

# 税收周刊

WEEKLY TAXATION TRENDS

诚信 专业 严谨 耿直



联系电话：0931-8106136

公司网址：<https://www.gsfzh.com/>

公司地址：兰州市城关区庆阳路 161 号民安大厦 B 塔 8 层

# 目 录

- | 增值税 ..... 1**
  - 第二批适用杭州 2022 年亚运会和亚残运会赞助服务免征增值税政策企业名单公布 ..... 1
  
- | 税收征管 ..... 2**
  - 国家税务总局推出“便民办税春风行动”第五批 28 条措施 ..... 2
  
- | 税收新闻 ..... 5**
  - 上半年全国新增减税降费及退税缓费 9279 亿元税费红利增强企业发展底气 ..... 5
  
  - 甘肃税务系统强省会行动工作推进会在兰召开 ..... 14
  
- | 方正论坛 ..... 17**
  - 提升 PPP 项目质量与效率：解析绩效评价的重要性 ..... 17
  
  - 关于基础设施公募 REITs 的那些事——项目公司分立的会计处理 ..... 19
  
  - 可行性缺口补助的增值税处理 ..... 23

## | 增值税

# 第二批适用杭州 2022 年亚运会和亚残运会赞助服务免征增值税政策 企业名单公布

财政部、国家税务总局于 2023 年 7 月 30 日发布《关于发布第二批适用杭州 2022 年亚运会和亚残运会赞助服务免征增值税政策企业名单的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 20 号), 公布第二批适用杭州 2022 年亚运会、亚残运会赞助服务免征增值税政策企业名单, 共计 99 家企业。

### 政策要点

#### 【优惠范围】

适用免征增值税政策的服务, 仅限于赞助企业与组委会签订的赞助协议中列明的服务。

#### 【单独核算免税收入】

赞助企业应对上述服务单独核算, 未单独核算的, 不得适用免税政策。

#### 【享受程序及条件】

按照本公告应予免征的增值税, 凡在本公告下发以前已经征收入库的, 从纳税人以后纳税期应缴纳的增值税税款中抵减。纳税人如果已经向购买方开具了增值税专用发票, 应将专用发票追回后方可申请办理免税。凡专用发票无法追回的, 一律照章征收增值税。

## | 税收征管

### 国家税务总局推出“便民办税春风行动”第五批 28 条措施

国家税务总局于 2023 年 8 月 4 日发布《关于接续推出和优化“便民办税春风行动”措施促进民营经济发展壮大服务高质量发展的通知》（税总纳服函〔2023〕211 号），从 5 方面提出 28 条“便民办税春风行动”措施，重点围绕支持中小微企业和个体工商户发展，落实好新出台的系列减税降费政策，助力民营经济发展壮大，促进经济运行持续好转，更好服务高质量发展。

#### 政策要点

##### 【推出 5 大类 28 条便民办税缴费措施】

（一）进一步强化政策落实。制定编发支持小微企业和个体工商户发展壮大的税费优惠政策清单及相关指引，组织开展对民营企业 and 个体工商户的面对面宣传解读。完善税费政策精准推送机制、追溯享受的服务措施、减税降费红利账单推送机制。

（二）进一步便利税费办理。减少资料重复报送，严控新设税务证明事项，推广数字化电子发票，进一步降低中小企业制度性交易成本。持续优化增值税、企业所得税、个人所得税等税种申报预填服务，在具备数据条件地区创新环境保护税纳税申报方式，探索智能预填，缩短填报时间，

优化中小企业跨省迁移办理流程及银税信用信息共享方式。

(三) 进一步改进诉求响应。同步建立民营企业直联点，常态化开展民营企业走访座谈，延续开展中小企业服务季活动，联动工商联等部门向民营企业开展多领域多层次、线上线下相结合的税费专业培训辅导，设立民营企业服务站，及时满足企业税费咨询等服务需求。

(四) 进一步深化跨境服务。简并企业报告境外投资和所得信息有关报表，减少报送频次，优化电子税务局、国际贸易“单一窗口”服务功能，推行出口退税发票及出口报关单信息“免填报”，设立12366跨境服务咨询专线，推出“海外税收案例库”。

(五) 进一步优化执法方式。加快推进制定区域统一的税务行政处罚裁量基准，坚持教育与处罚相结合，进一步严格落实“首违不罚”制度，严格落实税务规范性文件公平竞争和权益性审核制度，加强相关政策措施的审核力度。

### **【对各级税务机关提出工作要求】**

各级税务机关应坚决贯彻落实“两个毫不动摇”，充分认识促进民营经济发展壮大的重要意义，依法依规为纳税人缴费人解难题、办实事，主动协同高效作为、靠前贴近精细服务，着力促进民营经济做大做优做强。

## **方正观察**

为持续推动税务系统主题教育走深走实，认真落实《中共中央国务院关于促进民营经济发展壮大的意见》（以下简称《意见》）及7月31日国务院常务会议部署，税务总局在今年上半年已推出四批“便民办税春风行动”措施的基础上，再推出和优化一批“便民办税春风行动”措施。重点围绕支持中小微企业和个体工商户发展，落实好新出台的系列减税降费政策。

从具体举措来看，总局要求各级税务机关靠前贴近精细服务、主动协同高效作为，通过税费专业培训辅导、面对面宣传解读，保证执行统一规范，避免各地在执法过程中对同一问题区别对待，进一步维护中小微企业和个体工商户等民营经济纳税人合法权益，确保对各类所有制企业一视同仁、平等对待。

企业尤其是中小微企业要及时关注税务动态，主动参与专项培训，加强与税务机关的沟通，进而防范税务风险，提升税法遵从能力。

## | 税收新闻

# 上半年全国新增减税降费及退税缓费 9279 亿元 税费红利增强企业发展底气

(来源：人民日报)

税收是国家实施宏观调控的重要工具。国家税务总局近日发布的数据显示，今年上半年，全国新增减税降费及退税缓费 9279 亿元。分行业看，制造业及与之相关的批发零售业占比最高，累计新增减税降费及退税缓费 3818 亿元，占比 41%。分企业规模看，中小微企业受益最明显，新增减税降费及退税缓费 5766 亿元，占比 62%。

税费优惠政策效果如何？办税缴费服务有何新变化？助力民营经济有哪些好举措？记者进行了采访。

### 税费政策助力企业爬坡过坎，创新发展动能增强

“今年，我们公司享受到研发费用加计扣除、小微企业和高技术企业所得税优惠等政策，上半年减免所得税额近 40 万元，税收优惠政策给了我们坚持研发、扩大产能、实现更好发展的信心。”中振智农科技有限公司副总经理张斌说。

今年以来，税费优惠政策突出连续性、精准性，该延续的延续、该优化的优化，减税降费的红利正源源不断转化为高质量发展的动力。

——减负担，企业信心增强底气足。

入夏以来，位于广东省广州市越秀区的北园酒家生意愈发红火，来往游客品尝着虾饺皇、红米肠、蒸凤爪、萝卜糕等特色粤式茶点。“国家出台了很多扶持政策，让我们‘老字号’心里更有底了。近几年我们享受到增值税减免200多万元，社保费也减免了50多万元，我们准备用省下的钱开发新菜品，让消费者品尝到更多美味。”北园酒家助理总经理欧秀云说。

今年以来，一批实施效果好、社会期待高的税费政策延续实施，及时稳定市场预期；一系列支持小微经营主体的政策进一步优化，助企纾困解难、爬坡过坎。

数据显示，上半年，全国新增减税降费及退税缓费9279亿元，其中，先后实施的两批延续优化创新的税费优惠政策5832亿元，留抵退税3167亿元，其他政策280亿元。分政策看，月销售额10万元及以下的小规模纳税人免征增值税政策新增减税2148亿元，小规模纳税人征收率由3%降至1%政策新增减税822亿元，小型微利企业减征所得税政策新增减税793亿元，继续实施阶段性降低失业保险费率政策新增降费787亿元。

——增活力，企业创新发展动力强。

走进四川西艾氟科技有限公司，全自动生产设备正有序运转，十几块

电脑屏幕覆盖了全厂区所有自动化生产线，工人只需在电脑前操作，即可实现对生产全过程的控制。

“科技研发是良性循环的过程，越投入，尝到的甜头就越多。我们能在研发创新方面取得突破，离不开国家税费政策的支持。今年7月公司提前申报享受了864.88万元的研发费用加计扣除，减免税款近130万元。”西艾氟公司负责人蒋国忠说，“这几年我们在研发上投入了大量资金，研发费用加计扣除政策的不断优化让公司的研发之路少了后顾之忧，促进新材料产品实现由量变到质变。未来，我们将继续抓牢科技创新这一‘牛鼻子’，为发展注入强劲动力。”

税费红利不仅从总量上降低了企业税负，也激励着更多企业将资金用于研发创新，不断提升竞争力。今年，我国将符合条件行业的企业研发费用加计扣除比例由75%统一提高到100%的政策，作为制度性安排长期实施；在此基础上，进一步优化研发费用加计扣除申报方式，新增7月预缴申报期作为政策享受时点，提前让企业获得政策实惠。从7月份政策落实情况看，全国共有30.8万户企业提前办理研发费用加计扣除，可享受减免税额约2300亿元。

上半年，高新技术企业享受加计扣除的企业户数和金额分别占全部研发企业的65.4%、83%；高技术产业、数字经济核心产业销售收入同比分

别增长 10.7%和 8.8%，较一季度分别提高 1.7 个和 5.4 个百分点。

近日，财政部、税务总局发布多则公告，明确延续优化多项税收优惠政策。其中，为进一步支持小微企业和个体工商户发展，延续小规模纳税人增值税减免政策至 2027 年 12 月 31 日。北京国家会计学院教授李旭红表示，多项税收优惠政策延续优化实施，将有利于稳定企业预期，增强市场信心，持续助力中小微企业发展，推动经济回升向好。

### **税费服务不断优化升级，纳税人缴费人满意度持续提升**

“以前企业找政策，现在政策找企业。一个跨境业务收入确认时间的问题，自己研究半天搞不明白，税务部门的首席联络员团队一分钟就讲得清清楚楚。”宁夏诺特贸易有限公司财务负责人魏乃馨说。

今年，宁夏回族自治区税务部门组建“丝路税桥”国际税收服务团队，走进企业与园区召开税企座谈会，现场解答企业提出的涉税问题，形成“听意见找问题、做承诺有答复、求实效促提升”的全流程服务方式，为“走出去”“引进来”企业提供多种涉税咨询服务。

“在完善推出和落实税费支持政策过程中，税务部门坚持开展精准推送，加强辅导解读，强化督导落实。依托电子税务局精准推送优惠政策 2.29 亿户次，发布研发费用加计扣除等政策即问即答五批 51 个，通过 12366 纳税缴费服务热线解答税费优惠政策问题咨询 8 万余次，开展线上直播、

线下培训辅导等 2 万余场。” 税务总局收入规划核算司司长荣海楼说。

税费政策享受过程中是否遇到问题？纳税人缴费人还有哪些诉求？今年以来，税务部门深入开展跟踪问效与推动税费政策落实落地有机结合，主动问计问需，收集整理税费优惠政策落实工作中的堵点难点问题。

在内蒙古自治区包头市高新区税务局办税服务厅导税台上，放置着《“走流程，听建议” 问题响应期限办理台账》《首问责任登记簿》《延时服务登记簿》。翻开台账，记者发现，今年初有纳税人反映：“到办税厅办理解除非正常业务，由于路上耽搁了时间，等待取号时，已到下班时间，叫号系统关网。”

这个问题解决得如何？办税服务厅工作人员告诉记者，面对纳税人缴费人办理业务的新需求新变化，办税厅及时启动延时服务。如果通过延时服务仍无法办结业务，会向系统关闭后还在等候的纳税人缴费人发放一张“二次服务优先卡”，凭此卡可在下次来办税服务厅时免去取号、排队的流程，优先办理业务。

“我们还开设‘税费业务咨询暨简事易办专区’，专门为纳税人缴费人就比较复杂的税费业务问题答疑解惑，对无需提供相关资料或经系统实名认证办理的业务，不必排队叫号直接予以办理。通过将办税服务厅建设得更智慧更智能，为纳税人缴费人提供更多便利。” 包头市高新区税务局

办税服务厅主任周德瑞说。

有问必有答，纳税人缴费人满意度才会持续提升。为更好地收集整理诉求，及时回应解决问题，各地税务部门积极创新工作方法：安徽省税务局整合线上、线下、外部诉求收集渠道，建立省市县三级 46 支“税费诉求快速响应团队”；山东省税务局开展税费服务热线数据穿透式分析，梳理形成不同目标纳税人缴费人的差异化政策推送清单；北京市税务局充分依托税收大数据，深化“接诉即办”，推进“未诉先办”……

“今年，税务总局已先后分五批推出了‘便民办税春风行动’措施，第五批措施重点围绕支持中小微企业和个体工商户发展，新出台和优化一批办税缴费服务举措。”税务总局纳税服务司司长沈新国介绍，比如，全面梳理涉企税费优惠政策，编制完善小微企业和个体工商户税费优惠政策清单，健全税费优惠政策“免申即享”机制；持续优化增值税、企业所得税、个人所得税等税种的申报预填服务，并在具备数据条件地区创新环境保护税纳税申报方式，探索智能预填办税业务，缩短填报时间，进一步减轻办税缴费负担。

### **为民营企业发展壮大提供更多支持**

近期，《中共中央国务院关于促进民营经济发展壮大的意见》发布，明确加大对民营经济的政策支持力度。

“上半年，包括小微企业和个体工商户在内的民营经济纳税人缴费人新增减税降费及退税缓费 7049 亿元，占比 76%；在 7 月份已提前享受研发费用加计扣除优惠的企业中，民营企业户数占比达 94.3%，税费政策为民营企业减负担、增动能提供了积极支持。” 税务总局新闻发言人、办公厅主任黄运表示，政策不断加力的同时，税务部门也在持续深化帮扶措施，提振民营企业信心。

——将“纳税信用”转化为“融资信用”，“税银互动”帮民营企业缓解融资难题。

“公司一期建设还没见到产出，其他配套建设又等着上线，资金成了影响发展的难题。” 吉林省四平市鼎牛牧业有限公司财务负责人王宁说。

资金是企业的血脉，为解决鼎牛牧业等养殖企业的资金需求，当地税务部门加强与金融部门沟通合作，开启“信用贷款”直通车，向银行推送企业纳税信用等级和相关涉税数据，协调银行优化贷款审批流程，为当地 21 户养殖主体发放 633 万元“税银互动”贷款。

“民营企业普遍经营规模小，抗风险能力弱，面临抵押不足、融资形式单一、融资渠道不宽、融资成本高等情况。为更好解决中小微企业融资难题，我们还积极联合吉林省工商联、吉林省农联社，在畅通融资信息上下功夫，摸清企业融资需求，搭建民营企业信用信息共享平台，打破企业

融资供需信息壁垒，助力民营企业恢复元气。”吉林省税务局相关负责人说。

数据显示，上半年，全国小微企业通过“税银互动”获得银行贷款 498 万笔，贷款金额超 1.45 万亿元，同比增长 41%。

——发挥税收大数据优势，为民营企业拓宽供需对接渠道，畅通产业链供应链。

近日，重庆赛力盟电机有限责任公司将一批 120 万元的电动机销往山东淄博赛扬马达机电销售有限公司。“这笔生意能做成，还得感谢税收大数据帮忙。”赛力盟电机公司财务负责人杜本彪说，为应对电机市场激烈竞争，公司一直致力于开发永磁直驱电机。产品投产后，“找市场”成了当务之急。

重庆市高新区税务干部了解情况后，帮助企业通过“全国纳税人供应链查询”系统，综合考量企业类型、销售规模、纳税信用等级等因素，筛选出发动机、交直流电动机等产品销售的企业信息。在与销售企业电话沟通合作意愿后，税务部门向赛力盟电机公司提供了销售企业匹配名单，供企业自行商谈。

“打开了销售渠道，我们的发展信心也更足了。近期公司又接了新订单，正开足马力抓生产。”杜本彪说。

为更有效推动产业链上下游“串珠成链”，今年，税务部门对“全国纳税人供应链查询”系统功能进行优化，进一步丰富完善企业信息，提高需求匹配度，为企业定制一企一策的“专属清单”，便于精准帮扶。同时，税务总局纳税服务司和大数据风险管理局统筹协调，加强各省税务局间专项工作组信息沟通和对接配合，发挥好各省联络员的沟通协调作用，破除“省际藩篱”，助推薄弱环节“补链”、优势领域“强链”。

上半年，全国税务机关累计梳理原材料短缺企业信息 4262 户，利用“全国纳税人供应链查询”功能匹配供应商 15626 户，帮助 3670 户企业实现购销金额 105.02 亿元。

黄运表示，下一步，税务部门将深化调研广泛问需，优化措施提升服务，结合经济社会发展形势，积极研究提出延续优化完善税费政策的建议，突出对民营企业占主体的小微企业和个体工商户的支持，为民营企业营造稳定公平透明可预期的税收营商环境。

## 甘肃税务系统强省会行动工作推进会在兰召开

(来源：国家税务总局甘肃省税务局)

为进一步贯彻全省强省会行动工作推进大会精神，落实好省政府推进强省会行动和支持兰州高质量发展的工作要求，研究部署全省税务系统支持强省会行动措施，8月10日下午，甘肃税务系统强省会行动工作推进会在兰州召开。会议就税务部门发挥职能作用，全力推动强省会战略实施提出了多项具体举措。甘肃省税务局党委书记、局长管振江围绕强省会的税务部门怎么看、干什么和怎么干做了讲话。



会议指出，从税务部门职能定位看，实施强省会行动是加快落实党中央决策部署的必然要求，强省会行动将有力带动全省全面落实黄河国家战略，有力带动全省深度融入“一带一路”建设，有力带动全省统筹协调联动发展。实施强省会行动是加快全省高质量发展的战略抉择，加快省会城市发展是大势所趋、现实所需、潜力所在，只有把兰州做大做强，才能带

动全省发展整体跃升。实施强省会行动是加快提升兰州综合实力的迫切需要。省委、省政府作出强省会决策，是要重振兰州辉煌、重塑兰州动能、重构兰州格局，推动兰州更好融入国家发展大局，辐射带动全省加快高质量发展。

实施强省会行动是全省当前和今后一段时期的重要政治任务，全省税务系统必须在全面理解、全面把握、全面落实上下功夫，围绕“税收现代化服务中国式现代化”，持续通过“提能力”“转作风”“优服务”，为强省会行动落实落细、见行见效贡献税务力量。要建强班子、带好队伍，转变思想观念、强化爱岗敬业、练就过硬本领，发挥人才集聚优势，以高质量的人才支撑引领强省会战略的落实。要做到服务更精准、更精细、更智能，深化落实“便民办税春风行动”，抓好“包抓联”“六必访”等制度，确保5批次109项服务举措无缝落地。实现12366接入征纳互动，提升智能化、场景化应用，推行可视答疑，持续优化征纳互动服务机制，提升远程智能咨询服务水平。推广应用全国统一规范的电子税务局，探索将更多功能接入“甘快办”平台，推动更多高频事项“集成办”“异地办”“掌上办”。要以更优税收营商环境栽好“梧桐树”，吸引项目、资源向省会集聚。

会议强调，落实强省会行动，要不断强化省市协同、部门联动、市州

合作，确保各个环节紧密衔接，各项工作有序推进，确保强省会行动税务任务落到实处。省税务局要在工作谋划上心系兰州、推动落实上帮助兰州、在里里外外上力挺兰州；兰州市税务局要扛牢责任，勇于在推进强省会行动中打头阵、当主攻、作先锋，做到各项工作都朝着强省会看、围绕强省会办、聚焦强省会干，通过挖掘税源、征管、政策、服务、创新潜力，积极创推务实“打法”和管用“实招”，形成具有兰州税务特点的样板工程。其他市州局要积极配合、倾力支持，以长远眼光、扎实作风、精细化管理、高效服务支持资源向兰州倾斜，优先保证省会发展，形成人口、产业、项目集聚发展后，再反哺辐射带动其他地区发展。

会议由省局党委委员、副局长向宇主持，党委委员、副局长李涛传达甘肃省强省会行动工作推进大会和省政府研究支持强省会行动政策措施精神。省局在家领导参加会议。兰州市税务局汇报了强省会行动税务工作开展情况和相关建议，武威、白银、兰州新区等地税务部门负责人及省局有关处室负责人围绕强省会职能作用发挥做了交流发言。省局有关处室及兰州市税务局机关中层以上领导参加会议。

会议还对推动主题教育走深走实、抓好近期发布的税费优惠政策落实工作和县级税务局政治机关工作等进行了再部署。

## | 方正论坛

### 提升 PPP 项目质量与效率：解析绩效评价的重要性

文/钱红燕

此前，财政部发布了《政府和社会资本合作（PPP）项目绩效管理操作指引》，明确了 PPP 项目绩效管理的内容、评价标准以及一些框架型的评价指标，旨在提升公共服务供给的品质和效率，保护项目合作各方的合法权益，让 PPP 项目能够更好地实现物有所值，实现按效付费。另外，财政部、国家发改委等 PPP 管理部门还颁布了大量关于 PPP 的规范性文件，几乎所有的文件都要求按绩效付费。那么，我们是否可以通过 PPP 绩效评价从项目源头或者项目实施过程中来解决目前 PPP 项目所面临的问题呢？本文将从以下几个方面进行探讨：

PPP 绩效指标应注重公共产品和服务的产出绩效，而非仅仅关注工程绩效，或许可以解决 PPP 项目中的“不良推出”问题。在 PPP 项目的实施过程中，政府部门可能存在“不良推出”的情况，即过于追求 PPP 项目的数量和规模，而忽视项目本身的可行性和经济效益。尽管 PPP 项目的投资和建设主要涉及工程，但最终的目标是提供公共产品和服务。如果我们将绩效指标的设计和考核重点放在公共产品和服务的产出绩效上，工程绩效只作为辅助指标，我们就能够从源头上解决“不良推出”问题。

PPP 项目的竣工验收并不意味着社会资本就能够回收项目投资并获得合理的回报,而是要求实现绩效。这也可以解决政府支出责任的"固化"问题。财政部在 2017 年的一次座谈会上提出了政府支出责任的"固化"问题:一些政府付费类项目通过"工程可用性付费"加上少量的"运营绩效付费"的方式,提前确定了政府的大部分支出责任。因此,只有保证工程和服务的长期可用性,并且按照项目绩效要求进行良好的项目运营,社会资本才能够收回投资并获得合理的回报。

PPP 按绩效付费体现激励和约束机制,从而解决社会资本积极性不足的问题。作为一种市场化的模式,PPP 应该通过按绩效付费来激发社会资本的积极性。目前市场上绝大部分的 PPP 项目都有绩效考核,但普遍存在的问题是只有制定罚则,而缺乏奖励机制。仅有绩效不达标时会扣减付费,而在绩效达标或超标的情况下却没有相应的奖励措施,这不利于激发社会资本的积极性,也无法持续提高公共产品和服务的品质。

尽管绩效评价本身也存在许多问题,但逐步完善 PPP 绩效评价在 PPP 项目中的应用对于解决目前发现或者已经存在的问题,并重启 PPP 具有重要意义。

## 关于基础设施公募 REITs 的那些事

### ——项目公司分立的会计处理

文/魏翠翠

上一期我们讲了项目公司角度如何对不动产进行计量，今天我们谈一谈，项目公司分立的会计处理。

公募 REITs 的底层资产一般是具有稳定现金流的特定资产，该特定基础资产由原始权益人转让给公募 REITs，在转让之前，原始权益人持有基础资产的结构各不相同，有的基础资产需要从集团的整体资产中分立出来，并新设项目公司；有的基础资产和其他资产混合，需要把其他资产剥离，因此构建公募 REITs 的结构就是资产重组的过程。重组的过程通常会涉及基础资产重组前后计量方法问题、业务出表与资产出表以及同一控制下企业合并与非同一控制下企业合并等的判断问题。

#### 一、存续公司的会计处理

存续公司只需将进入新设公司的资产、负债以原账面价值为基础予以转销，并按转出的净资产账面价值冲减所有者权益，借记负债类科目，贷记资产类科目，差额借记权益类科目。

借：负债类科目

贷：贷记资产类科目

差额计入权益类科目同时，按分立方案确定的存续公司减少实收资本的金额借记实收资本，其余差额依次冲减资本公积(资本溢价)盈余公积和未分配利润。

借：实收资本

贷：资本公积—资本溢价

盈余公积

未分配利润

## 二、新设公司的会计处理

对于分立中的新设公司，应确定该新设公司取得被分立公司原有的部分资产、负债是否构成业务，并根据该新设公司是否与被分立公司处于同一控制下，是构成一项同一控制下的合并还是非同一控制下的合并，据此确定各项资产、负债的入账价值。

### (一) 同一控制下的合并

同一控制下，合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合

并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

基础资产从被分立公司中分立出来属于同一控制下的新设分立，其经济实质相当于新设公司通过同一控制下合并取得了被分立公司部分业务对应的资产和负债(同一控制下的业务合并)，故新设公司对取得分立资产、负债的入账价值不使用评估值，而是使用分立资产、负债在最终控制方合并报表层面的原账面价值。

## **(二) 非同一控制下的合并**

非同一控制下，购买方在购买日应当按照《企业会计准则第 20 号--企业合并》的有关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益。

基础资产从被分立公司中分立出来属于非同一控制下的新设分立，其经济实质相当于新设公司通过非同一控制下合并取得了被分立公司部分业

务对应的资产和负债(非同一控制下的业务合并),故新设公司对取得分立资产、负债的入账价值应当采用公允价值计量,需要评估其在购买日的公允价值。

## 可行性缺口补助的增值税处理

文/魏翠翠

目前，国家税务总局尚未针对 PPP 项目出具专门的税收政策，导致各地税务机关执行口径不一致，实操中产生的税务争议比较大，可行性缺口补助到底要不要交增值税就是争议之一，本文从可行性缺口补助的本质及涉及的政策出发，说明是否需要缴纳增值税。

可行性缺口补助指的是在使用者的支付不足以满足社会资本或项目公司的成本回收和合理回报时，将由政府以财政补贴、股权投资、优惠贷款等优惠政策的形式给予社会资本或项目公司的经济补贴。《政府和社会资本合作项目财政承受能力论证指引》（财金[2015]21号）中缺口补助的计算公式为：

$$\text{当年运营补贴支出数额} = \frac{\text{项目全部建设成本} \times (1 + \text{合理利润率}) \times (1 + \text{年度折现率})^n}{\text{财政运营补贴周期 (年)}} + \text{年度运营成本} \times (1 + \text{合理利润率}) - \text{当年使用者付费数额}$$

注：n 代表折现年数。财政运营补贴周期指财政提供运营补贴的年数。

可见，支付的缺口补助与使用者付费直接相关，二者之间存在“此消彼长”的关系。

那取得政府可行性缺口补助究竟应当如何进行会计处理呢？能不能确认为政府补助？根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会【2017】

15号)的规定,政府补助,是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助具有下列特征:

01 来源于政府的经济资源。对于企业收到的来源于其他方的补助,有确凿证据表明政府是补助的实际拨付者,其他方只起到代收代付作用的,该项补助也属于来源于政府的经济资源;

02 无偿性。即企业取得来源于政府的经济资源,不需要向政府交付商品或服务作为对价;

企业从政府取得的经济资源,如果与企业销售商品或提供服务等活动密切相关,且是企业商品或服务的对价或者是对价的组成部分,适用《企业会计准则第14号——收入》等相关会计准则。

PPP项目政府支付缺口补助的原因,在于项目公司为政府方提供了建筑、运营服务,而取得的使用者付费收入由不足以弥补建筑、运营的成本,因此,缺口补助不是无偿支付的,结合准则,可以理解其构成了服务对价组成部分,因此,应当按照收入准则确认收入,而不是按照政府补助进行处理。

根据《国家税务总局关于取消增值税扣税凭证认证确认期限等增值税征管问题的公告》(国家税务总局公告2019年第45号)“七、纳税人取得的财政补贴收入,与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收

入或者数量直接挂钩的，应按规定计算缴纳增值税。纳税人取得的其他情形的财政补贴收入，不属于增值税应税收入，不征收增值税。”

通过可行性缺口补助的定义和计算公式，明显看出可行性缺口补助与项目公司提供运营服务的收入，也就是使用者付费直接挂钩，应当属于增值税的纳税范围，应按照规定计算缴纳增值税。



更多精彩内容敬请关注**方正税务师**微信公众号