



- 1.《中华人民共和国环境保护法》何时开始施行？
答：自2018年1月1日起施行。
- 2.环境保护税的立法目的是什么？
答：环境保护税的立法目的是为了保护和改善环境，减少污染物排放，推进生态文明建设。
- 3.环境保护税与排污费的关系是什么？
答：环境保护税的前身是排污费，党的十八届三中、四中全会文件中明确提出：“推动环境保护费改税”、“用严格的法律制度保护生态环境”。
- 4.环境保护税纳税人是如何规定的？

答：在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其
他海域，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他
生产经营者为环境保护税的纳税人，应当依照环境保护税法
规定缴纳环境保护税。

有下列情形之一的，不属于直接向环境排放污染物，不
缴纳相应污染物的环境保护税：
（一）企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污
水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的；
（二）企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地
方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的。

- 5.环境保护税的征税对象包括什么？
答：应税污染物，是指环境保护税所附《环境保护税目
税额表》、《应税污染物和当量值表》规定的大气污染物、水污
染物、固体废物和噪声。
- 6.应当缴纳环境保护税的特殊情形有哪些？
答：（一）依法设立的城镇污水集中处理、生活垃圾集中
处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税
污染物的，应当缴纳环境保护税。
（二）企业事业单位和其他生产经营者贮存或者处置固
体废物不符合国家和地方环境保护标准的，应当缴纳环境保

护税。

- 7.如何确定应税污染物的计税依据？
答：（一）应税污染物的计税依据，按照下列方法确定：
（二）应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当
量数确定；
（三）应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量
数确定；
（四）应税固体废物按照固体废物的排放量确定；
（五）应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定。

增值税发票专题篇



- 1.商品和服务税收分类编码简称是什么？
自2016年5月1日起，税务总局在全国范围内推行了商
品和服务税收分类编码。为了方便纳税人准确选择商品和
服务税收分类编码，税务总局编写了商品和服务税收分类编
码简称。自2018年1月1日起，纳税人通过增值税发票管理
新系统开具增值税发票（包括：增值税专用发票、增值税普通
发票、增值税电子普通发票）时，商品和服务税收分类编码对
应的简称会自动显示并打印在发票票面“货物或应税劳务、
服务名称”或“项目”栏次中。
- 例如：纳税人销售黄金项链，在开具增值税发票时输入
的商品名称为“黄金项链”，选择的商品和服务税收分类编码
为“金银珠宝首饰”。该分类编码对应的简称为“珠宝首饰”，
则增值税发票票面上会显示并打印“*珠宝首饰*黄金链
项”。如果纳税人错误选择其他分类编码，发票票面上将会
出现类似“*钢材*黄金项链”或“*电子计算机*黄金项链”的

明显错误。

- 2.增值税小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点
有哪些新行业？
自2016年8月1日起，税务总局陆续开展了增值税小规
模纳税人自行开具增值税专用发票试点工作。目前，试点工
作已覆盖住宿业、鉴证咨询业、建筑业等三个行业，试点情况
平稳顺利，纳税人反映良好。为进一步激发市场主体创业创
新活力，促进小微企业发展，税务总局决定，自2018年2月1
日起，将工业以及信息传输、软件和信息技术服务业增值税
小规模纳税人纳入自行开具增值税专用发票试点范围。试
点纳税人可以选择自行开具增值税专用发票或者向国税机
关申请代开。已经选择自行开具增值税专用发票的增值税
小规模纳税人，国税机关不再为其代开。
- 3.有奖发票的实施范围
答：有奖发票的范围是经主管税务机关分期确定从事餐

饮、住宿、娱乐和装饰业的纳税人，通过增值税发票管理新系
统开具的，并经过验证的增值税普通发票和增值税电子普通
发票（以下简称“普通发票”）。

- 4.有奖发票的开奖方式及金额
答：有奖发票实行两次开奖。第一次开奖为即开式（包
括单位和个人消费者），单笔奖金金额最高不超过100元，最低
奖金不低于5元。第二次为定期开奖，最高奖金不超过40万
元，最低奖金不低于5万元。
- 5.有奖发票的兑奖管理
答：第一次开奖采取即开即兑方式，以电子支付方式（微
信、支付宝）即时给付中奖者，逾期未兑奖视为放弃。
第二次开奖
（1）采取定期（通过上海税务网站、微信、微博和电子支
付平台等多种方式提前告知开奖日期）抽奖方式。
（2）兑奖方式。中奖者应在开奖结果公布之日起60日内

到上海市国家税务局指定地点兑奖，逾期未兑奖视为放弃。
兑奖者领取第二次开奖中奖奖金时，应按现行税收法律法规
缴纳个人所得税，由兑奖方代扣代缴。因玷污损坏等原因不
能正确识别的普通发票不予第二次兑奖。

- （3）开奖结果公布。开奖结果现场公布，并及时通过上
海税务网站及上海市国家税务局指定的平台对外公开。
- 6.有奖发票的操作流程及要求
答：（1）消费者选择微信参与摇奖的，关注“上海市国家
税务局”微信公众号，进入“上海市国家税务局”微信公众号
后点击“发票摇奖”菜单进行摇奖。
（2）消费者选择支付宝参与摇奖的，进入支付宝“发票
管家”，点击“发票抽奖”功能菜单进行摇奖。
（3）消费者取得的增值税发票应妥善保管。
（4）消费者发现假发票或倒卖发票等行为的，可按规定
向税务机关进行举报，税务机关为举报人保密。



民生政策篇

关于《国家税务总局关于贯彻落实扩大小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管问题的公告》的解读

为进一步支持小型微利企业发展，持续推动实体经济降
成本增后劲，近日，国家税务总局印发了《关于贯彻落实扩大
小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管问题的公告》
（以下简称《公告》）。现解读如下：

- 一、《公告》出台的主要背景是什么？
当前，我国经济发展处在爬坡过坎的关键阶段，减税降
费、扩大政策优惠面、持续激发微观主体活力，有利于稳增长
、促改革、调结构、惠民生、防风险，保持经济的平稳健康发
展和社会的和谐稳定。2017年《政府工作报告》提出，要“多
措并举降成本”和“千方百计使结构性减税力度和效应进一
步显现”。4月19日，国务院常务会议决定扩大享受企业所
得税优惠的小型微利企业范围，2017年6月，财政部、税务总
局联合发布了《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围
的通知》（财税〔2017〕43号），自2017年1月1日至2019年12
月31日，将小型微利企业年应纳税所得额上限由30万元提
高到50万元，符合这一条件的小型微利企业所得税减半计算
应纳税所得额，并按20%优惠税率缴纳企业所得税（以下简
称“减半征收政策”）。这是减半征收政策范围从年应纳税所
得额不超过3万元、6万元、10万元、20万元、30万元后的又一

次提高。为了积极贯彻落实国务院重大决策部署，确保广大
企业能够及时、准确享受减半征收政策，税务总局制定了本
《公告》。

- 二、本次扩大小型微利企业所得税优惠政策范围，哪些
纳税人将从中受益？
根据财税〔2017〕43号文件规定，自2017年1月1日至
2019年12月31日，扩大享受企业所得税优惠的小型微利企
业范围，主要体现在对小型微利企业“年度应纳税所得额”标
准的提高。因此，年应纳税所得额在30万元至50万元之间的
符合条件的企业，是最大的受益群体。
- 三、本次政策调整后，按照核定征收方式缴纳企业所得
税的企业，是否能够享受减半征收政策？
根据《公告》第一条规定，只要是符合条件的小型微利企
业，不区分企业所得税的征收方式，均可以享受减半征收政策。
因此，包括定率征收和定额征收在内的企业所得税核定
征收企业，可以享受减半征收政策。
- 四、以前年度成立的企业，在预缴享受减半征收政策时，
需要判断上一纳税年度是否为符合条件的小型微利企业，
2017年度及以后年度如何判断？

根据规定，在预缴时需要判别上一纳税年度是否符合小
型微利企业条件，2017年度应当按照税法规定条件判别；
2018年度及以后纳税年度，应当按照财税〔2017〕43号文件规
定条件判别。

- 五、企业享受减半征收政策，需要履行什么程序？
根据《国家税务总局关于发布〈企业所得税优惠政策事
项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2015年第76号）第
十条和本《公告》第二条规定，企业享受小型微利企业所得税
优惠政策通过填写纳税申报表相关内容即可。因此，符合条
件的小型微利企业无须进行专项备案。
- 六、上一纳税年度为不符合小型微利企业条件的企业以
及本年度新成立的企业，预缴企业所得税时，如何判断享受
减半征收政策？
上一纳税年度为不符合小型微利企业条件的企业，预计
本年度符合条件的，预缴时累计实际利润额或应纳税所得额
不超过50万元的，可以享受减半征收政策。“预计本年度符合
条件”是指，企业上一年度其“从业人数”和“资产总额”已经
符合小型微利企业规定条件，但应纳税所得额不符合条件，
本年度预缴时，如果上述两个条件没有发生实质性变化，预

缴时累计实际利润额或应纳税所得额不超过50万元的，可以
预先享受减半征收政策。

本年度新成立的企业，预计本年度符合小型微利企业条
件的，预缴时累计实际利润额或应纳税所得额不超过50万元
的，可以享受减半征收政策。“预计本年度符合小型微利企业
条件”是指，企业本年度其“从业人数”和“资产总额”预计可
以符合小型微利企业规定条件，本年度预缴时，累计实际利
润额或应纳税所得额不超过50万元的，可以预先享受减半征
收政策。

- 七、《公告》实施后，符合条件的小型微利企业2017年度
第1季度预缴时，应享受未享受减半征收政策而多预缴的企业
所得税如何处理？
此次政策调整从2017年1月1日开始，由于2017年第1
季度预缴期已经结束，符合条件的小型微利企业在2017年度
第1季度预缴时，未能享受减半征收政策而多预缴的企业所
得税，在以后季度企业应预缴的企业所得税税款中抵减。
- 八、执行时间
本《公告》是贯彻落实财税〔2017〕43号文件的征管办法，
其执行时间与其一致。

关于《国家税务总局关于创业投资企业和天使投资个人税收试点政策有关问题的公告》的解读

为贯彻落实《财政部 税务总局关于创业投资企业和天
使投资个人有关税收试点政策的通知》（财税〔2017〕38号，以
下简称《通知》），税务总局发布了《国家税务总局关于创业投
资企业和天使投资个人税收试点政策有关问题的公告》（以
下简称《公告》）。为便于纳税人、税务机关理解和执行，现对
《公告》解读如下：

- 一、《公告》出台背景
创业投资和天使投资是促进大众创业、万众创新的重要
资本力量，是促进科技创新成果转化化的助推器，是落实新发
展理念、推进供给侧结构性改革的新动能。为进一步鼓励
和支持创业投资沿着健康的轨道蓬勃发展，4月19日，国务院
常务会议作出决定，在京津冀、上海、广东、安徽、四川、武汉、
西安、沈阳8个全面改革创新试验区地区和苏州工业园区开展
创业投资企业和天使投资个人税收政策试点。财政部和国家
税务总局根据国务院决定，联合出台了有关创业投资企业
与天使投资个人投资种子期、初创期科技型企业（以下简
称“初创科技型企业”）投资抵扣的税收优惠政策。此次税务总
局发布《公告》，一方面是为了进一步明确相关税收征管工
作流程，规范纳税人办税手续，保证相关税收优惠政策快速落
地；另一方面，也是为了使纳税人更好地理解 and 把握政策规
定，规范各地税务机关政策执行口径，保证相关税收优惠政
策精准落地。

- 二、《公告》主要内容
（一）明确执行口径
为提高政策的可操作性和确定性，《公告》在《通知》的基
础上进一步明确了部分执行口径：
一是明确满2年的口径及投资时间计算口径。《公告》明
确，《通知》第一条称满2年是公司制创业企业、合伙创投企
业、天使投资个人投资于初创科技型企业的实缴投资满2
年，投资时间从初创科技型企业接受投资并完成工商变更登
记的日期算起。需要注意的是，对于合伙创投企业投资初创
科技型企业的，仅强调合伙创投企业投资于初创科技型企
业的实缴投资满2年，取消了对合伙人对该合伙创投企业的实
缴出资须满2年的要求，简化了政策条件，有利于企业准确
执行政策。比如，某合伙创投企业于2017年12月投资初
创科技型企业，假设其他条件均符合文件规定。合伙创投企业
的某个法人合伙人于2018年1月对该合伙创投企业出资。
2019年12月，合伙创投企业投资初创科技型企业满2年时，
该法人合伙人同样可享受税收试点政策。
- 二是明确研发费用总额占成本费用支出的比例，指企业
接受投资当年及下一个纳税年度的研发费用总额合计占同
期成本费用总额合计的比例。此口径参考了高新技术企业
研发费用占比的计算方法，一定程度上降低了享受优惠的
门槛，使更多的企业可以享受到政策红利。比如，某公司制
创投企业于2017年5月投资初创科技型企业，假设其他条件
均符合文件规定。初创科技型企业2017年发生研发费用100
万元，成本费用1000万元，2017年研发费用占比10%，低
于20%；2018年发生研发费用500万元，成本费用1000万
元，2018年研发费用占比50%，高于20%。如要求投资当年及下
一年分别满足研发费用占比高于20%的条件，则该公司制
创投企业不能享受税收试点政策。但按照《公告》明确的口径，
投资当年及下一年初创科技型企业研发费用平均占比为
30%（（100+500）/（1000+1000）），该公司制创投企业可以享
受税收试点政策。

- 三是明确合伙创投企业合伙人出资比例的计算口径。
由于合伙创投企业投资初创科技型企业的，在投资满2年的
当年就可享受试点政策，因此将计算出资比例的时点确定为
投资满2年年年末，对同一年满2年的投资统一计算，简化
计算方法，减轻企业办负担。
- 四是明确了从业人数、资产总额的计算方法。其计算方
法参照了小型微利企业的计算方法，确保纳税人能准确理解
政策、适用政策。
- 五是明确法人合伙人可合并计算抵扣。法人合伙人投
资于多家合伙创投企业，可以合并计算可抵扣的投资额和分
得的所得。考虑到法人合伙人可能会投资多家符合条件的

合伙创投企业，而合伙创投企业的分配可能会有所差别，有
些因创业投资活动本身具有一定的风险，可能永远没有回
报。因此允许合并计算抵扣，并将所有符合现行政策规定的
合伙创投企业均纳入合并范围，将使法人合伙人能充分、及
时抵扣，确保税收试点政策效应得到充分发挥。

合并计算抵扣的范围既包括符合《通知》规定条件的合
伙创投企业，也包括符合《国家税务总局关于有限合伙制创
投资企业法人合伙人企业所得税有关问题的公告》（国家
税务总局公告2015年第81号）规定条件的合伙创投企业。

- （二）明确税收优惠备案的办理
具体见下表：

项目	公司制创投企业	合伙创投企业法人合伙人	合伙创投企业 个人合伙人	天使投资个人
办理时间	年度申报享受优惠时	投资初创科技型企业 满2年的年度以及分 配所得的年度终了后 3个月内	年度申报享受优惠时	投资初创科技型企业 满2年的年度终 了3个月内
办理主体	公司制创投企业	合伙创投企业	合伙创投企业法人合 伙人	合伙创投企业
受理机关	公司制创投企业主管 税务机关	合伙创投企业主管税 务机关	合伙创投企业法人合 伙人主管税务机关	合伙创投企业主管 税务机关
报送资料	1.企业所得税优惠事 项备案表； 2.发展改革委或证监 部门出具的符合创业 投资企业条件的年度 证明材料复印件。	合伙创投企业法人合 伙人所得分配情况明 细表	企业所得税优惠事项 备案表	合伙创投企业个人 所得税投资抵扣备 案表
留存 备查 资料	1.发展改革委或证监 部门出具的符合创业 投资企业条件的年度 证明材料（天使投资 个人无需）； 2.初创科技型企业接 受现金投资时的投资 合同（协议）、章程、 实际出资的相关证明 材料； 3.创业投资企业与其 关联方持有初创科技 型企业的股权比例的 说明（天使投资个人 无需）； 4.被投资企业符合初 创科技型企业条件的 有关资料： （1）接受投资时从 业人数、资产总额、 年销售收入和大学本 科以上学历的从业人 数比例的情况说明； （2）接受投资时设 立时间不超过5年的 证明材料； （3）接受投资时以 及接受投资后2年内 未在境内外证券交易 所上市情况说明； （4）研发费用总额 占成本费用总额比例 的情况说明。 5.法人合伙人投资于 合伙创投企业的出资 时间、出资金额、出 资比例、分配比例 的相关证明材料及合 伙创投企业主管 税务机关受理后的 《合伙创投企业法人 合伙人所得分配情况 明细表》（法人合 伙人留存）。			1.天使投资个人所 得税投资抵扣备案 表； 2.天使投资个人身 份证件。

- （三）合伙创投企业个人合伙人的申报抵扣
根据《公告》规定，合伙创投企业应在投资初创科技型
企业满2年后的每个年度终了3个月内，向合伙创投企业主管
税务机关报送《合伙创投企业个人所得税投资抵扣情况
表》。享受投资抵扣税收优惠时，个人合伙人只需正常办
理纳税申报，并随申报报送上表即可。
- （四）天使投资个人的申报抵扣
1.转让未上市企业股权。天使投资个人应于股权转让
次月15日内，向主管税务机关报送《天使投资个人所得税
投资抵扣情况表》，办理抵扣手续。
- 2.转让上市公司股票。天使投资个人在转让上市公司

限售股税款清算时，进行投资抵扣。

- （五）天使投资个人投资的初创科技型企业注销清算的
税务处理
根据《通知》规定，初创科技型企业注销清算的，天使投
资个人有尚未抵扣完毕的投资额的，可以在36个月内转
让其他符合投资抵扣条件的初创科技型企业股权时进行抵
扣。具体税务处理如下：
1.及时持前期投资抵扣备案的《天使投资个人所得税
投资抵扣备案表》，到原初创科技型企业主管税务机关办
理情况登记。
- 2.转让投资的其他符合投资抵扣条件的初创科技型企

业股权时，持税务机关登记后的已注销清算企业的《天使
投资个人所得税投资抵扣备案表》和前期办理投资抵扣时
税务机关受理的《天使投资个人所得税投资抵扣情况表》
办理投资抵扣手续。

- （六）明确其他管理要求
一是明确转请机制。《公告》明确了税务机关在创业
投资企业和合伙创投企业合伙人享受优惠政策后续管理中，
对初创科技型企业是否符合规定条件有异议的，可以转请
相应主管税务机关提供相关资料，主管税务机关应积极配
合。
- 二是明确骗取抵扣的罚则。创业投资企业、合伙创投
企业合伙人、天使投资个人、初创科技型企业提供虚假情
况、故意隐瞒已投资抵扣情况或采取其他手段骗取投资抵
扣，不缴或者少缴应纳税款的，按税收征管法有关规定处
理。
- 三是明确企业所得税备案管理其他事项。《公告》对公
司制创投企业、合伙创投企业法人合伙人的备案资料及备
查资料进行了规定。其他的备案仍按照《国家税务总局关
于发布〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（
国家税务总局公告2015年第76号）规定执行。
- （七）明确执行时间
执行时间与《通知》保持一致，其中企业所得税有关规定
适用于2017年及以后年度企业所得税汇算清缴，个人所
得税有关规定自2017年7月1日起执行。

