



方正税务师
FANGZHENG PROFESSIONAL TAX AGENTS

每周税收动态

WEEKLY TAXATION TRENDS

甘肃方正税务师事务有限责任公司

地址：兰州市城关区庆阳路161号（南关什字民安大厦B塔8楼）电话：0931-8106136

特别声明：本刊物观点仅供顾问客户单位参考，不作为缴纳税款依据。如有问题，请与我们联系。

本周政策预览

企业所得税

1. 关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知
2. 关于印发《企业会计准则解释第 16 号》的通知

本周新闻预览

1. 税费政策应持续加力助小微（来源：中国会计视野-资讯-税务资讯）
2. 享受个人养老金税收优惠政策"三步走"（来源：中国会计视野-资讯-税务资讯）
3. "保税"与"免税"衔接让海南免税转"快起来"（来源：中国会计视野-资讯-税务资讯）



财税政策

关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知 (财资〔2022〕136号)

关注要点:

本通知修订了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》，并自印发之日起施行。

为贯彻安全发展新理念，推动企业落实主体责任，加强企业安全生产投入，根据《中华人民共和国安全生产法》等法律法规，财政部应急部对2012年印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》进行了修订，并自印发之日起施行。

- 附件《企业安全生产费用提取和使用管理办法》详见法规汇编。

关于印发《企业会计准则解释第16号》的通知 (财会〔2022〕31号)

关注要点:

本解释明确了部分交易的会计处理及新旧衔接问题。

为了深入贯彻实施企业会计准则，解决执行中出现的问题，同时，保持企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同，财政部制定了《企业会计准则解释第16号》，主要内容如下：

- 关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，自2023年1月1日起施行。
- 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理，自公布之日起施行。
- 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理，自公布之日起施行。
- 附件《企业会计准则解释第16号》详见法规汇编。



税收新闻

税费政策应持续加力助小微（来源：中国会计视野-资讯-税务资讯）

日前召开的中央政治局会议在部署明年宏观政策时强调，积极的财政政策要加力提效。作为积极财政政策的关键性举措，税费支持政策下一步应加力提效减轻市场主体特别是中小微企业、个体工商户负担，增强企业发展动能、促进经济平稳恢复。

今年以来，面对多重超预期因素冲击，我国实施大规模增值税留抵退税等新的组合式税费支持政策。统计显示，截至11月10日，全国税务系统合计办理新增减税降费及退税缓税缓费超3.7万亿元。各项税费支持政策积极作用持续显现，有效减轻了企业负担，帮助广大市场主体减轻负担、应对挑战，企业运行呈现回稳向好势头。

值得关注的是，在市场主体中，中小微企业、个体工商户面临的困难尤为突出，成为税费政策支持的重点。比如，作为今年新的组合式税费支持政策“重头戏”的大规模增值税留抵退税，从企业规模看，小微企业是受益主体，户数占比超过九成，退税金额占比也达近四成。此外，我国还实施了一系列专门针对中小企业的减税降费措施，比如对小规模纳税人阶段性免征增值税，将“六税两费”减免适用范围扩大至小型微利企业和个体工商户等。通过助力小微企业纾困发展，为保市场主体、保就业发挥了重要的支撑作用。

当前，中小微企业依然面临较为严峻的市场大环境，对其进行纾困解难必须持续发力。中小微企业不少税收优惠政策具有一定期限，对一些即将到期的政策，有必要研究接续问题。同时，建议针对中小微企业的现实困难，从减负担、促融资、助创业等方面进一步研究出



台税费支持政策,提振中小微企业信心,助力中小微企业高质量发展。

政策效能的提升,还有赖于政策落实落细。中小微企业量大面广,税费支持政策也比较复杂,有必要通过加强政策宣传辅导和精细服务,优化办税流程,降低制度性交易成本,促进税费支持政策的直达快享,帮助纳税人缴费人更加便捷、高效地享受政策红利。

对中小微企业纾困解难,还必须加强政策协同,特别是财政政策和货币政策要形成合力。中央政治局会议指出,“加强各类政策协调配合”“稳健的货币政策要精准有力”。对小微企业来说,减税降费和金融服务的“输血”都不可或缺。要更好发挥货币政策工具的总量和结构双重功能,引导金融机构有力支持实体经济特别是小微企业、科技创新等领域,落实落细金融服务小微企业、民营企业敢贷会贷长效机制等政策措施。

中小微企业是发展的生力军、就业的主渠道、创新的重要源泉。减税降费是应对经济下行压力的关键之举,加大对中小微企业支持力度更是对促就业、保民生具有重大意义。相信通过一系列政策的支持,中小微企业将更好地应对困难挑战,焕发生机活力。

享受个人养老金税收优惠政策“三步走”(来源:中国会计视野-资讯-税务资讯)

当前,个人养老金制度已在全国 36 个先行城市(地区)实施,凡是在先行城市建立基本养老保险关系的劳动者,都可以参加个人养老金制度。个人养老金个税政策规定,对个人养老金实施递延纳税优惠政策。在缴费环节,个人向个人养老金资金账户的缴费,按照 12000 元/年的限额标准,在综合所得或经营所得中据实扣除。

为方便纳税人及时享受政策,税务部门对办税系统进行了优化升



级，纳税人通过手机个税 APP 填报扣除信息并一键推送给单位，在每月发放工薪时即可享受税前扣除。

具体如何操作？国家税务总局表示，“三步走”即可：

- 获取缴费凭证。

登录国家社会保险公共服务平台(<http://si.12333.gov.cn/>)，进入“首页—个人养老金—缴费凭证查询打印”界面下载纳税人的个人养老金月度缴费凭证。一般情况下，每月 8 日起纳税人可以通过国家社会保险公共服务平台查询下载上月的个人养老金缴费凭证。

- 扫码录入扣除信息

使用个税 APP 右上角“扫一扫”功能，或者进入“办税—扣除填报—个人养老金扣除信息管理—扫码录入”功能，扫描个人养老金缴费凭证右上角的二维码。如果纳税人的缴费凭证是以电子方式存储在手机中不方便扫码，可以使用“扫一扫”界面右下角的“相册”功能打开缴费凭证照片。

纳税人授权个税 APP 获取其个人养老金缴费数据后，个税 APP 即可根据扫码结果生成当月个人养老金扣除信息。纳税人核对无误后，点击“下一步”即可。

如纳税人扫描的缴费凭证二维码不是本人的，将无法进行填报，系统会予以提示。

- 将扣除信息推送给单位

在“选择申报方式”界面，勾选“通过扣缴义务人申报”，并选择相应的扣缴义务人，点击提交即完成申报流程，扣缴义务人收到纳税人申报信息后将为纳税人办理税前扣除。

纳税人可通过“个人养老金扣除信息管理—查看我的扣除信息”界面，查询自己申报的个人养老金扣除信息。

如果纳税人不选择“通过扣缴义务人申报”，也可以选择“年度自行申报”，则纳税人提交的个人养老金扣除信息可以在个人所得税



年度汇算清缴申报中进行税前扣除。

"保税"与"免税"衔接让海南免税转"快起来"（来源：中国会计视野-资讯-税务资讯）

上午十点，海口综合保税区内中国免税品(集团)有限责任公司(简称“中免集团”)海南国际物流中心保税仓格外繁忙，一箱箱免税商品装车完毕，在海关关员的监督下完成出库手续，车辆将使往 20 公里外的海口国际免税城。

今年 10 月底开业的海口国际免税城是全球最大单体免税店，超过 800 个国内外知名品牌入驻，是名副其实的购物天堂。如此巨大的体量，如何保证货品调运的及时充足？

当下，经海关总署批准，一种免税品物流新模式——保税、免税衔接业务在海口综合保税区落地。通过在保税区内建设免税仓，让免税货品流转“快起来”。

离岛免税是中国在海南实施的高水平对外开放举措，政策实施以来既满足了中国消费者对高品质生活的需求，也为国际品牌提供了广阔的消费市场。依托自贸港开放政策，海南离岛免税增长势头迅猛，2021 年免税店总销售额突破 600 亿元。市场预测，到 2025 年市场规模将有望突破 1600 亿元，成为全球最大的免税消费市场。

“海南离岛免税规模越来越大，对企业仓储物流能力提出更高要求。”海口海关隶属马村港海关综合业务科科长王敬敏向记者介绍，保税、免税衔接业务试点后，货物从境外进口至保税区进行保税仓储，也可以在区内转换为免税品仓储。

据了解，新模式试点后，免税企业可提前大量备货，灵活选择将进口货物存放在海口综保区内的免税品监管仓库或保税仓库内，减少企业配套仓储及调拨成本。在销售环节，企业可按需灵活调拨，实现



保税货物和免税货物高效衔接互转，开展一般贸易、跨境电商或免税品等多方式、多渠道的进口销售，极大便利企业灵活调整经营策略，拓宽销售渠道。对因滞销或经营调整等原因未能销售的免税品，免税企业可根据需要自由选择退运出境，或将免税品直接退运回到海口综保区后转为跨境电商或有税商品方式销售，打通了免税企业滞销商品退运出境或转其他方式销售的“堵点”，解决了企业经营的后顾之忧，为海南免税产业提供更强的发展动力。

“这样就保证了免税与保税货物的互相转换，给予企业灵活经营的便利。”王敬敏说，中免海口国际免税城自开业至12月初已按此模式进口近1300单，涉及货值近25亿元。

在免税品监管仓库，海口国际免税城物流部仓库副经理池雨含正接收一批来自其他门店的调货，“过去消费者反映门店缺货时，按照原调货模式，企业要从境外供应商进口。现在通过保税转免税的方式就能从其他门店便利流转，保证了在售商品的多样化，减少时间和物流成本。”

免税商品流转“快起来”，监管安全却不打折。在货物到达区，海口海关隶属马村港海关二级主办莫咏枫、宋新河正在对一批刚刚到达的货物进行抽检，“本次查验货物21900余件，货值122万美元，主要核对产品的数量、品名、品类是否正确。”莫咏枫说。

王敬敏说，海关对免税品的监管已由传统的人工检查发展为智能化监管。通过采取视频监控、智慧关锁、大数据、移动定位系统等手段，过去海关关员用半天时间的现场监管，现在用时不到一个小时，“企业货品随到、随验、随查，24小时便利通关。”

在免税品电商监管仓库，智能仓储机器人在巨大的货架中繁忙穿梭。工作人员称，无论是离岛免税网上销售或邮递送达，还是作为一般贸易的会员购以及跨境电商，多种销售模式在此打通，琳琅满目的商品统一配货，将更快地送达消费者手中。





更多精彩内容敬请关注**方正税务师**微信公众号



方正税务师
FANGZHENG PROFESSIONAL TAX AGENTS