,财政部、税务总局发布《关于中小微企业设备器具所得税税前扣除有关政策的公告财政部》(税务总局公告[2022]12号),公告主要内容如下:
- (1) 中小微企业在2022年1月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具,单位价值在500万元以上的,按照单位价值的一定比例自愿选择在企业所得税税前扣除。其中,企业所得税法实施条例规定最低折旧年限为3年的设备器具,单位价值的100%可在当年一次性税前扣除;最低折旧年限为4年、5年、10年的,单位价值的50%可在当年一次性税前扣除,其余50%按规定在剩余年度计算折旧进行税前扣除。

企业选择适用上述政策当年不足扣除形成的亏损 可在以后5个纳税年度结转弥补,享受其他延长亏损结

- 转年限政策的企业可按现行规定执行。
- (2) 中小微企业可按季(月)在预缴申报时享受上述 政策。
- (3) 中小微企业可根据自身生产经营核算需要自行选择享受上述政策,当年度未选择享受的,以后年度不得再变更享受。
- 3. 为促进工业经济平稳增长,支持制造业中小微企业 发展,财政部、税务总局发布《关于延续实施制造业 中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》(财 税[2022]2号),公告主要内容如下:
- (1)继续延缓缴纳2021年第四季度部分税费。《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费有关事项的公告》(2021年第30号)规定的制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费政策,缓缴期限继续延长6个月。
- (2) 延缓缴纳2022年第一季度、第二季度部分税费。符合本公告规定条件的制造业中小微企业,在依法办理纳税申报后,制造业中型企业可以延缓缴纳本公告规定的各项税费金额的50%,制造业小微企业可以延缓缴纳本公告规定的全部税费,延缓的期限为6个月。延缓期限届满,纳税人应依法缴纳相应月份或者季度的税费。
- (3)本公告所称制造业中型企业是指国民经济行业分 类中行业门类为制造业,且年销售额2000万元以上

(含2000万元)4亿元以下(不含4亿元)的企业。制造业小微企业是指国民经济行业分类中行业门类为制造业,且年销售额2000万元以下(不含2000万元)的企业。







背景:青岛A公司是2018年成立的进出口公司,由于经营决策的改变,A公司的自然人的股东拟将股权转让给其他自然人,并于2022年*月*日签订股权转让协议,自然人股东了解到股权转让是一项非常专业复杂的事项,经朋友介绍找到了百福润财税咨询。

服务经过: 百福润的专业服务团队在了解企业情况后与 股东进行了深入沟通,设计了咨询筹划方案并经交易双 方确认后顺利推进实施,最终成功节税**18.2**万,并与企 业达成长期咨询合作意向。

相较于其他事项,股权转让事项往往具有标的金额较大、交易关系复杂等特点。在股权转让过程中根据情况不同可能会涉及到个人所得税、企业所得税、土地增值税、印花税、预提企业所得税等。依据现行法律法规制定一套合理合法的股权转让方案,不仅可以防控税收风险,而且还可以实现合法节税的效果,降低股东的涉税成本。

股权转让一直被很多企业认为是一件 "高大上"的事情,因为企业在日常运营中对股权转让接触的不多,一旦遇见就很难把握。股权转让根据情形不同,可能会涉及到很多法律及财税领域的相关条例,比如《公司法》、《外商投资企业法》、《企业所得税法》及实施条例、《个人所得税法》及实施条例、属家税务总局公[2014]67号等等,因此企业在办理股权转让时需根据具体情形判断适用的相关政策法规,合理合法的筹划,从而保障企业及交易双方合法权益。



2022年3月4日19:30至20:30,百福润财税举办了2022年第2期老板沙龙,沙龙主题为"典型合同的税务风险管理"。

本期老板沙龙由百福润财税郗富云老师主讲,郗老师是资深的商务顾问,在百福润财税工作12年,曾服务过上百家国内外的企业,在股权架构设计、纳税筹划、公司设立、股权变更、公司注销方面有丰富的经验。

都老师从"合同管税、购销合同税务风险管理、 房租合同税务风险管理"三个板块进行了分享。

合同决定了企业的业务流程,合同中约定的合同金额、付款方式、付款时间以及发票开具等各个细节将影响企业的纳税义务及发生时间,进而决定企业的账务处理方式及税务处理方式。

(1) 合同管税

在签订一份合同时,我们需要注意:三流一致合同标的与实际业务一致、合同金额明确(不含税价,税金,含税价,不同产品或服务的价格)、结算方式及付款时间明确、违约金的明确,还要加强合同后续管理等。

(2) 购销合同税务风险管理

- ①公司运营的过程中,可能会发生合同标的与实际标的部分不同或完全不同的情况。建议企业在实际业务发生了调整时,及时签署补充协议;如存在赠品,应在合同中列明。
- ②在签订合同时,合同金额的表述方式影响税 收成本,在兼营的情况下建议分别列明不同税 率或征收率的货物或产品的金额,也可以分别 签订两份合同。
- ③销售货物或者应税劳务,增值税纳税义务发生时间为收讫销售款项或者取得索取销售款项 凭据的当天;先开具发票的,为开具发票的当

天。对于实际收款时间晚于合同确定时间的,则对合同条款进**行**相应的修改,签署补充协议,确保合同与实际情况、账务处理相匹配。

(3) 房租合同税务风险管理

- ①对于包税业务,建议出租人与承租人在租赁合同中载明税前租金价格,而不要只写税后租金价格;在租赁合同中的税费承担条款中载明,租赁期间有关税费由出租方承担,但由承租方代扣代缴,扣缴的税金从本租赁合同中约定的租金价格中扣除,以实现承租方支出的房租能在所得税税前扣除。
- ②在签订房租合同时,如果包含露天车位、露 天仓库等不属于房产的,建议分开注明每个区 域的租金,以节约房产税。
- ③在一定期间,房租租金相同的情况下,约定 免租期和不约定免租期在房产税的纳税义务上 是不同的,**不体现免租期可以降低房产税**。

企业在做业务的过程中应重视合同管税, 合同各项条款的约定要考虑到对税收成本及纳 税时间的影响;同时,做好合同后续管理、及 时签署补充协议,确保合同与实际相符;最后, 企业的账务、税务处理、发票开具等要与合同 相匹配。

百福润财税作为专业的服务机构,可以帮助客户朋友进行从财税、法定、业务等角度进行合同拟定与审查,提前筹划,防控风险。如果您有任何财税、法律相关问题,欢迎随时联系我们。

下期沙龙预告

百福润财税2022年第3期老板沙龙

主题:老板必懂的财税知识

时间: 2022年3月31日 19:30至20:30



KRESTOD国际新闻





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. 班斯巴赫将BDO公司加入德国弗莱堡团队。Kreston全球成员公司BANSBACH在弗莱堡增加了另一个地点,增加了审计服务。BANSBACH目前在德国的9个办事处拥有400多名员工。
- 2. 克雷斯顿·里夫斯(Kreston Reeves)与新主管一起加强私人客户税务团队。总部位于英国的Kreston全球公司Kreston Reeves任命了一名新董事,加强了其私人客户税务团队。
- 3. 荷兰公司Bentacera的税务合伙人、 Kreston Global的欧洲地区税务总监杰尔·巴克尔(Jelle Bakker)最近就壳牌和联合利华将总部迁至英国一事发表了评论,避免了股息预扣出口税。杰尔在《税务日报》上发表讲话时强调,英国是少数几个不征收股息预扣税的经合组织成员国之一。尽管荷兰反对党正在推动一项新法案,试图对离开荷兰的国家实施DWT,但荷兰政府是否会支持这项新法案尚不确定。



4. 印度古吉拉特邦宣布新的激励措施,以吸引IT和IT服务公司。Kreston成员公司 Kreston OPR很高兴为印度古吉拉特邦政 府宣布的这项针对IT服务提供商的新入 境投资计划进行宣传。

百福润财税同仁本月司龄





臧玉芝 客户发展部 中级会计师 入司**13**周年

座右铭: 用力做到合格, 用心做到优秀。



杨梅 大客户部 中级会计师 入司10周年

座右铭: 选择大于努力, 准备大于发挥。



崔立静 欧美一部 入司**10**周年

座右铭: 天下大事必作于细,天 下难事必作于易。



张翠云 欧美三部 中级会计师 入司10周年

座右铭: 微笑是具有多重意义 的语言。



宋士青 大客户部 入司8周年

座右铭: 在学习中感悟, 在工作中进取。



姜梦娇 欧美二部 入司3周年

座右铭: 全世界都会向那些有目 标和远见的人让路。

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。