



本期目录

财税新政 Page 1
公司新闻 Page 2-4
与百福润的合作 Page 5
百福润解答客户热点问题 Page 6

今号の目次

財税の新政策 ページ 1
会社のニュース ページ 2-4
百福潤との提携 ページ 5
顧客との質疑応答 ページ 6

您需要注意的财税新政...

ご注目を要する財税新政策...

1. 为贯彻落实《关于境外投资者以分配利润直接投资暂不征收预提所得税政策问题的通知》（财税〔2017〕88号），国家税务总局发布《国家税务总局关于境外投资者以分配利润直接投资暂不征收预提所得税政策有关执行问题的公告》（国家税务总局公告2018年第3号），就执行境外投资者以分配利润直接投资暂不征收预提所得税政策有关问题进行解读，明确了判断被投资企业是否从事与鼓励类项目相关的经营活动的方法，列明了境外投资者在享受暂不征税待遇过程中需要提交的具体资料等。[详情链接](#)

2. 为加强成品油消费税的征收管理，维护公平的税收秩序，实施生产、批发、零售的全流程税收监控管理，国家税务总局发布《关于成品油消费税征收管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第1号），规定所有成品油发票均需通过增值税发票管理新系统中成品油发票开具模块开具。[详情链接](#)

3. 为深入贯彻落实国务院“放管服”改革有关要求，进一步优化纳税服务，规范增值税一般纳税人管理，税务总局制定公布《增值税一般纳税人登记管理办法》（国家税务总局令第43号），完善了年应税销售额的定义，明确办理一般纳税人登记的程序，明确年应税销售额超过规定标准的纳税人，办理有关手续的时限及相关管理要求等。[详情链接](#)

4. 为明确相关执行口径，解答增值税一般纳税人登记管理实务操作过程中的问题，税务总局发布《国家税务总局关于增值税一般纳税人登记管理若干事项的公告》（国税总局公告2018年第6号）。[详情链接](#)

1. 『域外投資者が配当を直接投資する際に源泉所得税を暫定的に徴収しない政策に関する問題の通知』（财税〔2017〕88号）を徹底的に実行するために、国家税務総局は『域外投資者が配当を直接投資する際に源泉所得税を暫定的に徴収しない政策の関連執行問題に関する国家税務総局の公告』（国家税務総局公告2018年第3号）を公布し、域外投資者が配当を直接投資する際に源泉所得税を暫定的に徴収しない政策の執行に関する問題を解説し、投資を受ける企業が奨励類プロジェクト関連の経営活動を行っているか否かの判断方法を明確にし、域外投資者が課税繰延優遇を受ける際に提出すべき詳細資料などを明記した。

[リンク](#)

2. 石油製品の消費税の徴収管理を強化し、公平な税收秩序を保ち、生産・卸売・小売の全段階における税収の監督管理を実施するために、国家税務総局は『石油製品消費税徴収管理関連問題に関する公告』（国家税務総局公告2018年第1号）を公布し、すべての石油製品領収書を増値税領収書管理新システムの石油製品領収書発行モジュールを通して発行しなければならないと規定している。[リンク](#)

3. 国務院の「放管服」改革の関連規定を徹底的に実行し、納税サービスを更に改善し、増値税一般納税者の管理を規範化するために、税務総局は『増値税一般納税者登記管理方法』（国家税務総局令第43号）を制定・公布し、年間課税売上高の定義を完全にし、一般納税者登記の手続きを明確にし、年間課税売上高が規定の基準を超えた納税者について、関連手続きの时限及び関連の管理規定などを明確にした。[リンク](#)

4. 関連の執行基準を明確にし、増値税一般納税者登記管理の実務操作における問題を解答するため、税務総局は『増値税一般納税者登記管理の若干事項に関する国家税務総局の公告』（国家税務総局公告2018年第6号）を公布した。[リンク](#)

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，活100年

价值观：

永远以客户为中心，
老带新、传帮带、专正快

使命：

専門知識で顧客に価値
を高め
尊敬される財税顧問に
なる

ビジョン：

財税サービス業をリー
ドし続け
100年先まで生き延び
る

価値観：

いつまでも顧客を中心
に据え
先輩が後輩を育て
専門的、正直、高能率

热烈祝贺百福润 2017 工作总结暨 2018“新启航 共聚力”迎新年会圆满成功 百福潤 2017 業務総括及び 2018「新たな出発、固い結束」新年会無事終了

2018 年 1 月 20 日，百福润于青岛颐中皇冠假日酒店举行了 2017 工作总结暨 2018 迎新年会，得到了百福润全体同仁及部分客户朋友的热情参与。

本次年会的主题为“新启航 共聚力”，其中蕴含着深刻的意义。“新启航”寓意着百福润风雨兼程走过了 15 年，我们始终保持空杯的心态及进取精神，不忘初心，砥砺前行。“共聚力”寓意着我们将与客户朋友们持续的紧密合作，协同发展，共同迎接未来的机遇与挑战。



中午 12 点 15 分，年会正式拉开帷幕。首先由运营部程晓娜对 2017 年公司整体业务发展情况进行了总结，并明确了未来努力的方向。接下来由客户发展部臧玉芝、孙玉珊，财税事业部部门经理代表王娇丽、兰泽华、张晓韵、李隽懿、张璐，咨询审计事业部陈静，国际业务部 Chris Liptau，上海团队代表杨玲进行对工作的总结与展望。



各部门进行总结发言之后，就进入激动人心的颁奖环节。过去的一年里，每一个百福润人都践行着“永远以客户为中心，老带新、传帮带、专正快”的核心价值观，付出了辛勤的汗水，公司对涌现出的表现优异的团队和员工进行表彰！



孙总为大家做了年度总结发言，肯定了公司在 2017 年取得的进步，表达了对 2018 年的美好期盼，未来百福润的同仁们将持续努力，团结一心，为客户朋友们提供更加专业、正直、高效的服务！



2018 年 1 月 20 日，百福潤は青島クラウンプラザホテルで 2017 業務総括及び 2018 新年会を開催し、百福潤の職員一同及び一部の顧客が出席した。

今回の年会のテーマは「新たな出発、固い結束」であり、深い意味を込めている。「新たな出発」は、百福潤が 15 年間困難にめげずに奮闘し続け、始終知識欲と向上心をもって、初心を忘れず、励まし合いながら歩んできたことを意味する。「固い結束」は、我々が顧客と緊密な連携を保ちつつ、協調して発展を遂げ、将来のチャンスとチャレンジとともに迎えることを意味する。

昼の 12 時 15 分、年会が正式に幕を開けた。まず、運営部の程晓娜が 2017 年の会社業務全体の発展状況についてまとめ、これから努力すべき方向を明確に示した。それから、顧客発展部の臧玉芝、孫玉珊、财税事業部の部門マネージャー代表の王嬌麗、蘭澤華、張曉韻、李隽懿、張璐、諮問監査事業部の陳靜、国際業務部の Chris Liptau、上海チームの代表の楊玲が業務について総括し、展望した。



各部門の挨拶が終わると、人々をドキドキ・ワクワクさせる授賞の段階に入った。過ぎ去った一年間では、百福潤の職員たちが皆「いつまでも顧客を中心に据え、先輩が後輩を育て、専門的・正直・高能率」という価値観のもとで、汗を流しながら懸命に励んできた。会社は優れた業績をやり遂げたチームと職員に対して表彰を行った。

孫社長は年度総括の挨拶をし、2017 年における会社の成長を認め、2018 年への期待を述べた。これから百福潤の職員一同は結束を固め、より専門的で正直、高能率なサービスを顧客に提供するために努力し続けていく所存である。

下午 4 点，嘉宾朋友开始陆续入场，大家纷纷在背景板上签字并合影留念。



下午 5 点欢乐的联欢晚会正式开始！首先由百福润总经理孙总致欢迎词，对各位领导、嘉宾的莅临表示衷心的感谢，并对大家一直以来的关爱与支持表达了深深的感恩之情。

随后百福润的小伙伴们将自己精心准备的节目展现给大家，还有才华横溢的嘉宾朋友热情地参与表演，精彩连连！



为了感恩 15 年来客户对我们的信任和支持，晚会过程中设置了抽奖环节、有奖问答环节以及为客户颁奖环节，准备了表达心意的礼品，场面十分热烈！



晚会最后，由百福润副总经理臧总与客户朋友一起切下寓意生活幸福甜美的蛋糕，一起倒香槟，飘香的美酒，缓缓的倒入香槟塔，寓意着我们与朋友们的友情源远流长。

在大家的欢乐与依依不舍中，晚会落下帷幕。“新启航，共聚力”，未来的日子里让我们继续携手前行，风雨同舟。

午後 4 時、来賓が続々と入場し、皆背景ボードに署名し、一緒に記念写真を撮った。



午後 5 時に楽しい交歓会が正式に始まった。まず百福潤の孫社長が歓迎の挨拶を述べ、リーダーや貴賓のご臨席に対して、心から感謝の意を表し、これまでのご愛顧とご支持について深く恩に感ずると語った。

それから百福潤の職員たちが心のこもった出し物を披露し、更に才気あふれる貴賓が熱心に出演し、雰囲気を一層盛り上げてくださった。



顧客から 15 年間のご信頼とご支持をいただき、その恩返しに抽選、懸賞付きクイズ及び顧客への授賞の段階を設け、気持ちを表すギフトを用意したので、交歓会は大いに盛り上がった。



最後に、百福潤の臧副社長が顧客とともに幸せで快適な生活を意味するケーキを切り分け、一緒にシャンパンを注いだ。香りあふれるおいしい酒がゆっくりとシャンパンタワーへ流れていき、我々の友情が古くから長く続いていることを意味する。

楽しくて名残惜しい雰囲気の中、交歓会が幕を閉じた。「新たな出発、固い結束」、これからも困難をともに切り抜け、手を携えて歩んでいこう。



百福潤 老板沙龙

百福潤 社長サロン

2018年1月26日下午，百福潤在青島市南辦公室舉行了2018年第一期老板沙龙活動，沙龙主題為“所得稅匯算清繳風險識別及防范二”。

本期老板沙龙由百福潤財稅歐美二部部門經理、有新加坡留學經歷，在百福潤有六年工作經驗的李雋懿老師主講，向大家提示了企業所得稅匯算清繳時常被忽視的稅收風險。例如企業採用買一贈一方式銷售本企業商品的，不屬於捐贈，應將總的銷售金額按照商品的公允價值比例來分攤確認各項產品的銷售收入。企業將資產移送他人，用於市場推廣或交際應酬等，需要視同銷售確認收入。

李老師与大家分享了2017年版企業所得稅年度納稅申報表與之前年度納稅申報表的區別，分享了各表之間的勾稽關係、填報順序、填報內容及注意事項，提醒企業在填寫所得稅虧損明細表時一定填寫齊全準確，否則可能導致之前年度無法彌補的情況。

李老師還分享了企業日常合理合法的籌劃方案，例如在購銷合同上商品的不含稅銷售額與增值稅額分別列示時，只就不含稅銷售額繳納印花稅，否則需要按合同總金額納稅。純出口企業在車輛購入時取得的增值稅專用發票不要做進項轉出，等到車輛處置時，進項仍然可以抵扣，進項轉出後就無法再抵扣，導致稅負增加。

沙龙活動結束後，客戶朋友們均表示收穫頗多，對政策有了更深的理解，將根據企業的具体情况，採納相關建議。

2018年1月26日午後、百福潤は青島市南オフィスで2018年第一回社長サロンを開催した。テーマは「所得稅確定申告のリスク識別及び予防2」である。

今回の社長サロンは百福潤財稅歐美二部の部門マネージャーで、シンガポールでの留學經驗を持ち、百福潤で六年間勤務してきた李雋懿先生が講座を担当し、企業所得稅確定申告の際にしばしば輕視される稅務リスクを提示してくれた。例えば、企業が「一つ買ったら一つおまけ」という手段で自社商品を販売する場合、寄贈ではないため、販売總額を商品の公正価値の割合で割り当て、各製品の販売收入を確認しなければならない。企業が資産を他人に移送し、マーケティングまたは交際などの目的に使う場合、販売とみなして收入を確認する必要がある。

李先生は2017年バージョンの企業所得稅年度納稅申告表とその前年度の納稅申告表の區別を説明し、財務諸表間の相互照合關係、記入順番、記入内容及び注意事項を指摘し、企業が所得稅欠損明細表を記入する際、欠落のないように正確に記入しないと、その前年度填補できない可能性が生じると注意した。

李先生は更に企業の日常の合理的で合法的な企画案をシェアしてくれた。例えば、売買契約における商品の税抜き販売価格と增值稅額を別々に列記すると、税抜き販売価格のみによって印稅を納付する。さもなければ、契約總額で納稅しなければならない。輸出専門企業が車両購入の際に取得した增值稅專用領收書を仕入稅額振替にせず、車両を処分する際、仕入稅額を依然として控除できるが、振替ると、控除できないため、稅負擔の増加になる。

サロンイベントが終了すると、顧客の皆様は得るところが多く、政策についての理解を深め、企業の具体的な状況に応じて関連の提案を採用すると述べた。



与百福润的合作 百福潤との 提携

2017 年 12 月 29 日青島遠航高新科技有限公司（以下簡稱“遠航高新”）在青島藍海股權交易中心隆重舉行了掛牌儀式，百福潤副總經理臧總、審計師王金老師作為審計機構服務代表，受邀出席了本次活動。

遠航高新是一家專業從事企業過程管理諮詢與軟件開發、服務的高新技術企業，目前諮詢專家和軟件研發人員近 100 人，專注於企業過程管理領域產品研發及系統集成，是中國領先的知識運營服務商之一，常年為海爾、歐普照明、青島熱電等知名企業提供軟件開發設計服務，合作夥伴有：SAP、Oracle、用友、金蝶等。

遠航高新憑藉著卓越的管理、優質的服務不斷地發展壯大，企業股東希望通過走資本市場之路進一步梳理優化公司的業務模式、組織管理模式，提升公司的品牌知名度，擴大市場占有率。區域股權交易中心作為資本市場的試水板塊，對企業了解資本市場的運營機制，共享平台資源有重要的作用。

百福潤作為藍海股權交易中心的會員審計機構，在遠航高新掛牌過程中提供了賬務梳理、審計服務，協助企業順利掛牌藍海股權交易中心。遠航高新正持續的規範梳理公司業務，時機成熟時擬轉板新三板，百福潤持續為其提供上市輔導及上市服務一站式服務，做企業的成长伙伴。



2017 年 12 月 29 日，青島遠航ハイテク有限公司（以下「遠航ハイテク」という）は青島藍海株式取引センターで上場式を盛大に催し、百福潤の臧副社長と監査人の王金先生が監査機構の代表として、招待を受けて今回のイベントに出席した。

遠航ハイテクは企業のプロセスマネジメントコンサルティングとソフト開発・サービスを専門的に取り扱うハイテク企業で、現在コンサルタントとソフト研究開発者を約 100 人有し、企業のプロセスマネジメント分野の製品研究開発及びシステムインテグレーションに専念し、中国をリードする知識運営サービス業者の一つで、年中ハイアール、OPPLE 照明、青島熱電などの有名企業にソフト開発デザインサービスを提供している。提携パートナーには、SAP、Oracle、用友、金蝶などがある。

遠航ハイテクは優れた管理、良質なサービスによって絶えず発展・成長し、企業の株主は資本市場の道を歩むことによって更に会社の業務モデルと組織管理モデルを整理・改善し、会社のブランドの知名度を上げ、シェアを拡大しようと望んでいる。区域株式取引センターは資本市場のテストボードとして、企業が資本市場の運営体制を知り、プラットフォームの資源を共有するのに重要な役割を果たしている。

百福潤は藍海株式取引センターの会員監査機構として、遠航ハイテクの上場において勘定の合理化、監査サービスを提供し、藍海株式取引センターに順調に上場するように企業に協力した。遠航ハイテクは引き続き会社の業務を規範化・合理化させており、条件が整うと、新三板に変更する予定である。百福潤は上場指導及びワンストップの上場サービスを提供し続け、企業成長のパートナーを務めていく。



Key Dates

春节假期：2 月 15 日至 2 月 21 日（休假期间，办公室关闭）
百福潤全体同仁衷心祝愿各位朋友在新的一年里身体健康，事业发达，阖家欢乐，万事如意。

百福潤 2018 年第二期老板沙龙
主题：2018 年出口退税政策解读及风险管理
时间：2018 年 2 月 28 日 星期三 14:00 至 16:00
地点：市南办公室

旧正月休み：2 月 15 日から 2 月 21 日まで（休みの間、オフィスが閉まる）
百福潤職員一同は皆様が新しい一年にますますご清祥とご隆盛のことと心よりお慶び申し上げます。

百福潤 2018 年第二回社長サロン
テーマ：2018 年輸出税還付政策の解説及びリスク管理
時間：2018 年 2 月 28 日 水曜日 午後 2 時から 4 時
場所：市南オフィス

百福潤解答客戶熱點問題

顧客との質疑応答

Q: 自然人股東以自己名下的房產出資入股到一家公司，請問房產增值部分是否要繳納個人所得稅？在何時繳納？政策依據是什麼？謝謝。

A: 根據財政部、國家稅務總局“關於個人非貨幣性資產投資有關個人所得稅政策的通知”（財稅〔2015〕41 號），以及國家稅務總局“關於個人非貨幣性資產投資有關個人所得稅徵管問題的公告”（國家稅務總局公告 2015 年第 20 號），個人以非貨幣性資產投資，屬於個人轉讓非貨幣性資產和投資同時發生。對個人轉讓非貨幣性資產的所得，應按照“財產轉讓所得”項目，依法計算繳納個人所得稅。個人應在發生上述應稅行為的次月 15 日內向主管稅務機關申報納稅。納稅人一次性繳稅有困難的，可合理確定分期繳納計劃並報主管稅務機關備案後，自發生上述應稅行為之日起不超過 5 個公曆年度內（含）分期繳納個人所得稅。

Q: 我司辦公室裝修，需要裝空調及其他設備，費用為三十萬，2017 年 12 月支付 30% 的款項，余款於 2018 年 2 月付清並取得發票，請問設備應該入固定資產計提折舊，還是入長期待攤費用進行攤銷，是否可以从 2017 年 12 月份開始折舊或攤銷？在多長年限內折舊或攤銷？

A: 如果設備是不可移動的，組裝修體的入長期待攤費用進行攤銷，否則入固定資產進行折舊。

一般情況下資產達到可使用狀態開始折舊或攤銷，不考慮發票是否取得的問題。請根據貴司情況判斷，該項資產在 2017 年 12 月是否達到了可使用狀態。稅法規定辦公設備折舊年限不低於 3 年，機器設備折舊年限不低於 5 年。如果貴司是盈利的可以在稅法允許的範圍內將折舊年限設定的稍短一些，反之，則可將折舊年限設定的稍長一些。

Q: 自然人的株主が自己名義の不動産で出資してある会社の株主になったが、不動産の価値増殖の部分について個人所得稅を納付する必要があるか。いつ納付するか。政策の根拠は何か。お願いします。

A: 財政部及び國家稅務總局的「個人の非貨幣性資產投資に關係する個人所得稅政策に關する通知」（財稅〔2015〕41 號）及び國家稅務總局的「個人の非貨幣性資產投資に關係する個人所得稅の徵收管理問題に關する公告」（國家稅務總局公告 2015 年第 20 號）により、個人が非貨幣性資產で投資する場合、個人の非貨幣性資產の讓渡と投資が同時に發生することになる。個人の非貨幣性資產の讓渡による所得について、「財產讓渡所得」項目として、法に基づいて個人所得稅を計算・納付しなければならない。個人は上記の課稅行為が發生した翌月の 15 日以内に主管の稅務機關に納稅を申告しなければならない。納稅者は稅金を一括納付できない場合、分割納付計畫を合理的に確定して主管の稅務機關に届け出たうえ、上記の課稅行為が發生してから 5 年の西曆年度以内（5 年を含む）に分割して個人所得稅を納付できる。

Q: 弊社はオフィスを内装し、エアコン及びその他の設備を取り付ける必要があり、費用が三十万であるが、2017 年 12 月に 30% の金額を支払い、残額を 2018 年 2 月に支払い終え、領收書も取得しているが、設備を固定資產に計上して減価償却すべきか、それとも長期前払費用に計上して償却すべきか。2017 年 12 月から減価償却または償却できるか。減価償却または償却の年限はどれぐらいか。

A: もし設備が移動できなく、取付と内装が一体になっている場合、長期前払費用に計上して償却し、でなければ、固定資產に計上して減価償却する。

普通資產が使用できる状態になると、領收書を取得しているか否かを考慮せず、減価償却または償却が始まる。貴社の状況によって、当該資產が 2017 年 12 月に使用できる状態になったかご判断ください。稅法の規定により、OA 機器の減価償却年限が 3 年以上で、機器設備の減価償却年限が 5 年以上である。貴社が黒字の場合、稅法の許容範圍内で減価償却年限をやや短く設定し、逆の場合、減価償却年限をやや長く設定できる。

百福潤最新動態

百福潤同仁司齡：

- 陳靜（中級會計師，歐美一部&審計部）- 11 周年
- 董立娟（國內一部）- 4 周年
- 王金（審計部）- 2 周年

百福潤の最新動向

百福潤での勤続年数：

- 陳靜（中級會計士、歐美一部&監査部）- 11 年
- 董立娟（國內一部）- 4 年
- 王金（監査部）- 2 年

Tel: +86-21 6890 7629

Email: cpash@brighture.com

免責聲明：【BRIGHTURE】Newsletter 仅供閱讀者參考。

具體以相關法規及當地行政機關判定結果為準。

免責條項：【BRIGHTURE】Newsletter はご参考として閲覧頂き、詳細は關係の法規及び現地の行政機關の判定結果を基準とする。



For
WeChat
scan this
QR CODE



@BrightureACC

www.brighture.com