

编者按

金税工程是经国务院批准的国家级电子政务工程。该系统运用标准化、风险管理理念规划和设计,它的上线将对税收工作带来革命性变化,对税收信息化建设带来深刻影响,给税收征管改革带来实质性推动。为确保金税三期系统从10月8日起全面、顺利、平稳上线运行,从7月底海南地税吹响了金税三期攻坚战的号角,到眼下“金三”系统趋向稳定运行,这背后是海南地税全体干部职工不眠不休、刻苦钻研、舍小取大的默默付出……

为了“金三”社保子应用成功上线

——小记省地税局社保规费征管处孔莹

“单位三方协议扣款和个人pos扣款均成功。”这是10月13日1时30分,三亚地税社保规费征管局第一个从“省地税局社保规费工作交流平台微信群”发来的振奋人心的消息。接着,乐东、保亭、白沙、定安、东方、陵水……源源不断报来扣款成功的消息。这标志着海南地税金税三期工程个人所得税管理系统社保子应用(简称金三社保子应用)成功上线运行。为了这一成功,不知有多少地税人日夜奋战,辛勤付出,省地税局社保规费征管处副处长孔莹就是较为突出的一个。

金税三期系统上线是今年海南地税的头等大事。金三社保子应用是在金税三期系统基础上嵌入的社保费征收模块,个性差异较大,海南社保费为地税代征模式,社保子应用能否随金税三期系统一并上线,大家心里没底。基层也有不同声音,有的说,现行的税费信息系统功能完善,操作便利,只要开发一个外挂

系统,满足社保费征收就行;有的说,全国地税统一用金税三期系统,如果社保仍游离这一系统之外,社保费征收数据将无法与税收数据相联。

时间紧迫,意见不统一,社保规费征管处分管社保费征收的孔莹一下子急得团团转。“光急解决不了问题,得行动起来。”孔莹这样想。她行动的第一件事,就是向全国第一批社保子应用上线的广东、宁夏地税局咨询,紧接着迅速组织相关社保费征收业务技术人员赴广东、宁夏地税实地学习调研。在宁夏地税,她实地察看系统上线运行情况,亲自上机办理社保费征收业务;在广东地税,她认真听取总局、中软公司和税友公司关于系统运行情况的介绍,实地观看操作演示,虚心与技术人员交流。结束学习调研的当天下午,预报第10号台风“莲花”将登陆广东,她担心第二天飞机停航拖延时间,立即赶乘当晚的飞机回海口,第二天凌晨3点才到家。清早起来,两眼

布满血丝的她,立即赶到单位,组织大家学习调研组人员的学习成果,分析海南社保子应用上线的利弊,仅用1天时间撰写出《金税三期个人所得税管理系统社保子应用上线评估报告》。在此基础上,省地税局随即召开专题会,研究确定社保子应用与金税三期系统同时上线,为金三社保子应用成功上线迈出了坚实的一步。

专题会议确定社保子应用上线,距离金税三期系统正式上线只有一个月,时间短,任务重。连续作战让孔莹十分疲惫,但她并未放慢脚步,而是以更大热情、更多的精力投入工作。她认为,省地税局既然决定社保子应用与金税三期系统同时上线,作为社保规费征管处分管社保费征管工作的领导就应全力以赴。她经过深思熟虑,一方面,向省地税局金税三期项目组了解进展情况;另一方面,认真厘清社保子应用上线需要解决的有关问题和需要办理的事项,向相关领导

汇报。同时,组织召开全省地税系统社保负责人紧急会议,传达专题会议精神,提出上线工作要求,指导市县区地税局社保规费征管部门建立社保上线协调工作机构,明确工作职责。

为确保上下行动统一、方便快捷,孔莹牵头分别建立全系统社保规费征管负责人和运维人员微信群。微信群成了与基层沟通交流 and 解决运行问题的平台,大家一有问题,立即通过微信平台提出,不管多忙,她都一一回复,事必躬亲。上线前,每晚7点都召集社保上线攻关小组成员召开碰头会,通报当天各项工作的进展情况及遇到的问题和困难,哪些问题需要技术部门处理?哪些问题需要向金税三期项目组汇报解决?她都一一做好标注,第二天一早,就相关部门沟通协调,直到问题解决为止。

长期的工作实践,孔莹逐步形成这样一种理念:工作能否取得成效,关键在于落实;工作能否真正落实到位,关键在

于督导。基于这一理念,省地税局决定社保子应用上线伊始,她立马提出全面开展督导的建议。得到分管领导同意后,主动承担全系统重点市县的督导任务。开展督导,她讲求时效,精益求精。为尽快完成督导任务,她经常日夜兼程、马不停蹄,有时一天奔走3个市县进行督导。每到一市县前,她事先通过各种渠道了解这个市县社保规费征管部门试运行业务方面存在的问题,尤其注重从两个微信群获取相关信息,然后根据存在的问题想好解决的措施。所到之处,先实地查看,后听取汇报,往往是一听完业务方面问题的汇报,她就能提出解决问题的具体措施。有些技术问题,能解决的她当场解决,当场不能解决的,一一记下,带回省地税局协调金税三期项目组限期解决。正是这样,确保了社保子应用上线试运行期间各项工作落到实处,也确保了社保子应用成功上线。

(陈袁园)

以案说法

购物中奖应视情形缴纳个人所得税

案情简介 消费者黄女士在某商场消费满1万元,根据商场促销活动可参加抽奖一次,并幸运地抽到一部苹果手机。然而在满心欢喜准备领取手机时,却被告知要交800余元的税费后才能拿到手机。黄女士觉得商场抽奖告示上并没有注明税费问题,随即拨打税务部门电话求助。

税法分析 税务部门接诉后随即展开调查。首先,商家奖品价值未超过5000元,没有违反《反不正当竞争法》;其次,抽奖所得奖品属个人偶然所得,相关税费该由得奖人支付。根据《中华人民共和国个人所得税法实施条例》规定,“个人因参加企业的有奖销售活动而取得的赠品所得,需要缴纳个人所得税。个人因参加企业的有奖销售活动而取得的赠品所得,属于个人所得税‘偶然所得’项目计。税款由举办有奖销售活动的企业(单位)负责代扣代缴。”

地税服务台

海南省地方税务局关于加强跨区经营建筑企业税收管理的通告

2015年第21号

按照国家税务总局统一部署及业务办理标准,海南省地方税务局于2015年10月8日起在全省地税系统正式启用“金税三期”系统办理涉税业务。为加强跨区经营建筑企业税收管理,现就有关事项通告如下:

一、根据《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第二十一条第一款规定,建筑企业到外县(市)临时从事生产、经营活动的,应当持税务登记证副本和所在地税务机关填开的外出经营活动税收管理证明,向营业地税务机关报验登记,接受税务管理。

二、对未提供上述证明的建筑企业,营业地税务机关督促限期补办仍未提供的,营业地税务机关将依据《国家税务总局关于跨区经营建筑企业所得税征收管理问题的通知》(国税函〔2010〕156号)第六条的规定,发放“临时税务登记证”,按独立纳税人进行税务管理。

三、领取“临时税务登记证”的跨区经营建筑企业,应按照国家税务机关鉴定的税(费)种定期进行申报纳税。未按规定申报纳税的,税务机关将依法处理。

海南省地方税务局
2015年11月20日

携手海南地税“零距离” 五招教你“不失联”

- 一、如何拨打海南地税12366纳税服务热线
1.省内用户拨打电话12366转2号键;
2.省外用户拨打0898-12366转2号键。
- 二、如何关注海南省地方税务局门户网站12366“我要咨询”平台
登录海南省地方税务局门户网站,网址为:www.tax.hainan.gov,点击“我要咨询”,即可在线咨询税收政策问题,一般在受理后2个工作日内给予答复,复杂问题在5个工作日内做出答复。
- 三、如何查找添加海南地税“QQ在线服务”平台
1.电脑或手机下载“QQ”软件并安装,注册QQ账号。
2.运行QQ程序,在登录界面输入QQ账号、密码进入QQ程序界面,点击其中的“查找”按钮。
3.在弹出的查找框中输入需要添加的QQ号——1457751426(昵称:hnds12366),点击“查找”按钮,出现搜索结果后,点击“加好友”按钮进行好友的添加操作。添加好友“hnds12366”成功后,即可即时进行QQ在线咨询税收政策问题。
- 四、如何关注“海南地税”微信税务局
1.登录个人微信账号→点击右上角“添加朋友”→选择“查找公众号”→输入“海南地税”或“hainandishui”→点击“关注”。
2.登录个人微信账号→点击右上角“扫一扫”→用手机扫描如下图所示二维码→点击“关注”。



(长按图示二维码,点击识别二维码关注)

- 五、海南省地方税务局对外公开电话一览
1.纳税咨询、纳税服务投诉电话:12366-2;12366-2-4-1。
- 2.税收违法举报电话(检举纳税人税收违法行为):66969110。
- 3.税收干部违纪举报电话(检举税务干部违纪行为):66969050。
- 4.网报系统技术咨询电话:400-8888-363(省内),0898-66963863(省外)。
- 5.政府信息公开机构联系电话:66969126。

政策解读

“12366”热线涉税咨询热点问题解答

1.物流企业的商品仓储设施用地有城镇土地使用税方面的税收优惠吗?

答:根据《财政部 国家税务总局关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策的通知》(财税〔2015〕98号)第一条规定,自2015年1月1日起至2016年12月31日止,对物流企业自有的(包括自用和出租)大宗商品仓储设施用地,减按所属土地等级适用税额标准的50%计征城镇土地使用税。以及第三条规定,本通知所称大宗商品仓储设施,是指同一仓储设施占地面积在6000平方米及以上,且主要储存粮食、棉花、油料、糖料、蔬菜、水果、肉类、水产品、化肥、农药、种子、饲料等农产品和农业生产资料、煤炭、焦炭、矿砂、非金属矿产品、原油、成品油、化工原料、木材、橡胶、纸浆及纸制品、钢材、水泥、有色金属、建材、塑料、纺织原料等矿产品和工业原材料的仓储设施。

仓储设施用地,包括仓库园区内的各类仓房(含配送中心)、油罐(池)、货场、晒场(堆场)、罩棚等储存设施和铁路专用线、码头、道路、装卸搬运区域等物流作业配套设施的用地。

因此,物流企业的商品仓储设施用地符合上述规定的,可享受减按所属土地等级适用税额标准的50%计征城镇土地使用税的税收优惠。

2.单位的房改房出售给员工,在未办理土地使用权过户期间该占地是否还需要缴纳城镇土地使用税?

答:根据《财政部 国家税务总局关于房改房用地未办理土地使用权过户期间城镇土地使用税政策的通知》(财税〔2013〕44号)规定,应税单位按照国家住房制度改革有关规定,将住房出售给职工并按规定进行核销账务处理后,住房用地在未办理土地使用权过户期间的城镇土地使用税征免,比照各省、自治区、直辖市对个人所有住房用地的现行政策执行。

税法速递

关于股权激励和转增股本个人所得税征管问题的公告

国家税务总局公告2015年第80号

为贯彻落实《财政部 国家税务总局关于将国家自主创新示范区有关税收试点政策推广到全国范围实施的通知》(财税〔2015〕116号)规定,现就股权激励和转增股本个人所得税征管有关问题公告如下:

一、关于股权激励

(一)股权激励的计税价格参照获得股权时的公平市场价格确定,具体按以下方法确定:

- 1.上市公司股票的公平市场价格,按照取得股票当日的收盘价确定。取得股票当日为非交易时间的,按照上一个交易日收盘价确定。
- 2.非上市公司股权的公平市场价格,依次按照净资产法、类比法和其他合理方法确定。

(二)计算股权激励应纳税额时,规定月份数按员工在企业的实际工作月份数确定。员工在企业工作月份数超过12个月的,按12个月计算。

二、关于转增股本

(一)非上市及未在全国中小企业股份转让系统挂牌的中小高新技术企业以未分配利润、盈余公积、资本公积向个人股东转增股本,并符合财税〔2015〕116号文件有关规定的,纳税人可分期缴纳个人所得税;非上市及未在全国中小企业股份转让系统挂牌的其他企业转增股本,应及时扣缴个人所得税。

(二)上市公司或在全国中小企业股份

转让系统挂牌的企业转增股本(不含以股票发行溢价形成的资本公积转增股本),按现行有关股息红利差别化政策执行。

三、关于备案办理

(一)获得股权激励的企业技术人员、企业转增股本涉及的股东需要分期缴纳个人所得税的,应自行制定分期缴税计划,由企业于发生股权激励、转增股本的次月15日内,向主管税务机关办理分期缴税备案手续。

办理股权激励分期缴税,企业应向主管税务机关报送高新技术企业认定证书、股东大会或董事会决议、《个人所得税分期缴纳备案表(股权激励)》、相关技术人员参与技术活动的说明材料、企业股权激励计划、能够证明股权或股票价格的有关材料、企业转化科技成果的说明、最近一期企业财务报表等。

办理转增股本分期缴税,企业应向主管税务机关报送高新技术企业认定证书、股东大会或董事会决议、《个人所得税分期缴纳备案表(转增股本)》、上年度及转增股本当月企业财务报表、转增股本有关情况说明等。

高新技术企业认定证书、股东大会或董事会决议的原件,主管税务机关进行形式审核后退还企业,复印件及其他有关资料税务机关留存。

(二)纳税人分期缴税期间需要变更原分期缴税计划的,应重新制定分期缴税

计划,由企业向主管税务机关重新报送《个人所得税分期缴纳备案表》。

四、关于代扣代缴

(一)企业在填写《扣缴个人所得税报告表》时,应将纳税人取得股权激励或转增股本情况单独填写,并在“备注”栏中注明“股权激励”或“转增股本”字样。

(二)纳税人在分期缴税期间取得分红或转让股权的,企业应及时扣缴股权激励或转增股本尚未缴清的个人所得税,并于次月15日内向主管税务机关申报纳税。本公告自2016年1月1日起施行。特此公告。

国家税务总局
2015年11月16日

计划,由企业向主管税务机关重新报送《个人所得税分期缴纳备案表》。

四、关于代扣代缴

(一)企业在填写《扣缴个人所得税报告表》时,应将纳税人取得股权激励或转增股本情况单独填写,并在“备注”栏中注明“股权激励”或“转增股本”字样。

(二)纳税人在分期缴税期间取得分红或转让股权的,企业应及时扣缴股权激励或转增股本尚未缴清的个人所得税,并于次月15日内向主管税务机关申报纳税。本公告自2016年1月1日起施行。特此公告。

国家税务总局
2015年11月16日