

# 纳税导刊

总第 157 期

NA SHUI DAO KAN

2021.01

传承

拜大年

传统

Happy New Year!

2021

## 减税降费将进一步提质增效

本刊编辑部

为应对新冠肺炎疫情冲击，2020年我国出台7批28项优惠力度大的减税降费措施帮助企业渡难关。前11个月，全国新增减税降费达23673亿元。

中央经济工作会议指出，要持续激发市场主体活力，完善减税降费政策。减税降费作为逆周期调节政策，近年来在我国经济社会发展中发挥了巨大作用。尤其是在今年疫情期间，减税降费政策聚焦支持疫情防控和经济社会发展，有效应对了经济下行压力。2021年应进一步巩固减税降费成效，尤其是可以适当保持针对疫情防控的相关政策，例如小微企业减税、社保费减免等，进一步实现“六稳”“六保”。

2020年受疫情影响，财政减收增支明显，一些地方特别是基层财政收支平衡压力加大。前11个月，全国一般公共预算收入同比下降5.3%，支出则同比增长0.7%。大规模减税降费在激发市场活力的同时，也间接导致财政收入减少，带来财政收支压力加大的风险，从而对财政可持续性构成挑战。未来减税降费的趋势将不再是一味扩大规模，而是提质增效，在保持宏观税负相对稳定的前提下，开展结构性减税降费，使受益主体集中于中小微企业和个体工商户。

要进一步完善减税降费政策，巩固和拓展减负成效，就需要加强财政资源统筹。积极的财政政策要保持适度支出强度，增强国家重大战略任务财力保障。因此，协调好减税降费与财政支出的关系是一个体系性考量。财政资源统筹管理是“十四五”财税体制改革的重点。如何开展结构性调整，使财政资源在减税降费方面优化配置，是确保政策发挥效用的关键。

中央经济工作会议明确，积极的财政政策要“在促进科技创新、加快经济结构调整、调节收入分配上主动作为”。这也为进一步完善减税降费政策指明了方向。

在促进就业、扩大内需、扩大中等收入群体等方面，我国有望围绕个人所得税等群众非常关心的政策开展深入改革，特别是针对个人所得税综合与分类改革实施一年来的情况作全面总结，进一步完善汇总税收政策，使广大纳税人获得更多实惠。

在战略性新兴产业方面和“卡脖子”关键核心技术的自主研发方面，针对产业薄弱环节，国家减税降费政策有望继续精准发力，加大政策支持力度。

让减税降费与税制改革协同发力也很重要。实施减税降费是迈向现代税收制度、适应经济全球化外部环境的重大举措。因此，未来实施减税降费政策可以在税制建设与完善过程中发力，推动实现税收体系现代化。既要在增值税、个人所得税改革中体现减税要求，以改革促减税，又要瞄准建立市场化、法治化、国际化的现代税制大方向。

持续优化税收服务，不断完善税收营商环境也是让减税降费提质增效的关键。今年，税务部门大力推行“非接触式”办税缴费，帮助纳税人缴费人足不出户、直达快享政策优惠。2020年1月至11月，全国累计办理主要涉税业务中“非接触式”办理的占比已近九成，且纳税人缴费人对网上办税缴费的满意度达97.3%。

公平的税收营商环境是对经济发展最好的激励，我们应通过纳税服务实现税收公平。一揽子税收优惠出台后还须落实好，应实际考虑纳税人的知识与能力，进一步优化纳税服务，帮助小微企业与个体工商户等掌握税收政策，更便捷享受税收优惠。

最近，税收营商环境领域改革又有大动作。国家税务总局近日印发公告，决定在前期开展增值税专用发票电子化试点的基础上，分两步在全国新设立登记的纳税人中实行专票电子化。专家认为，此举将让企业领用发票更快捷、远程交付更便利、财务管理更高效，将有效降低企业制度性交易成本。

国家税务总局相关负责人表示，在新办纳税人中实行专票电子化后，税务部门将推出更多便利化举措，持续提升纳税人的体验感和满意度，进一步推进税收治理体系和治理能力现代化。

无论是政策调整，还是服务优化，都需要更加聚焦市场需求。在深化供给侧结构性改革的同时，还应该加强对需求侧减税的管理，全方位服务于新发展格局下对投资、消费、出口的要求，更精准服务企业，实现高质量发展。■



# 举杯相邀 品味非凡



**AB** 亚洲酿酒(厦门)有限公司  
ASIA BREWERY(XIAMEN)LTD.

地址：福建省厦门市海沧区东孚大道1689号  
电话：0592-2203131 传真：0592-6319666  
网址：www.abxm.cn



## 目录

2021年第1期(总第157期)

# ontents

### 财经评论

- 1 减税降费将进一步提质增效 本刊编辑部

### 财经视野

- 6 马云在上海外滩金融峰会上的演讲带给我们哪些启发? 杨小舟  
9 国务院密集发文:科技企业非常重要! 张海涛

### 税法解释

- 12 城镇土地使用税纳税人有4种类型 黄德荣  
15 虚开刑案裁判尺度如何统一? 刘天永  
18 欠税不缴构成“偷税”?予以处罚不应忽视纳税人主观因素 刘天永  
21 资源税的两项税收管理新政 唐守信  
22 实务答疑:将土地、厂房、机器设备转让出售如何纳税 严颖

### 会计实务

- 24 管理会计学习中存在的不足 杨小舟  
27 库存标注客供有风险 胡俊  
28 再谈应付账款管理 胡俊

- 30 发行企业内部货币,优化绩效,激发企业活力 蔺龙文  
37 企业快速止血指南 胡俊  
38 为应收账款所苦的企业十之八九在卖大路货 指尖上的会计  
39 企业危机时刻的现金流韬略 指尖上的会计

### 纳税筹划

- 40 成本项目的税会对比 汪道平  
43 领导问会计:怎样少交点税?如何回答? 杨良成  
44 纳税创新|区块链与纳税筹划服务模式的创新 冷星 安荻  
48 中介送家电 高抵低开 是高招还是背锅? 税月如歌  
51 一图了解土增税筹划三部曲 汪道平

### 税案解析

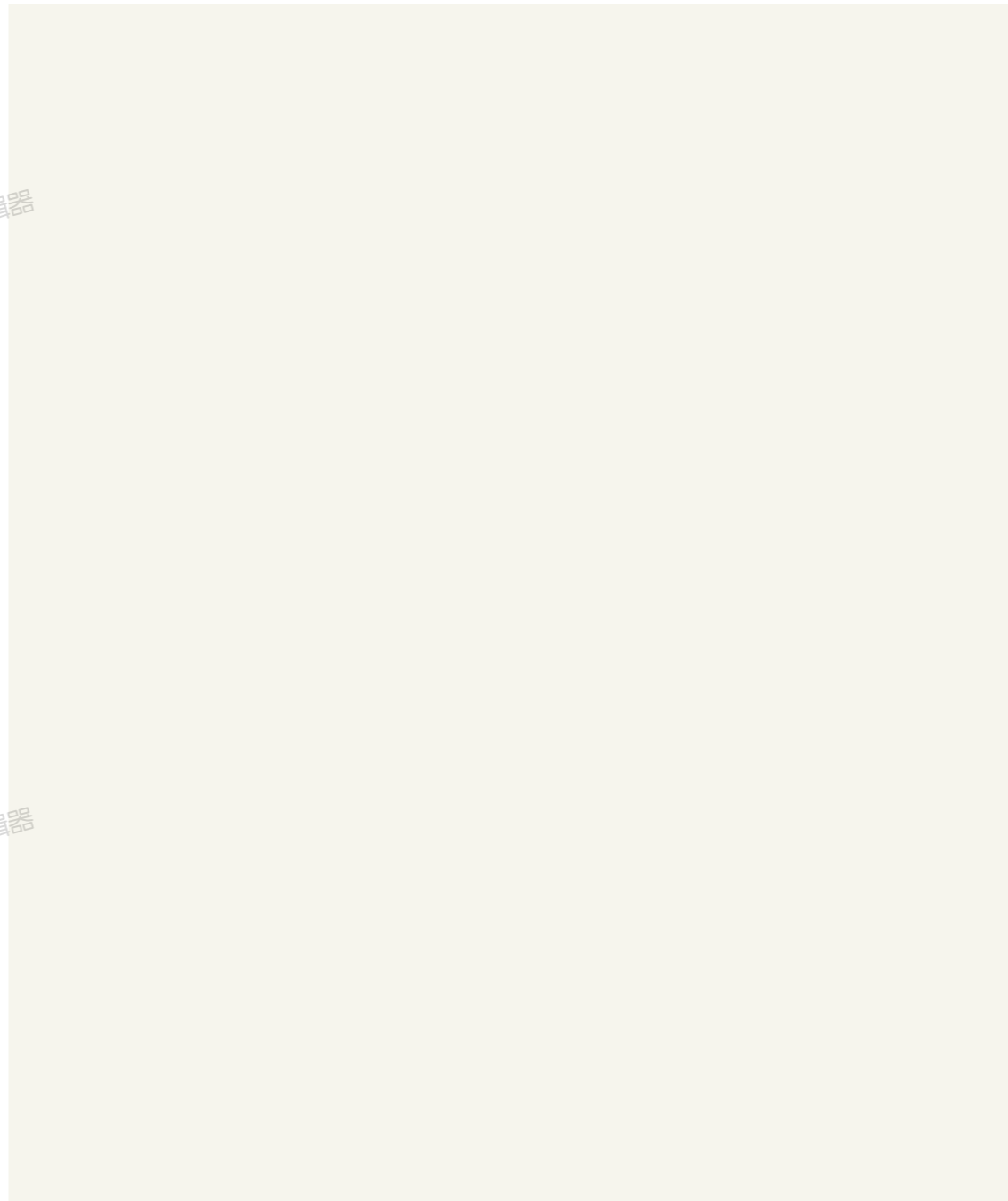
- 54 8个案例说明,计提的费用不一定就允许税前扣除! 郝守勇  
58 这个不同意退税案 我估计是全国首例 王骏  
62 如何应对小李飞刀? 赵清海  
64 举报人不得提所举报税务稽查案情政府信息公开 黄德荣

# 福建省纳税人服务研究会理事长

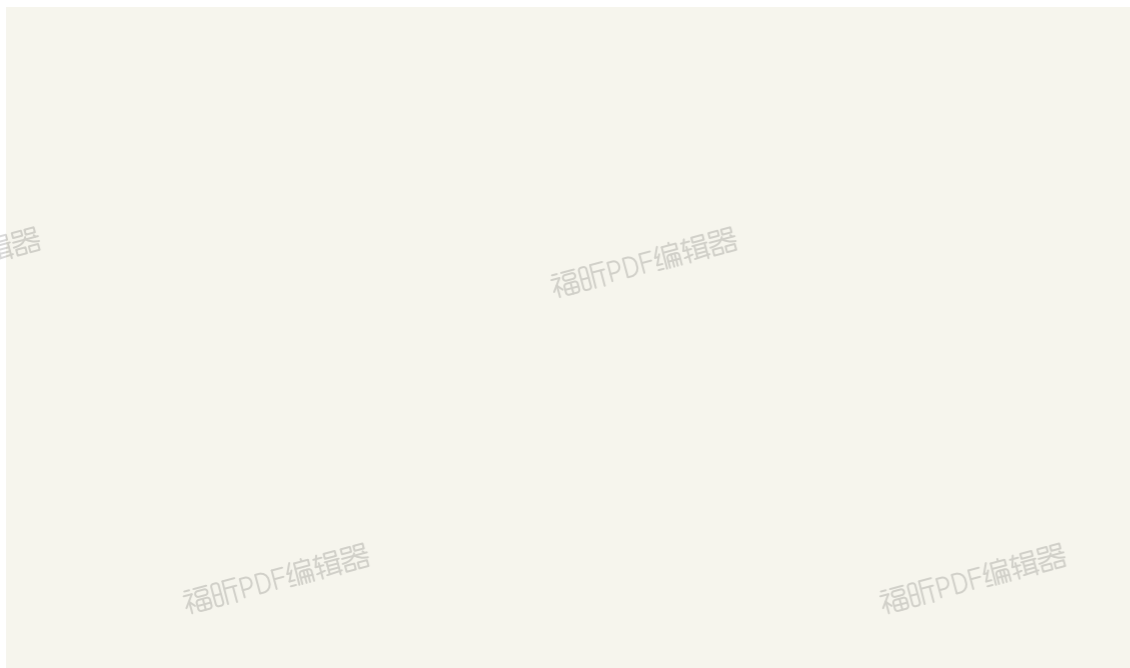
## 副会长单位 (排名不分先后)



## 理事会员单位 (排名不分先后)



## 常务理事单位 (排名不分先后)



## 财税视野



古语云，兼听则明，有容乃大。

虽然马云在上海外滩金融峰会上的演讲，非议众多。但我通读全篇演讲，仔细品味，觉得受益还是挺多的。

马云在演讲的开头说，“今天要不要来讲，坦白说我也很纠结。但是，我想我们这批人，有一个东西是责无旁贷的，就是为未来思考的责任，……”

## 财税视野

很佩服马云的勇气。有些事情明知会有风险、会影响个人的利益，但如果我们认为对所爱的人、所爱的单位、对国家对社会有益，即使忠言逆耳，还是应该有勇气、有胆量说出来。

说不是我们的事，听不听是对方的事。不要因为不说而后悔、而遗憾。

马云说，“……其实今天我们不应该刻意或者一味的要和哪个东西接轨，适应哪国的标准，填补哪个空白，今天我们要思考的是如何和未来接轨，怎么适应未来的标准，怎么弥补未来的空白，我们要想明白未来是如何的，以及自己到底要做什么，然后再去看看别人怎么做，如果永远重复别人的语言，讨论别人设定的主题，我们不但会迷失现在，更会错失未来。”

我们要思考的是如何与未来接轨，而非与国际接轨。这句话非常深刻。

国际是谁？是美国？是日本？是欧洲？

如果不是，我们和谁接轨？

例如，中国会计准则国际趋同，就是向 IASB 搞的那一套会计准则趋同吗？

即使我们应该向、必须向 IFRS（国际财务报告准则趋同），中文是不是应该成为 IASB 的工作语言？

在中文不是 IASB 的工作语言的情况

下，我们应该怎么做才能够取得良好的趋同效果？

目前的中国会计准则不仅外行看不懂，会计专业的硕士、博士也看不懂。很多会计专业人士自嘲说，看了 CAS22-金融工具确认和计量，甚至怀疑自己的中文水平，每个字都认识，但就是搞不明白。

你再看看每年几十万篇的会计论文，有几篇是真正研究会计准则的？无论是研究会计准则的制定，还是会计准则的执行。

还有，IASB 有没有考虑与未来接轨？如果有，是如何考虑与未来接轨的呢？

马云说，“……老年人和年轻人关注的都不一样，老年人关心的是有没有医院，年轻人关心的是有没有学区，是完全不同体系的思考。”

马克·奥勒留曾说：我们听到的一切，都是一个观点，不是事实。我们看见的一切，都是一个视角，不是真相。

确实，年轻人与年老的人关注的问题不一样；有钱的人与没钱的人关注的问题不一样；在行政事业单位工作的人和私营企业工作的人，关注的问题也不一样；……

不管我们遇到什么重要的事情，还

## 财税视野

是要多听听、多看看，这样，我们看问题时就会客观的多，心态也会平和、积极的多。

马云说，“今天世界的很多问题包括中国，都只能用创新去解决；但是真正的创新，一定是没有人带路的，一定需要有人担当，因为创新一定会犯错误，问题不是怎么样不犯错误，而是犯了错误之后能不能完善修正，坚持创新。做没有风险的创新，就是扼杀创新，这个世界上没有没风险的创新。很多时候，把风险控制为零才是最大的风险。”

短短几句话，有好几点值得认真想一想：

第一，有些问题，只有通过创新才能解决，老办法不行。但我们总是喜欢依赖经验，喜欢使用熟悉的方法，就是要走在老路上；

第二，创新一定会犯错误。犯错误只是时间问题，只是错误大小问题。我们要低成本地经常去试错，尽可能避免犯大错误而失去翻身的机会和能力；

第三，只有不做某件事，风险才能控制为零。但这也不做、那也不做，确实是最大的风险。要想取得更大的收益，就必须冒更大的风险。

马云说，“17年以前，我们制定了很多不允许的政策，当时淘宝的政策非

常复杂，商家都看不懂，后来我们提出来，加一减三，你要加一条政策，就要减前面三条。”

分析问题、解决问题，就应该直达本质，直截了当。制度的设计也一样，实质重于形式，要尽可能简明扼要、重点突出。

简约是美和张力的结合。

至于马云对金融问题、金融风险、金融系统监管的分析和评论，我反而没有什么深刻的体会。有些话也许话里有话，例如，“过去16年，蚂蚁金服一直围绕着绿色、可持续和普惠发展，如果绿色、可持续和普惠、包容的金融是错误的话，我们将会一错再错、一错到底。”

我认为没必要费时间、费心思地去仔细猜测、琢磨其中的含义。

再如，马云说，“中国不是金融系统性风险，中国金融基本上没有风险，是缺乏系统的风险”，这句话明显过激，有失偏颇。但他在开场白中曾说过，“我想我反正已经退休，在非官方的论坛上，畅所欲言一下，分享一个外行非专业人士的专业观点，供大家参考，可能不成熟，讲得不对，贻笑大方，大家估且一听。”

总之，细读马云的演讲全文，有所受益，得到的是正能量。■

## 财税视野

## 国务院密集发文

## 科技企业非常重要！

张海涛

2020年注定是不平静的一年，内忧外患让我们更加清醒地意识到现实的差距及未来发展的着力点。

大国重器绝不能受制于人！基于这一清晰的战略定位，2020年在克服这一百年难遇的疫情灾难后，从7月份开始，国务院密集发文，对科技企业发展提供强有力的政策支持。