2023 年 12 月 第 4 期 总第 261 期

本周热点

- 京企数电票报账是否仅用含有数字签名的 XML 格式归档
- 生产企业出口用于投资的设备可否享受免抵退税政策
- 厂区内的绿化用地是否免城镇土地使用税

—— 目 录——

1. 京企数电票报账是否仅用含有数字签名的 XML 格式归档 3
2. 生产企业出口用于投资的设备可否享受免抵退税政策 .4
3. 厂区内的绿化用地是否免城镇土地使用税 6
4. 申报出口退税系统提示“发票无电子信息”该如何解决 7
5. 合并企业能否抵减被合并企业结余的加计抵减额 9
6. 捐赠发生的运输费能否作为公益性捐赠支出税前扣除 . 10
7. 分立后增资是否导致不符合特殊性税务处理需补税 ..12
8. 小微企业逾期申报六税两费还能否享受减免优惠 14
9. 子女读博其父母能否享受个税子女教育专项附加扣除 . 15
10. 西藏企业的职工取得的取暖费可否免个税 17
11. 房企在京建造的商品房先租再售是否按旧房计缴土增税18
12. 企业与国家电网签订的用电合同是否需缴印花税 ...19

——正文——

1.京企数电票报账是否仅用含有数字签名的XML 格式归档

问:我公司是北京一家企业，请问取得全面数字化电子发票报销入账是否仅用含有数字签名的XML 格式归档？

答:《财政部 国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》(财会〔2020〕6 号)第三条规定，除法律和行政法规另有规定外，同时满足下列条件的，单位可以仅使用电子会计凭证进行报销入账归档：(一) 接收的电子会计凭证经查验合法、真实；(二) 电子会计凭证的传输、存储安全、可靠，对电子会计凭证的任何篡改能够及时被发现；(三) 使用的会计核算系统能够准确、完整、有效接收和读取电子会计凭证及其元数据，能够按照国家统一的会计制度完成会计核算业务，能够按照国家档案行政管理部门规定格式输出电子会计凭证及其元数据，设定了经办、审核、审批等必要的审签程序，且能有效防止电子会计凭证重复入账；(四) 电子会计凭证的归档及管理符合《会计档案管理办法》(财政部国家档案局令第 79 号) 等要求。第四条规定，单位以电子会计凭证的纸质打印件作为报销入账归档依据的，必须同时保存打印该纸质件的电子会计凭证。第五条规定，符合档案管理要求的电子会计档案与纸质档案具有同等法律效力。除法律、行政法规另有规定外，电子会计档案可不再另以纸质形式保存。

国家税务总局北京市税务局 2023 年 12 月 5 日在政策文件-热点问答版块发布《征收管理热点问题（2023 年 11 月)》第 8 问“纳税人开具和取得数电票报销入账归档的，需要注意哪些事项？ ”答复如下，纳税人开具和取得数电票报销入账归档的，应按照《财政部国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》(财会〔2020〕6 号，以下称《通知》)和《会计档案管理办法》(财政部、国家档案局令第 79 号)、《财政部会计司关于公布电子凭证会计数据标准(试行版)的通知》（财会便函〔2023〕18 号)的相关规定执行。第一，数电票提供 PDF、OFD 和 XML 三种电子文件格式，其中，PDF 和 OFD 为预览发票内容的格式，含有数字签名的 XML 格式才是符合财政部入账要求的电子文件格式。纳税人可以根据《通知》第三条、第五条的规定，仅使用数电票 XML 电子文件进行报销入账归档的，可不再另以纸质形式保存。第二，纳税人如果需要以数电票的纸质打印件作为报销入账归档依据的，应当根据《通知》第四条的规定，同时保存数电票含有数字签名的 XML 格式电子文件。

因此，你公司作为北京企业，取得全面数字化电子发票报销入账仅用含有数字签名的XML 格式归档，而不是 PDF 或OFD 格式归档。如果需要以全面数字化电子发票的纸质打印件作为报销入账归档依据的，必须同时保存全面数字化电子发票含有数字签名的XML 格式电子文件。

2.生产企业出口用于投资的设备可否享受免抵退税政策

问:我公司是一家制衣设备生产企业，有进出口经营权，以 自产设备出资的形式与其他外国投资者一起在法国设立一家服饰公司，该批设备采用“对外投资”监管方式报关出 口，请问我公司出口的该批自产设备是否可以享受增值税免抵退税政策？

答:《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税〔2012〕39 号）第一条规定，适用增值税退（免）税政策的出口货物劳务……(二)出口企业或其他单位视同出口货物。具体是指：1.出 口企业对外援助、对外承包、境外投资的出口货物。

《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 24 号）第六条规定，……申报退（免）税时，生产企业除按本办法第四条，外贸企业和没有生产能力的其他单位除按本办法第五条的规定申报〔不提供出口收汇核销单；非报关出口销售的不提供出口货物报关单和出口发票，属于生产企业销售的提供普通发票〕外，下列货物劳务，出 口企业和其他单位还须提供下列对应的补充资料：(三）用于境外投资的出口货物，应提供商务部及其授权单位批准其在境外投资的文件副本。

《国家税务总局关于进一步便利出口退税办理 促进外贸平稳发展有关事项的公告》(国家税务总局公告 2022 年第 9 号)第八条规定，完善出口退（免）税收汇管理　纳税人适用出口退（免）税政策的出口货物，有关收汇事项应按照以下规定执行：(一)纳税人申报退(免)税的出口货物，应当在出口退（免）税申报期截止之日前收汇。未在规定期限内收汇，但符合《视同收汇原因及举证材料清单》(附件 1)

所列原因的，纳税人留存《出口货物收汇情况表》(附件2) 及举证材料，即可视同收汇;因出口合同约定全部收汇最终日期在退（免）税申报期截止之日后的，应当在合同约定收汇日期前完成收汇。……本条所述出口货物，不包括《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税〔2012〕39 号）第一条第二项（第 2 目除外）所列的视同出口货物，以及易货贸易出口货物、边境小额贸易出口货物。

综上，你公司作为生产出口企业，出 口的该批用于投资的自产设备可以享受增值税免抵退税政策。

3.厂区内的绿化用地是否免城镇土地使用税

问:我公司是天津市一家生产企业，请问我公司厂区内的绿化用地是否免城镇土地使用税？

答:《城镇土地使用税暂行条例》(国务院令 1988 年第 17 号，国务院令第 483 号于 2007 年 1 月 1 日修改，国务院令第 709 号于 2019 年 3 月 2 日修改）第二条规定，在城市、县城、建制镇、工矿区范围内使用土地的单位和个人，为城镇土地使用税(以下简称土地使用税)的纳税人，应当依照本条例的规定缴纳土地使用税。前款所称单位，包括国有企业、集体企业、私营企业、股份制企业、外商投资企业、外国企业以及其他企业和事业单位、社会团体、国家机关、军队以及其他单位；所称个人，包括个体工商户以及其他个人。

《国家税务局关于印发<关于土地使用税若干具体问题的补充规

定>的通知》(国税地字[1989]140 号) 第十三条规定，关于对企业的绿化用地可否免征土地使用税问题 对企业厂区(包括生产、办公及生活区)以内的绿化用地，应照章征收土地使用税，厂区以外的公共绿化用地和向社会开放的公园用地，暂免征收土地使用税。

国家税务总局天津市税务局 2023 年 12 月 1 日在政策文件-热点问题版块对问题“企业的绿化用地，是否免征城镇土地使用税？ ”解答如下，对企业厂区(包括生产、办公及生活区)以内的绿化用地，应照章征收土地使用税，厂区以外的公共绿化用地和向社会开放的公园用地，暂免征收土地使用税。

4. 申报出口退税系统提示“发票无电子信息”该如何解决

问:我公司是一类出口企业，请问使用电子税务局申报出口退税时，出 口退税系统提示“发票无电子信息”该如何解决?

答:《国家税务总局关于发布修订后的<出口退(免)税企业分类管理办法>的公告》 (国家税务总局公告 2016 年第 46 号)第三条规定，出 口企业管理类别分为一类、二类、三类、四类。第十七条规定，对一类出口企业申报的出口退(免)税，国税机关经审核，同时符合下列条件的，应自受理企业申报之日起，5 个工作日内办结出口退(免)税手续：(一) 申报的电子数据与海关出口货物报关单结关信息、增值税专用发票信息比对无误。 (二)出 口退(免)税额计算准确无误。 (三)

不涉及税务总局和省国家税务局确定的预警风险信息。(四)属于外贸

企业的，出 口的货物是从纳税信用级别为A 级或B 级的供货企业购进。(五)属于外贸综合服务企业的，接受其提供服务的中小生产企业的纳税信用级别为A 级或 B 级。

国家税务总局2023 年 11 月 14 日在互动交流-回应关切版块对问题“我公司使用电子税务局申报出口退税时，系统提示‘发票无电子信息’应该如何解决？ ”解答如下，建议贵公司先行排查以下问题：一是检查申报时录入的增值税发票号码是否正确。二是检查增值税发票的用途是否已勾选为用于出口退税。如以上情况均已排除，发票仍长时间没有信息，建议贵公司通过电子税务局相关功能模块，申请查询相关发票信息。具体操作步骤如下：(1) 登录“电子税务局” ,点击“我要办税”-“出口退税管理”，点击“出口退(免)税申报”-“出口信息查询申请”-“在线申报”。(2) 点击“新建”，系统弹出“出口信息查询采集”。在“单证信息”栏，输入缺失的发票相关信息，点击保存。(3) 点击“生成申报数据”，勾选数据后点击“正式申报”，即可将申报数据发送给税务机关。申报成功后可点击“申报结果查询”查看审核情况。税务机关收到贵公司信息查询申请后，即会协助贵公司查询补发相关发票信息，待信息补发成功后，即可解决上述问题。

因此，你公司使用电子税务局申报出口退税，出 口退税系统提示“发票无电子信息”时，一是检查申报时录入的增值税发票号码是否正确；二是检查增值税发票的用途是否已勾选为用于出口退税。如以上情况均已排除，发票仍长时间没有信息，建议通过电子税务局相关功能模块，申请查询相关发票信息，税务机关收到你公司信息查询申

请后，即会协助你公司查询补发的相关发票信息，待信息补发成功后，即可解决上述问题。

5.合并企业能否抵减被合并企业结余的加计抵减额

问:我公司属于三项加计抵减政策的企业，增值税一般纳税人，吸收合并了一家企业，被吸收合并企业办理了注销手续，请问我公司能否按国家税务总局公告 2012 年第 55 号文件的有关规定抵减被合并企业结余的增值税加计抵减额？

答:《 国家税务总局关于纳税人资产重组增值税留抵税额处理有关问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 55 号) 第一条规定，增值税一般纳税人(称“原纳税人”)在资产重组过程中，将全部资产、负债和劳动力一并转让给其他增值税一般纳税人(以下称“新纳税人”)，并按程序办理注销税务登记的，其在办理注销登记前尚未抵扣的进项税额可结转至新纳税人处继续抵扣。

国家税务总局 2023 年 12 月 6 日在互动交流-回应关切版块发布《集成电路、工业母机、先进制造业企业增值税加计抵减政策即问即答之一》第一问“纳税人享受集成电路、工业母机、先进制造业企业增值税加计抵减政策（以下简称三项加计抵减政策)，是否要向税务部门提交声明？ ”答复如下，《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》(2023 年第 1 号) 规定，符合规定的生产、生活性服务业纳税人，应在年度首次确认适用加计抵减政策时，通过电子税务局或办税服务厅提交《适用加计抵减政策

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
https://d.book118.com/897035154055006140