

政策解读

什么情况下已缴车船税可以退

近日，国家税务总局发布《车船税管理规程(试行)》公告，对税款征收、减免税退税管理等方面作出相关规定，规程将于2016年1月1日起施行。

《规程》规定，下面这些情况下，已征收的车船税应退回：

●税务机关、保险机构、代征单位应当严格执行财政部、国家税务总局、工业和信息化部公布的节约能源、使用新能源车船减免税政策。对不属于车船税征税范围的纯电动乘用车和燃料电池乘用车，应当积极获取车辆的相关信息予以

判断，对其征收了车船税的应当及时予以退税。

●已经缴纳车船税的车船，因质量问题，车船被退回生产企业或者经销商的，纳税人可以向纳税所在地的主管税务机关申请退还自退货月份起至该纳税

年度终了期间的税款，退货月份以退货发票所载日期的当月为准。

●已完税车辆被盗窃、报废、灭失而申请车船税退税的，由纳税人纳税所在地的主管税务机关按照有关规定办理。

●纳税人在车辆登记地之外购买机

动车第三者责任强制保险，由保险机构代收代缴车船税的，凭注明已收税款信息的机动车第三者责任强制保险单或保费发票，车辆登记地的主管税务机关不再征收该纳税年度的车船税，已经征收的应予退还。

知识链接

车船税基础知识普及

2011年2月25日，全国人大常委会通过了《中华人民共和国车船税法》，2011年11月23日，国务院第182次常务会议通过了《中华人民共和国车船税法实施条例》，车船税法及其实施条例于2012年1月1日起施行。

纳税义务人

车辆、船舶(以下简称车船)的所有人或者管理人，为车船税的纳税人。所指车辆、船舶，包括依法应当在车船登记管理部门登记的机动车辆和船舶，以及依法不需要在车船登记管理部门登记的在单位内部场所行驶或者作业的

机动车辆和船舶。

扣缴义务人

从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构为机动车车船税的扣缴义务人，应当在收取保险费时依法代收车船税，并出具代收税款凭证。

车船税征收单位

车船税由地方税务机关负责征收。

纳税地点

车船税的纳税地点为车船的登记地或者车船税扣缴义务人所在地。依法不需要办理登记的车船，车船税的纳税地点为车船的所有人或者管理人所在地。

纳税义务发生时间

车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月。以购买车船的发票或者其他证明文件所载日期的当月为准。

申报纳税期限

车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳。纳税年度为公历1月1日至12月31日。

免征车船税的车船

捕捞、养殖渔船；
军队、武装警察部队专用的车船；
警用车船；
依照法律规定应当予以免税的外

国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船。

对节约能源、使用新能源的车船可以减征或者免征车船税；对受严重自然灾害影响纳税困难以及有其他特殊原因确需减税、免税的，可以减征或者免征车船税。具体办法由国务院规定，并报全国人民代表大会常务委员会备案。

省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共交通车船，农村居民拥有并主要在农村地区使用的摩托车、三轮汽车和低速载货汽车定期减征或者免征车船税。



“12366”热线涉税咨询热点问题解答

1.检举人向税务机关举报企业偷税漏税，税务机关查处后，检举人能否要求税务机关提供税务处罚决定书查阅？

答：根据《检举纳税人税收违法行为奖励暂行办法》(国家税务总局财政部令第18号)第十九条规定，税收违法案件举报中心发放检举奖金时，可应检举人的要求，简要告知其所检举的税收违法行为的查处情况，但不得告知其检举线索以外的税收违法行为查处情况，不得提供税务处理(处罚)决定书及有关案情材料。

因此，税务机关不能提供税务处罚决定书给检举人查阅。

2.纳税人完税凭证遗失如何处理？

答：根据《国家税务总局关于纳税人遗失完税凭证后处理办法的批复》(国税函〔2004〕761号)的规定，纳税人遗失完税凭证后，经纳税人申请，主管税务机关核实税款确已缴纳的，可以向其提供原完税凭证的复印件，也可以为其补开相关完税凭证，并在补开的完税凭证的备注栏注明：原××号完税凭证遗失作废。

因此，纳税人遗失完税凭证后，可申请主管税务机关向其提供原完税凭证的复印件，或为其补开相关完税凭证。

3.纳税人符合什么条件才可以通过绿色通道办理业务？

答：根据《海南省地方税务局关于进一步做好“绿色通道”服务工作的通知》(琼地税函〔2014〕777号)第二条规定，提供“绿色通道”服务的条件：(一)连续

三年纳税信用等级为A级的企业；(二)老弱病残孕等行动不便的纳税人；(三)预约办理涉税事项的纳税人(预约时间以税务机关与纳税人协商确定的时间为准；对超过预约时间1小时未到场的纳税人，视为主动放弃预约服务。)；(四)因税务机关的工作失误再次来办税服务厅办理涉税业务的纳税人；(五)持当天的飞机票、火车票、船票等急于出行的纳税人。

因此，符合上述条件的纳税人可以通过绿色通道办理业务。

4.公司股东向公司借款，之后通过分红冲抵，股东拒绝公司为其代扣代缴个人所得税款项的，企业应当怎么办？

答：根据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十条规定，扣缴义务人依照法律、行政法规的规定履行代扣、代收税款的义务。对法律、行政法规没有规定负有代扣、代收税款义务的单位和个人，税务机关不得要求其履行代扣、代收税款义务。扣缴义务人依法履行代扣、代收税款义务时，纳税人不得拒绝。纳税人拒绝的，扣缴义务人应当及时报告税务机关处理。

因此，股东拒绝公司为其代扣代缴个人所得税款项的，公司应当及时报告税务机关处理。

5.保险公司开展一年期以上(包括一年期)健康保险取得的保费收入，是否征收营业税？

答：根据《财政部 国家税务总局关于一年期以上返还性人身保险产品营业税免税政策的通知》(财税〔2015〕86号)

第一条规定，对保险公司开办的一年期以上返还性人身保险产品取得的保费收入免征营业税。一年期以上返还性人身保险，是指一年期及其以上返还本利的人寿保险和养老金保险，以及一年期及其以上的健康保险。

因此，保险公司开展一年期以上(包括一年期)健康保险取得的保费收入免征营业税。

6.企业的土地被国家征用，是否需要缴纳营业税？

答：根据《国家税务总局关于印发〈营业税税目注释(试行稿)〉的通知》(国税发〔1993〕149号)第八条第二项第二款规定，土地所有者出让土地使用权和土地使用者将土地使用权归还给土地所有者的行为，不征收营业税。

根据《国家税务总局关于土地使用者将土地使用权归还给土地所有者行为营业税问题的通知》(国税函〔2008〕277号)的规定，纳税人将土地使用权归还给土地所有者时，只要出具县级(含)以上地方人民政府收回土地使用权的正式文件，无论支付征地补偿费的资金来源是否为政府财政资金，该行为均属于土地使用者将土地使用权归还给土地所有者的行为，按照《国家税务总局关于印发〈营业税税目注释(试行稿)〉的通知》(国税发〔1993〕149号)规定，不征收营业税。

根据《国家税务总局关于政府收回土地使用权及纳税人代垫拆迁补偿费有关营业税问题的通知》(国税函〔2009〕520号)第一条规定，《国家税务总局关于土地使用者将土地使用权归还给土地所有者行为营业税问题的通知》(国税函

〔2008〕277号)中关于县级以上(含)地方人民政府收回土地使用权的正式文件，包括县级以上(含)地方人民政府出具的收回土地使用权文件，以及土地管理部门报经县级以上(含)地方人民政府同意后由该土地管理部门出具的收回土地使用权文件。

因此，企业的土地被国家征用，符合上述规定的免征营业税。

7.投资者从合伙企业取得的生产经营所得，应当在哪里申报缴纳个人所得税？

答：根据《财政部 国家税务总局关于印发〈关于个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的规定〉的通知》(财税〔2000〕91号)附件一第二十条规定，投资者应向企业实际经营管理所在地主管税务机关申报缴纳个人所得税。投资者从合伙企业取得的生产经营所得，由合伙企业向企业实际经营管理所在地主管税务机关申报缴纳投资者应纳的个人所得税，并将个人所得税申报表抄送投资者。

因此，投资者从合伙企业取得的生产经营所得，由合伙企业向企业实际经营管理所在地主管税务机关申报缴纳投资者应纳的个人所得税，并将个人所得税申报表抄送投资者。

8.企业拨缴的工会经费凭税务机关开具的代收凭据能否在计算企业所得税时扣除？

答：根据《国家税务总局关于工会经费企业所得税税前扣除凭据问题的公告》(国家税务总局公告2010年第24

号)第一条规定，自2010年7月1日起，企业拨缴的职工工会经费，不超过工资薪金总额2%的部分，凭工会组织开具的《工会经费收入专用收据》在企业所得税税前扣除。

根据《国家税务总局关于税务机关代收工会经费企业所得税税前扣除问题的公告》(国家税务总局公告2011年30号)的规定，自2010年1月1日起，在委托税务机关代收工会经费的地区，企业拨缴的工会经费，也可凭合法、有效的工会经费代收凭据依法在税前扣除。

因此，企业拨缴的工会经费凭税务机关开具的代收凭据可以在企业所得税税前扣除。

9.公司购买了一辆纯电动汽车应该怎样缴纳车船税？

答：根据《财政部 国家税务总局工业和信息化部关于节约能源使用新能源车船车船税优惠政策的通知》(财税〔2015〕61号)第二条第一项规定，纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于车船税征税范围，对其不征车船税。

因此，公司购买的纯电动汽车不需要缴纳车船税。

10.农民专业合作社与本社成员签订的农业产品和农业生产资料购销合同需要缴纳印花税吗？

答：根据《财政部 国家税务总局关于农民专业合作社有关税收政策的通知》(财税〔2008〕81号)第四条规定，对农民专业合作社与本社成员签订的农业产品和农业生产资料购销合同，免征印花税。

(王娴 颜伟 杨辉 陈利珍 陈莹 陈华富)

未办理竣工结算手续但已实际使用楼宇应缴房产税

案情简介

税务稽查部门在对某企业进行检查时发现，该企业2011年在“在建工程”科目借方期初余额记载“委托建造办公楼”11456万元，该办公楼共有10层，已实际于2010年11月投入使用，其中，该企业自用9层，对外出租1层。一直未结转固定资产，亦未缴纳房产税。根据以上情

况，税务稽查部门追缴该企业2011年、2012年房产税，并加收滞纳金和处以罚款。同时提醒企业，以后年度要按照相关规定正确、及时缴纳房产税，充分把握税收政策，避免发生类似情况。

税法分析

《中华人民共和国房产税暂行条例》(国发〔1986〕90号)第四条：“房产税的税

率，依照房产余值计算缴纳的，税率为1.2%；依照房产租金收入计算缴纳的，税率为12%。根据《财政部 国家税务总局关于房产税若干具体问题的解释和暂行规定》(财税地字〔1986〕8号)第十九条，“纳税人自建的房屋，自建成本月起征房产税。纳税人委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之次月起征房产税；纳税人在办理验收手续前已使用或出租、出借的新建房屋，应按规定征收房产税。”

注意啦：发放年终奖应注意时间节点！

企业财务人员认为：虽然这些员工在一个年度发放了两次年终一次性奖金，但是发放年终一次性奖金的所属年度是不一样的，所以一年内使用两次一次性的奖金的特殊算法，从实质来讲，也不应有错。

税法分析

根据《国家税务总局关于调整个人取得全年一次性奖金等计算征收个人所得税方法问题的通知》(国税

发〔2005〕9号)的规定，在一个纳税年度内，对每一个纳税人，该计税办法只允许采用一次。若该企业把2014年的年终一次性奖金放在2015年初发放，就不会有税收风险，也符合常规，由于该企业财务人员疏忽，对税收政策缺乏了解，给企业及员工个人都带来了损失。

该案中，企业应补征个人所得税12183.68元，对企业作为扣缴义务人，未能履行代扣代缴义务，被处以税款0.5倍罚款6091.84元。

以案说法

以其他凭证代替发票小心被罚款！

案情简介

近日，税务机关在对某建安企业进行税务稽查的过程中，发现该企业支付给分包方工程款4571万元，以银行转账付款单、分包方收款收据作为凭据，一直未按照规定取得建安发票。该局依法责令该建安企业限期改正，追回了全部发票，并处以罚款1万元。

税务分析

根据《中华人民共和国发票管理办法》(国务院令第587号)第二十条规定，“所有单位和从事生产、经营活动的个人在购买商品、接受服务以及从事其他经营活动支付款项，应当向收款方取得发票。取得发票时，不得要求变更品名和金额。”

根据《中华人民共和国发票管理办法》(国务院令第587号)第三十五条的规定，以其他凭证代替发票使用的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款。

按照上述规定，该建安企业支付工程款给分包方，应按规定按期取得建安发票，而不能以其他凭证代替发票使用。

税务机关在此提醒广大纳税人，发生经营业务收取款项应按规定开具发票，支付款项也应当按规定及时索取发票，根据《中华人民共和国发票管理办法》(国务院令第587号)第四十一条规定，“违反发票管理法规，导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款的，由税务机关没收违法所得，可以并处未缴、少缴或者骗取的税款1倍以下的罚款。”切莫因不懂税收政策，而导致不必要的税务行政处罚。

地税动态

海南地税引入首违不罚制度 压缩税务行政处罚裁量权

本报海口12月17日讯(记者陈怡 通讯员陈开玉 彭文华)近期，我省地税机关组织对现有的行政处罚自由裁量权制度进行第三次修订，形成了《海南省地方税务局关于修订规范税务行政处罚裁量权实施办法的公告》(2015年第9号)，自2016年1月1日起实施。

税务行政处罚裁量权是税务机关依法对纳税人税收违法行为给予行政处罚的裁量依据。随着全面推进依法治国、依法治税实践的不断深化，我省地税机关自2011年以来对处罚裁量权实施办法及基准表进行了两次修订，2015年为适应金税三期全面推行及落实国、地税合作机制的需要，我省再次进行修订。

修订后的《实施办法》重点引入了“首违不罚”制度，即对纳税人的九类情节轻微税收违法行为实行首次发生免于行政处罚；增加了实施行政处罚时税务机关的告知义务及纳税人的陈述申辩权利，具体对九类“首违不罚”进行了明确，并根据金税三期系统设置要求和与国税部门协商的结果，对部分处罚裁量阶次、处罚标准、酌定裁量情形等裁量因素进行了调整和完善。修订后的《实施办法》使得处罚程序更加规范透明，体现了依法、合理、公平、公正原则，既规范了税务机关的处罚裁量行为，又保障了纳税人税收权益。

海南省国税局、地税局 共建纳税人权益保护中心

本报海口12月17日讯(记者陈怡 通讯员周玲)记者今天从省地税局获悉，由海南省国、地税局共同组建的海南省纳税人权益保护中心(以下简称“中心”)正式成立，将在学习借鉴国内外纳税人权益保护中心建设经验的基础上，开展税法宣传，规范投诉处理，畅通救济渠道，不断提升纳税服务工作质效。

中心集合了省国税局、地税局政策解答的权威性、涉税中介机构咨询服务的专业性、金融机构服务窗口点多面广的便利性、大企业纳税服务需求的代表性，将给全省广大纳税人维护合法权益带来更多的便利与实惠。

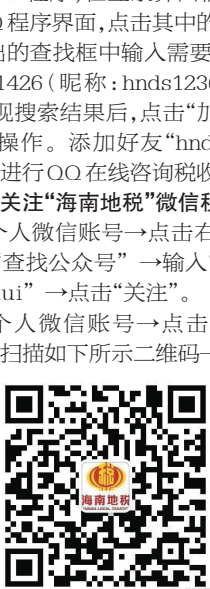
具体来说，中心以海南省国家税务局、海南省地方税务局为主导，吸收税务师事务所、会计师事务所、纳税人代表等社会各方共同参与，其主要职责是广泛收集与及时分析纳税人需求并定期反馈至税务部门；对涉及税收政策和征管制度的共性建设，国、地税部门依托联席会议制度共同研究、及时响应，有针对性地提供服务。

据悉，中心的成立是贯彻落实国、地税合作工作规范的一项重要举措，标志着海南省纳税人权益保护工作正向纵深推进，这对推动国、地税及社会各界加强合作，提高税务机关服务质效、保障纳税人合法权益、持续开展“便民办税春风行动”，不断提升纳税人满意度，具有十分重要的现实意义。

地税服务台

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，一般问题在受理后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)：66969051。
- 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。