

# 德恒税法服务与研究

50

(2022年11月 / 总第五十期)

**德恒动态**

德恒税法服务与研究中心荣登 2023 年 The Legal 500 中国榜单 / 李水源

**德恒研究**

以案为鉴，企业如何防控留抵退税风险？ / 易明

扫描二维码关注  
德恒官方微信公众号  
获取更多热点资讯



德恒律师事务所  
DeHeng Law Offices

---

# 关于本刊

新法速递，摘要介绍当月国家税务总局制发的规范性文件，并附原文链接。

德恒解读，对当月国家税务总局制发的重要规范性文件进行专业的分析解读。

本月热点，对受到关注的本月税法热点问题进行专业评述。

德恒动态，报道德恒税法服务与研究中心的最新活动。

案例解析，对典型税法案例进行专业的事实和法律分析。

德恒研究，德恒律师在税法领域的理论和实务研究成果。

本刊根据当月实际，选择刊载部分或全部栏目。

德恒税法服务与研究中心希望能在这个信息爆炸和信息碎片化的时代，为您呈现经专业人士悉心筛选、整理和加工后，真正有价值有营养的税法内容。

您对本刊或德恒税法服务与研究中心有任何需求或反馈请联系：

010-52682951 或 [yiming@dehenglaw.com](mailto:yiming@dehenglaw.com)。

欢迎德恒各办公室专业人士投稿。请附作者简介后投稿到反馈邮箱。

德行天下 恒信自然

# 德恒税法 服务与研究中心

德恒专设税法服务与研究中心，深度整合在税法领域深耕多年的资深税法律师和在境内外投资、并购、重组、金融、地产、工程、影视、贸易、证券、知识产权、财富规划等方面有丰富税务及法律服务经验的律师，竭诚为企业和个人客户、各界专业人士在境内外重大交易、涉税争议协调和解决、涉税风险应对和管控、海关和进出口贸易、涉税刑事案件代理、财富规划等方面提供综合性、一站式、一体化、专业、优质、高效的税法服务。

德恒税法服务与研究中心与财税、海关部门保持着良好的沟通，精准理解税收法律、法规、规章和规范性文件，并积极参与国际交流，多次受邀参加国际组织、知名跨国公司和大学举办的境内外的税务会议、学术研讨。我们的客户主要包括跨国公司、国有企业、私营企业、税务机关、金融投资者、银行、外籍人士与高净值人士等。

## 主要法律服务：

重大交易税务规划  
税务争议的协调和复议诉讼解决  
税务机关法律顾问  
稽查核查、转让定价和反避税应对  
涉税刑事案件代理

海关、进出口贸易税务  
企业专项或常年税法顾问  
涉税风险管控  
高净值人士的税收规划  
税法解读和实务培训

## 01 新法速递

1. 《财政部 税务总局关于个人养老金有关个人所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 34 号）
2. 《财政部 海关总署 税务总局 药监局关于发布第三批适用增值税政策的抗癌药品和罕见病药品清单的公告》（财政部 海关总署 税务总局 药监局公告 2022 年第 35 号）
3. 《国务院关税税则委员会关于给予阿富汗等 10 国 98% 税目产品零关税待遇的公告》（税委会公告 2022 年第 9 号）
4. 《国务院关税税则委员会关于对美加征关税商品第九次排除延期清单的公告》（税委会公告 2022 年第 10 号）
5. 《国家税务总局 工业和信息化部关于发布〈免征车辆购置税的设有固定装置的非运输专用作业车辆目录〉（第七批）的公告》（国家税务总局 工业和信息化部公告 2022 年第 23 号）
6. 《海关总署关于公布〈海关高级认证企业标准〉涉税要素申报规范认定标准的公告》（海关总署公告 2022 年第 114 号）

## 02 德恒动态

德恒税法服务与研究中心荣登 2023 年 The Legal 500 中国榜单 / 李水源

## 03 德恒研究

以案为鉴，企业如何防控留抵退税风险？ / 易明

# 新法速递

## 1. 《财政部 税务总局关于个人养老金有关个人所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 34 号）

内容提要：为贯彻落实国办发〔2022〕7号有关要求，文件规定，自2022年1月1日起，对个人养老金实施递延纳税优惠政策。

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n363/c5182621/content.html>

## 2. 《财政部 海关总署 税务总局 药监局关于发布第三批适用增值税政策的抗癌药品和罕见病药品清单的公告》（财政部 海关总署 税务总局 药监局公告 2022 年第 35 号）

内容提要：为鼓励制药产业发展，降低患者用药成本，文件规定，抗癌药品和罕见病药品清单（第三批）按照财税〔2018〕47号、财税〔2019〕24号规定执行相关增值税政策。罕见病药品制剂序号9“氘丁苯那嗪”按照抗癌药品和罕见病药品（第二批）税号修正清单确定的税号执行。

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n359/c5182941/content.html>

## 3. 《国务院关税税则委员会关于给予阿富汗等 10 国 98% 税目产品零关税待遇的公告》（税委会公告 2022 年第 9 号）

内容提要：根据我国政府与有关国家政府换文规定，自2022年12月1日起，对原产于阿富汗、贝宁共和国、布基纳法索、几内亚比绍共和国、莱索托王国、马拉维共和国、圣多美和普林西比民主共和国、坦桑尼亚联合共和国、乌干达共和国

和赞比亚共和国等 10 个最不发达国家的 98% 税目的进口产品，适用税率为零的特惠税率。

<https://lawv4.wkinfo.com.cn/legislation/detail/MTAwMTU1MjQyNTA%3D?searchId=3c25430e1f5647fbaa81e95b46c24f2a&index=1&q=&module=tax-law>

#### 4. 《国务院关税税则委员会关于对美加征关税商品第九次排除延期清单的公告》（税委会公告 2022 年第 10 号）

内容提要：国务院关税税则委员会按程序决定，自 2022 年 12 月 1 日至 2023 年 5 月 31 日，对美加征关税商品第九次排除延期清单所列商品，继续不加征我为反制美 301 措施所加征的关税。

<https://lawv4.wkinfo.com.cn/legislation/detail/MTAxMDAyNDI1NDM%3D?searchId=3c25430e1f5647fbaa81e95b46c24f2a&index=1&q=&module=tax-law>

#### 5. 《国家税务总局 工业和信息化部关于发布〈免征车辆购置税的设有固定装置的非运输专用作业车辆目录〉（第七批）的公告》（国家税务总局 工业和信息化部公告 2022 年第 23 号）

内容提要：为深入贯彻落实中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》，更好服务市场主体，文件规定了第七批免征车辆购置税的设有固定装置的非运输专用作业车辆目录。

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n371/c5182782/content.html>

#### 6. 《海关总署关于公布〈海关高级认证企业标准〉涉税要素申报规范认定标准的公告》（海关总署公告 2022 年第 114 号）

内容提要：按照涉税要素申报规范的要求，进出口货物收发货人需履行合规自主申报、自行缴税主体责任，按照海关相关规定，真实、准确、完整、规范申报商品名称、规格型号、税则号列、价格、原产国等涉税要素，确保税款应缴尽缴。

<https://lawv4.wkinfo.com.cn/legislation/detail/MTaxMDAyNDIyOTg%3D?searchId=3c25430e1f5647fbaa81e95b46c24f2a&index=1&q=&module=tax-law>



# 德恒动态

## 德恒税法服务与研究中心荣登 2023 年 The Legal 500 中国榜单

文 / 李水源

### 一、继 2021 年获奖后，德恒税法服务与研究中心第二次荣获 2023 年 The Legal 500 榜单

2022 年 11 月 24 日，国际权威法律评级机构《法律 500 强》(The Legal 500) 公布了 2023 年度中国律所榜单，评选出了今年在中国法律市场中表现优异的中外律师事务所。德恒荣获“《法律 500 强》The Legal 500”这一中国所殊荣，同时在税法等 21 个领域上榜。税法领域的易明顾问、潘铁铸律师、李小波律师、孙薇律师获重点推荐。

The screenshot shows the website <https://www.legal500.com/c/china/tax-prc-firms/>. The navigation bar includes: Rankings Home, Profiles, Powerlists, Publications, Special Reports, Comparative Guides, Events, Webinars, Data Blog, Podcast, Global Green Hub, and About Us.

**COVERAGE BY PRACTICE AREA CHINA**

← Back to Asia Pacific

Search...

Legal market overview

Antitrust and competition: foreign firms

**Tax: PRC Firms**

- King & Wood Mallesons  
Zhong Lun Law Firm
- AllBright Law Offices  
Commerce & Finance Law Offices  
DeHeng Law Offices  
Dentons  
Haiwen & Partners  
Jincheng Tongda & Neal  
JunHe LLP

**Hall Of Fame**

Tony Dong - King & Wood Mallesons

**Leading Individuals**

Peter Ni - Zhong Lun Law Firm  
Billi Ye - King & Wood Mallesons

**Next Generation Partners**

Han Kun  
2021 VC/PE Deal Analysis Report

Duane Morris & SELVAN

这已经是德恒连续五年荣登《法律 500 强》(The Legal 500) 榜单，代表了权威法律媒体对德恒的肯定，诚挚感谢所有客户及合作

机构一如既往的支持。2020 年以来，德恒税法服务与研究中心凭借在国内税法服务市场出色的业务能力和卓越的客户口碑，多次揽获《法律 500 强》（The Legal 500）法律领域大奖的殊荣。

The screenshot shows the DeHeng Law Offices website with the following content:

- Rankings Home** | Profiles | Powerlists | Publications | Special Reports | Comparative Guides | Events | Webinars | Data Blog | Podcast
- Global Green Hub** | About Us
- Regional coverage:** Other notable firms in Shanghai
- Regional coverage:** Sichuan Province: Chengdu including Chongqing
- Regional coverage:** Zhejiang Province: Hangzhou
- DeHeng Law Offices**
- DeHeng Law Offices'** experienced team of lawyers have a background working for tax authorities, making them perfectly placed to advise on compliance issues. Ming Yi in particular has two decades of experience in tax administration. The firm serves clients from numerous sectors including tech, education and construction.
- Practice head(s):** Ming Yi; Zhutie Pan; Xiaobo Li; Wei Sun
- Work highlights**
  - Assisted a sports culture enterprise with an audit.
  - Advised an investment company hit with a sudden tax rise.
  - Provided tax related services to Tsinghua University.
- Award and One Excellence Award**
- AFD China Intellectual Property Law Office** January 19, 2022
- Chang Tsi & Partners** Awarded as the Best Agency by Tencent Legal
- Chang Tsi & Partners** January 19, 2022
- Chang Tsi & Partners has been Offering a Customized Online Training on Amendment of China Patent Law

## DeHeng Law Offices

DeHeng Law Offices' experienced team of lawyers have a background working for tax authorities, making them perfectly placed to advise on compliance issues. Ming Yi in particular has two decades of experience in tax administration. The firm serves clients from numerous sectors including tech, education and construction.

德恒律师事务所税法团队具有税务局工作背景，这使他们非常适合在税法合规问题上提供建议。特别是易明，有 20 年税务局工作背景。该所服务多个行业的客户，包括科技、教育和建筑业等。

Practice head(s): Ming Yi; Zhutie Pan; Xiaobo Li; Wei Sun

头部律师：易明；潘铁柱；李小波；孙薇

## Work highlights

1.Assisted a sports culture enterprise with an audit.

体育文化企业的税务稽查应对

2.Advised an investment company hit with a sudden tax rise.

投资企业被增税的应对

3.Provided tax related services to Tsinghua University.

清华大学税法专项服务

## The Legal 500 《法律 500 强》简介

The Legal 500 成立于 1988 年，是来自英国的著名法律评级机构，30 多年来，《法律 500 强》一直在分析世界各地律师事务所的能力，每年都会修订和更新一个全面的研究项目，以提供全球法律市场的最新观点。《法律 500 强》评估了超过 150 个司法管辖区的律师事务所的实力，该排名基于一系列标准，但简单地说，我们强调的是为企业法律顾问提供最先进和最创新建议的实践领域团队。我们的研究基于来自全球 30 万名客户的反馈，来自律师事务所的意见书，以及对领先私人执业律师的采访，以及一个在法律市场拥有无与伦比经验的研究团队。《法律 500 强》为内部律师提供了一系列广泛的资源，包括圆桌会议、客户洞察报告，并通过 GC Powerlist 系列和《法律 500 强》奖项来表彰和奖励最好的内部律师。在评估一个公司或部门的表现时，我们使用各种标准；我们关注的是团队的板凳力量（包括合伙人和合伙人），以及团队中个体质量的一致性。我们的评估会受到该领域的所有实践的影响。考虑的领域包括（但不限于）：非常强的技术能力，可用于最复杂和创新的工作；最著名的客户；与顶级客户有联系并有信誉的个人；超越明星合作伙伴的深度

能力；处理最大交易 / 案件的能力；市场份额；顶级交易 / 案件的历史记录；明确在特定实践领域的未来投资；取得新客户 / 市场份额的进展；在相关领域的实力——例如并购部门能否以同等标准承担竞争工作？擅长处理复杂、创新的交易；能够处理客户在某一领域的所有要求，如国际办事处 / 连接；致力资讯科技，并运用资讯科技改善客户服务；市场的认知。

## 二、德恒税法其他荣誉

不仅如此，德恒税法服务与研究中心凭借在国内税法服务市场的超卓业绩与市场口碑，亦多次揽获《商法》法律领域大奖的殊荣。

2022年6月15日，知名法律杂志《商法》(China Business Law Journal) 公布了2022年度“卓越律所大奖”名单，评选出了去年在中国法律市场中表现优异的中外律师事务所。德恒荣获“Golden League”这一中国所最高殊荣，同时在税务等11项业务及行业领域荣获“卓越律所大奖”。

### 《商法》颁奖说明

德恒律师事务所在2021年承办了大量有影响力的税务案件，涉及税务稽查应对、对认定虚开发票的陈述申辩、资产并购和重组税收规划、影视业服务平台税务合规、股权激励的税收规划、税收优先权民事诉讼等领域。

德恒所代理的某从事创业股权投资的合伙企业，在所投资的部分股权退出时，恰遇税务机关突然废止当地一直在执行的税收政策，要求客户补缴大额个人所得税。该所遂与稽查局进行了面对面和书面的沟通，主张相关所得仍应适用原来的税率，经过反复和充分的沟通，税务机关接受了律所的主张，放弃追缴。

# 德恒研究

## 以案为鉴，企业如何防控留抵退税风险？

文 / 易明

4月以来，党中央、国务院为各类市场主体纾困减负的大规模增值税留抵退税政策紧锣密鼓实施，为大量企业发展送去“及时雨”。与此同时，各地税务部门联合公安等部门密集查处、通报骗取留抵退税案件，截至6月中旬已通报300多起，释放快速严查重处此类违法犯罪行为的强烈信号。企业纳税人要认清形势，深入领会政策内容，严格对照规定规范留抵退税行为，注意结合通报案例排查风险。

### 一、需要认清的问题

从通报案例来看，目前骗取留抵退税主要有两类情形：一类是虚增进项税额，通报描述为“虚增进项税额、进行虚假申报”；另一类是少申报收入少缴销项税额，通报描述为“隐匿销售收入、减少销项税额、进行虚假申报”。其中，虚增进项税额又分为几种情况，有取得虚开增值税专用发票虚增进项税额的，有挂靠业务虚增进项税额的，还有未按规定转出进项税额虚增进项税额的。

也就是说，企业办理留抵退税的风险，要么来自于购进端的进项税额不实，要么来自于销售端的销项税额虚减。这是由增值税留抵税额的形成决定的，企业留抵税额为其进项税额减去销项税额，进项税额大于销项税额则形成留抵税额，人为扩大进项税额或减少销项税额，都会导致留抵税额不实。企业在留抵税额不实的情况下申请退税，必然造成骗取留抵税额。

根据公开信息，税务部门对核查存在不合规取得留抵退税情形

的企业，一般采取几种方式处理：

对非主观故意违规取得留抵退税的，约谈提醒，要求其退回多取得的留抵税额，对相应的会计核算等进行整改，并依法补缴税款和滞纳金。

对采取欺骗、阴谋手段恶意造假骗取留抵退税的，包括虚增进项税额和虚减销项税额情形，依法要求其退回多取得的留抵税额，并将其虚增进项税额或虚减销项税额导致少缴增值税及其附加、企业所得税的行为认定为偷税，对其追缴少缴税款、滞纳金并予以处罚，纳税信用等级降为 D 级。

对虚开增值税专用发票或普通发票涉嫌虚开犯罪的，移交司法机关追究刑事责任。对多次偷税或者被认定偷税后拒不接受税务机关处理的，依法移送司法机关追究逃税罪的刑事责任。

由此可见，对于骗取留抵退税的行为，有关部门将依法重处。

## 二、从几方面防风险

企业必须严格按照规定申请享受留抵退税政策红利，为避免风险，在取得进项发票、处理收入确认等涉税业务时要时时注意合法合规，具体可以从几方面着手自查：

### 其一，看购进端是否存在进项税额不实

主要看：用于抵扣进项税额的增值税专用发票是否真实合法。如看发票的开票单位与收款单位是否一致、票面所记载货物与实际入库货物是否一致、票面记载的交易金额与实际支付金额是否一致、票面其他项目是否填写齐全和与实际一致。

用于抵扣进项税额的运输业发票是否真实合法。如用于非增值

税应税项目、免征增值税项目、集体福利和个人消费、与企业生产经营无关的运费的进项税额不能抵扣，是否已按规定对有关进项税额作相应剔除。

开具农产品收购统一发票用于抵扣进项税额是否真实合法。如是否存在把非免税农产品开具成免税农产品；是否存在虚增数量、单价等情况。

用于抵扣进项税额的海关进口增值税专用缴款书中记载的进口货物品种、数量等是否真实合法、与实际生产匹配。

从供货方取得的与商品销售量、销售额挂钩的各种返还收入，是否冲减了当期的进项税额，是否存在将返利挂入其他应付款、其他应收款等往来账或冲减营业费用，而不作进项税额转出的情况。

发生退货或取得销售折让是否按规定作了进项税额转出、不应作为进项税额进行抵扣的项目是否剔除等。

## **其二，看销售端是否虚减销项税额**

主要看几方面：销售收入是否完整及时入账，包括现金和未开票收入、以货易货和以货抵债收入是否按规定入账；销售收入是否长期挂账不转收入；销售收入是否用于直接冲减费用；视同销售行为是否按规定计提了销项税额等。是否开具了不符合规定的红字发票冲减应税收入，以及向购货方收取的各种价外费用是否作为销售收入入账。设有两个以上的机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送到其他机构（不在同一县市）用于销售，是否作销售处理。兼营销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产的纳税人，适用不同税率或者征收率的，是否按规定分别核算适用不同税率或者征收率的销售额。按照增值税税法规定应征收增值税的代购货物、代理进口货物的行为，是否缴纳了增值税。以及有无擅自扩大免税范围、确认收入的时间是否正确等。

### 其三，看是否属于可以申请退回留抵退税的企业类型。

可以申请留抵退税的企业分为两种类型，一是小型或微型企业，二是特定行业企业，包括“制造业”“科学研究和技术服务业”等 13 个行业。认定标准为，相应业务的销售额在企业全部销售额中的比例超过 50%。因此，企业应避免以下风险：中型企业通过少报营业收入，按小型企业申请办理留抵退税；人为改变营业收入结构，将从事行业不在留抵退税政策覆盖范围内的企业装扮为指定行业企业申请办理留抵退税。

### 其四，防止进行没有合理商业目的的关联交易。

现实中，有不符合增值税留抵退税条件但有结存留抵税额的企业，通过与符合留抵退税条件的关联企业开展没有商业目的的交易，虚开增值税专用发票，使关联企业取得留抵退税；有适用增值税即征即退或先征后返税收优惠的企业，向下游关联企业虚开增值税专用发票，让后者取得留抵退税。这些都是税务部门打击的违法行为，不能触碰。

### 本文作者：

易明，德恒北京办公室顾问，税法服务与研究中心秘书长，中国法学会财税法学研究会理事，北京金融和财税法研究会理事，《中国税务报》撰稿人，北京明时社会治理研究中心税收治理专委会委员，海德智库顾问，北京市第一批行政法专业律师，获商法、Legal500 等榜单推荐。20 年中国税务机关工作经验，长期主办税务行政复议和行政诉讼案件、规范性文件合法性审查，参与重大、复杂、疑难案件审理和研处，两次获省部级荣誉表彰。中国法学会财税法学研究会历年主办“税务司法理论与实践”高端论坛组织参与者，历年“年度影响力税务司法审判案例”组织参与者，历年《中国税务行政诉讼大数据分析报告》撰写人；熟悉税法、行政法和刑法，善于妥善解决涉税争议和其他复杂疑难的税法问题。

# DEHENG THE LAW OFFICES SPECIAL



北京市西城区金融大街19号富凯大厦B座12层 100033

Tel: +86-10-52682888

Fax: +86-10-52682999

Email: [deheng@dehenglaw.com](mailto:deheng@dehenglaw.com)

Web: [www.dehenglaw.com](http://www.dehenglaw.com)