山西经济日报 NEWS

山西税务 减税降费 周刊

2019年7月8日 星期一

主办:品牌策划中心
主编:王晓华 编辑:翟步庭
组版:王俊菲 校对:小 姚

网址:www.sxjjb.cn 投稿邮箱:xiaohuaw@126.com 新闻热线:13935185536

减税降费热点解读 8问(三)

为纳税人释疑解惑

本报实习记者 李京益

针对纳税人关于税收新政提出的相关问题,本报记者特别采访了国家税务总局山西省税务局的相关负责人,为纳税人释疑解惑。

问:适用增值税加计抵减政策的纳税人,如何填写增值税申报表?

答:《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》(国家税务总局公告2019年第15号)附列资料二《增值税纳税申报表(一般纳税人适用)》及其附列资料填写说明规定,(三十三)第19栏"应纳税额":反映纳税人本期按一般计税方法计算并应缴纳的增值税额。

1.适用加计抵减政策的纳税人,按以下公式填写。

本栏"一般项目"列"本月数"=第11栏"销项税额""一般项目"列"本月数"-第18栏"实际抵扣税额""一般项目"列"本月数"-"实际抵减额";

本栏"即征即退项目"列"本月数"=第11栏"销项税额""即征即退项目"列"本月数"-第18栏"实际抵扣税额""即征即退项目"列"本月数"-"实际抵减额"。

适用加计抵减政策的纳税人是指,按照规定计提加计抵减额,并可从本期适用一般计税方法计算的应纳税额中抵减的纳税人(下同)。"实际抵减额"是指按照规定可从本期适用一般计税方法计算的应纳税额中抵减的加计抵减额,分别对应《附列资料(四)》第6行"一般项目加计抵减额计算"、第7行"即征即退项目加计抵减额计算"的"本期实际抵减额"列。

本表第6至8行仅限适用加计抵减政策的纳税人填写,反映其加计抵减情况。其他纳税人不需填写。第8行"合计"等于第6行、第7行之和。各列说明如下:

1.第1列"期初余额":填写上期期末结余的加计抵减额。

2.第2列"本期发生额":填写按照规定本期计提的加计抵减额。

3.第3列"本期调减额":填写按照规定本期应调减的加计抵减额。

4.第4列"本期可抵减额":按表中所列公式填写。

5.第5列"本期实际抵减额":反映按照规定本期实际加计抵减额,按以下要求填写。

若第4列≥0,且第4列<主表第11栏-主表第18栏,则第5列=第4列;若第4列≥主表第11栏-主表第18栏,则第5列=主表第11栏-主表第18栏;若第4列<0,则第5列等于0。

计算本列"一般项目加计抵减额计算"行和"即征即退项目加计抵减额计算"行时,公式中主表各栏次数据分别取主表"一般项目""本月数"列、"即征即退项目""本月数"列对应数据。

6.第6列"期末余额":填写本期结余的加计抵减额,按表中所列公式填写。

问:2019年增值税税率调整后,对增值税发票开具是如何规定的?

答:根据《国家税务总局关于深化增值税改革有关事项的公告》(国家税务总局公告2019年第14号)规定:一、增值税一般纳税人(以下称纳税人)在增值税税率调整前已按原16%、10%适用税率开具的增值税发票,发生销售折让、中止或者退回等情形需要开具红字发票的,按照原适用税率开具红字发票;开票有误需要重新开具的,先按照原适用税率开具红字发票后,再重新开具正确的蓝字发票。

二、纳税人在增值税税率调整前未开具增值税发票的增值税应税销售行为,需要补开增值税发票的,应当按照原适用税率补开。

三、增值税发票税控开票软件税率栏次默认显示调整后税率,纳税人发生本公告第一条、第二条所列情形的,可以手工选择原适用税率开具增值税发票。

四、税务总局在增值税发票税控开票软件中更新了《商品和服务税收分类编码表》,纳税人应当按照更新后的《商品和服务税收分类编码表》开具增值税发票。

五、纳税人应当及时完成增值税发票税控开票软件升级和自身业务系统调整。

减税降费助力中小企业发展动力倍增

本报记者 翟步庭

独家策划 DuJiaCeHua

中小企业对我国经济社会发展立下了"汗马功劳"。

做好中小企业减税降费工作,对于增强山西经济高质量发展意义重大。今年以来,国家税务总局山西省税务局积极推进增值税改革、个税改革等,国家出台的一系列减税降费政策措施集中发力,有效促进山西经济高质量发展。

减税降费红利已经开始显现。数据显示,今年1至5月,累计新增减税降费145.55亿元,其中小微企业普惠性减税71.57亿元。

扩大企业国际"朋友圈"

搭乘着减税降费政策快车,山西企业不断自主研发,产品不断创新升级,一跃成为"一带一路"上耀眼的"明星"。

平定莹玉陶瓷有限公司生产的高档陶瓷有100多个品种,远销美国、日本、英国等国家,是山西省规模较大的外向型陶瓷生产企业。

"在开拓国际市场的道路上,税收政策的扶持可以说是如影随形。"谈到企业发展,平定莹玉陶瓷有限公司老总高秋祥感慨万千。自2001年被认定为高新技术企业以来,该公司一直享受15%的企业所得税低税率优惠,特别是今年研发费用加计扣除比例提高至75%、增值税税率下调为13%等一波波的利好,预计今年可减税达336万元。

"我们将进一步加大自主设计、创意开发力度,以普细瓷、高档骨质瓷、工艺美术瓷、锂质瓷砂锅四大系列为主导,加快产品更新力度,积极打造中国中高端日用品牌形象,提升中国陶瓷在国际市场的竞争力!"高秋祥信心满满。

今年以来一系列减税降费政策举措的落地实施,将使企业的经营成本出现一定幅度的下降,从而实质性地增加企业盈利;同时也有助于增强企业家走出国门谋发展的信心。

"增值税税率由16%降到13%,山西大运汽车制造有限公司2019年预计受益750多万元,这对补充企业后续研发资金、提升企业竞争力来说非常关键"。山西大运集团董事长远勤山表示。

山西大运汽车制造有限公司始建于2004年,位居中国民营企业500强和山西省百强民营企业之列,产品远销全国各地和亚洲、欧洲、非洲、美洲等100多个国家。

今年5月份,首批53辆价值1400万元的大运机车生产的"大运牌"重卡由天津港出口蒙古等地,为山西进出口贸易做出新贡献。

为传统企业转型升级"助跑"

没有中小企业的兴旺发达,经济转型发展将会大打折扣。

随着减税降费政策的落地,我省实体企业的负担将有效减轻。政策红利的兑现,在给纳税人带来"真金白银"的同时,更为纳税人化解很多"成长的烦恼"。

"制造业是这次增值税改革的最大受益者,减税降费大大减轻了企业负担,增强了企业效益,也增强了我们做大、做强的信心"山西振东安特生物制药有限公司财务负责人裴晋英表示。

山西振东安特生物制药有限公司是山西省政府重点扶持的医药龙头企业。近几年,公司投资2亿余元在晋中开发区新建了符合GMP标准的现代化厂房,但厂房的兴建也使公司资金链紧张,导致研发大楼的建设工程一直没有开工。

"这些年税收优惠政策的陆续出台大大减轻了我们公司的负担",裴晋英给记者算了一笔减税账,"光研发费用加计扣除5年来累计减税达2623.13万元,去年制造业增值税税率从17%降至16%,公司减税近146.73万元,今年降低3个百分点,预计一年企业少缴纳增值税约562.5万元。除此之外,还能减少以增值税为税基的城建税等附加税费67.5万元,城镇土地使用税等普惠性优惠政策也将给企业带来20余万元的税收减免。"

"我们可以将这些节省下来的资金用于我们目前正在申报的医药行业仿制药一致性评价,真正将减税'减税红包'用好,用在刀刃上"。

随着减税降费政策的全面实施,企业的税收负担下降,资金压力减小,节省出来的税金可以投入到扩大生产规模和改进生产工艺当中去。

"虽然知道今年减税降费政策力度很大,但绝对没想到仅1个月就能享受到如此巨大的红利。"大同市金隅水泥公司张国恒总经理既感到意外,又甚是惊喜,他表示,"按照这个标准,一年就能减轻税收负担2000万元左右,这样我们产品就更加具有竞争力了。"

该公司二季度减税降费红利共447.36万元,减免比例达到了24.72%,增值税税负下降2.5个百分比。

"今年以来一直想升级公司的环保设备,苦于资金压力,有了减税降费节约出来的资金,我们就可以加快改造进度,打造我们公司的'绿色水泥'品牌了。"张国恒的"烦恼"随着减税降费政策的落地得到了解决。

助力高新技术企业走向"蓝海"

高新技术企业是装备制造业皇冠上明珠。2019年,我省高新技术企业数量将力争超过1900家。

新一轮降费举措的实施,山西省税务部门瞄准高新技术产业在促进高质量发展中的突出作用,让各项减税降费政策在高新技术企业落小落细落实,为企业动能转换、技术研发、科技创新腾挪政策空间,提供税收支持。

山西贝特瑞新能源科技有限公司为高新技术企业,主要从事高端人造负极材料、人造石墨和碳材料的生产、销售、研发,是一家致力于锂离子二次电池用负极材料的专业化生产厂家。2018年度实现销售收入2.56亿元,缴纳各类税费987万元。

"今年以来,国家支持高新技术企业发展的力度越来越大,我们预计全年能减免企业所得税291.98万元,仅深化增值税改革这一项,4月份就已为我们节税50.43万元,预计全年节税149.46万元。目前公司正在迅速扩产,筹建山西公司四期,并新建3万吨高端人造项目。政策红利大大增加了企业现金流,有力缓解了资金紧张状况。"董事长耿林华介绍。

此次更大规模的减税降费,带给纳税人的不仅是眼前账上的红利,更有长远的发展红利,既可以显著改善企业财务状况,增厚企业利润,又使企业有更多资金投入到创新研发、市场开拓等方面,提高企业的核心竞争力。

"随着增值税率下降、研发费用加计扣除、节能环保安全设备抵免等税收优惠政策落地生根,企业一年就能减轻税收负担1650万元。"河津市津津化工公司总经理柴斌感慨道。

该企业是一家拥有自营进出口权的高新技术企业,产品远销德国、西班牙、日本等全球10多个国家和地区,为加快新产品研发力度,2019年启动了精密铸件搬迁项目,但由于资金压力,研发项目迟迟未能启动。随着减税降费政策进一步落实,今年4月份该企业精密铸件搬迁项目顺利开工。近日,由该企业生产的"金虎"牌WY钢铁发黑剂出口日本,走出国门。

山西省财税专家樊敬周表示,随着企业盈利水平的改善,一方面,减税能够缓解中小企业资金难题,降低中小企业财务成本;另一方面,有效促使中小企业的技术升级和转型,更具发展潜力,提高核心竞争力。减税降费不仅能够帮助企业渡过生存难关,更重要的是激发了企业持续发展的信心和动力,投资增速将企稳回升。

《车辆购置税法》解读

本报实习记者 李京益

热点聚焦 ReDianJuJiao

随着人们生活水平不断提升,汽车已经走进了千家万户。7月1日《车辆购置税法》开始实施,为了让纳税人明明白白消费,针对纳税人购车关注的热点问题,本报记者特别采访了国家税务总局山西省税务局相关负责人。

问:车辆购置税税率有变化么?

答:相比2000年10月22日国务院公布的《中华人民共和国车辆购置税暂行条例》,新法中的车辆购置税税率保持不变,《车辆购置税法》明确,车辆购置税实行一次性征收,只在购置环节征收,税率仍为10%,且计税价格都不包括增值税税款。

问:购置应税车辆多长时间内去缴纳购置税?

答:根据新法规定,纳税人购置应税车辆后应当自纳税义务发生之日,即购置应税车辆当日起60日内申报缴纳车辆购置税。超过60日申报缴纳的,从滞纳税款之日起,按日加收滞纳金。

问:新能源汽车仍然免征购置税么?

答:到2020年12月31日以前,对购置的新能源汽车仍免征车辆购置税;2021年6月30日以前,对购置挂车仍减半征收车辆购置税。同时,留学生回国购买国产小汽车免税、长期来华定居专家进口自用小汽车免税、防汛专用车和森林消防专用车免税等优惠政策仍然继续执行。

问:电动摩托车还需缴纳购置税么?

答:根据新法规定,车辆购置税的征收范围为汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车,而电动摩托车、排气量小于或等于150毫升的摩托车以及除汽车挂车以外挂车不再属于应税车辆。

换句话说,2019年7月1日后,消费者购置电动摩托车、排气量小于或等于150毫升的摩托车以及除汽车挂车以外挂车,不需要申报缴纳车辆购置税。不过,如果购买时间发生在2019年6月30日前,其纳税义务已经发生,新法实施时未申报纳税的,仍然需要申报缴纳车辆购置税。

问:2019年6月1日前完税车辆纸质完税证明遗失怎么办?

答:2019年6月1日前完税车辆的纸质车辆购置税完税证明丢失或损毁了,纳税人可以到税务机关查询完税情况,税务机关不再核发纸质车辆购置税完税证明。

问:纳税人申报计税价格明显偏低时税务部门有何举措?

答:新的《车辆购置税法》,取消了以最低计税价格计征税款,明确税务机关确定计税价格时,按照纳税人购买应税车辆时支付给销售方的全部价款(不含增值税),计算应纳税额。

对纳税人申报的计税价格明显偏低,又无正当理由的,税务机关可依照《税收征收管理法》的规定核定其应纳税额。税务机关将利用车辆市场平均交易价格、机动车销售统一发票开具信息等数据,构建车辆购置税风险防控体系,并对车辆经销企业进行多税种联动评估,多部门协同合作实现税源管控,防止车辆经销企业虚开低开发票。对查实虚开低开发票的车辆销售企业,将严格按照《税收征收管理法》及其实施细则的相关规定处理,并利用"黑名单"制度实施联合惩戒。

跑出"四合"加速度 激发1+1>2强合力

——国家税务总局运城市税务局新机构成立一年间综述

本报记者 翟步庭 通讯员 卫 平 朱俊峰

新机构成立一年间 XinJiGouChengLiYiNianJian

编者按:

2018年6月15日,国家税务总局山西省税务局正式挂牌,山西税务征管体制改革踏上新征程,书写发展新答卷。一年来,全省税务系统始终不忘初心、牢记使命,开创事合、人合、力合、心合新局面,持续释放利国、利民、利企、利税新成效,交出了令人满意的"山西答卷"。在山西新税务机构挂牌一周年之际,《山西税务减税降费周刊》隆重推出"山西税收征管体制改革一周年系列报道",看看山西税务人是如何锐意进取、勇于担当,交出让广大人民群众满意的时代"答卷"。

内合凝心一股绳,外合聚力一盘棋。在国地税征管体制改革中,国家税务总局运城市税务局按照"党建置顶、政治扫描、条块并重、'三基'牵引、'五J'落地"的思路要求,从扛好主体责任做起,让党建示范创建成为税务招牌,通过系列活动,为扎实推进征管体制改革,确保干部队伍思想不乱、工作不断、队伍不散、力度不减,促进思想大聚合、人心大融合、力量大联合提供政治保障,在全系统营造相处无戒心、工作无疑心、干事有信心的良好氛围。

运城市税务局步履铿锵地亮出了"新税务、新担当、新作为、新形象"的运城招牌,唱响了"不忘初心 牢记使命"的最强音,开创了事合、人合、力合、心合新局面,书写了全市税务系统和谐发展新篇章。

围绕素质提升,厚植干事创业氛围

为了形成广纳群贤、人尽其才、充满活力的用人机制,运城市税务局始终坚持把税务文化建设作为推进税收现代化的加速器和力量之源,紧紧围绕激发队伍活力这个核心,积极探索教育培训工作的新途径、新方法,因需因岗因知实施个性化培训,通过因势利导,学以致用,把教育培训的成果实时转化为征管"生产力"。

一年来,全市税务系统积极倡导将学习作为"一种终身追求,一种生活方式,一种工作方式"的理念,努力为干部搭建充分展示自身德、智、体、美等多方面才华舞台。"金税三期"并库大双轨测试圆满完成,征管电子档案上线运行,税收风险防控领先于全省,个税改革有序推进,"两税"改革圆满完成,环保税收入一度占到了全国的1%,征管经验获总局关注。海鑫破产重整,税务担当让"十里钢城"再现雄风;阳煤丰喜泉稷能源收到1.5亿元退税后寄给省局的感谢信获胡军书记批示,阳光焦化一次退税上千万元引起较大社会反响,自主开发设计的"减税降费"成效测算表引起省局高度关注。一门办税、一厅通办、进驻政务中心,以及奔驰于田间地头的"小白车",优质的税收营商环境给予了纳税人最为丰厚的获得感。"打虚打骗"阶段成效明显,"扫黑除恶"屡创纪录,全省第一个实现虚开虚抵嫌疑人自首"破零",全国第一家向总局报告涉黑线索。税收执法资格考试全员过关,税收网络知识大赛成绩斐然,"七路打擂"掀起"岗位大练兵、业务大比武"热潮,擦亮了运城招牌。

把握风险导向,树立标杆强化管理

为让企业轻装上阵,运城市税务局主动作为,以风险管理为导向,以分类分级管理为基础,在全市范围内开展打击增值税发票虚开虚抵专项行动,牢牢紧扣"离票管理"这条主线,探索出票上票下、票前票后的管理闭环流程,深层推动"事合"步伐,有力聚合起增值税管理的高压态势。

李云香是河津市税务局赵家庄税务所的一名女所长,却能将各类税收信息化平台娴熟运用,成为"离票管理"工作思路的生动践行者和有力实证者。

借助实名认证系统,120户一般纳税人的实名认证工作,她一人在两周内便能完成;电子底账系统,化为她的"杀手锏",能够清晰还原企业上下游业务的真容,为企业消除大量涉税风险……在各大信息平台中间,李云香游刃有余,犹如一名久经沙场的"刑侦专家",不知规避了多少涉税风险,成为运城税干口中相传的"税务网红"。

目前,赵家庄税务所已被确定为运城税务系统税务所长学习信息管税技术的实训基地,成为全市机构改革后"事合"的典范。

创新激励机制,提升税务新形象

针对机构改革后队伍变大、部门增多、任务叠加的新形势,运城市税务局以绩效管理为抓手,探索出了"双积分"绩效考评办法,用激励机制凝聚力量、靠激励分值释放激情,实现了"力合"的联动效应。

"这套'双积分'绩效考核办法,让大家在进入一家门、成为一家人后,真正在干一家事了,真的是用'小积分'奏响了'大合唱'。"

公正机制、公平考核、公开公示,实现了局机关和各单位共管共治、班子成员和分管单位负责人同心同向、单位积分和个体积分直接挂钩的联动局面。

新流程链接队伍管理的"大变革","双积分"绩效考评办法不仅能够以正激励催动"大治理",精准化解决工作贡献与奖金薪酬不匹配的问题,而且还能汇聚起"磨不推自转"的工作动力,营造一种比学赶超的工作氛围,建立起机构改革后评优评模的科学机制,在"力合"上创新出一套提质增效的新模式。

为深入宣传减税降费改革,运城市税务局与时俱进,组织工作人员精心策划、自编自导自演快板书说唱和减税降费版《小苹果》,拍摄制作成音乐短片,以脍炙人口、通俗易懂的快板书说唱形式和喜闻乐见的小苹果节拍,使有些枯燥的减税降费政策通俗易懂、入脑入心,深得群众喜爱。

人合事合守初心,心合力合践使命。提速减负、叠加聚合、提档升级、联动发力……运城市税务局基于推动"四合"纵深发展而建立的驱动机制、协同机制和共振机制,将会不断以"加速度"催生释放出"1+1>2"的融合效应。