

# 目录

财税新政.....	1
客户服务案例.....	2
老板沙龙活动.....	3
克瑞斯顿国际新闻.....	4
同事司龄.....	5

百福润，专注于财税服务19年

## 使命:

以专业为客户增添价值，做受人尊敬的财税顾问

## 愿景:

成为财税服务行业的持续领跑者，做百年企业

## 价值观:

永远以客户为中心，专正快



Shanghai



Qingdao

1. 为贯彻落实党中央、国务院决策部署，支持制造业中小微企业发展，促进工业经济平稳运行，国家税务总局、财政部发布《关于制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费有关事项》（国家税务总局公告2021年第30号）的公告，公告如下：

（1）年销售收入2000万元以下的制造业小微企业，其实现的税款全部缓税；对年销售收入2000万元至4亿元的制造业中型企业，实现的税款按50%缓税。缓税自2021年11月1日起实施，至2022年1月申报期结束。

（2）制造业中小微企业：是指国民经济行业分类中行业门类为制造业，且年销售额2000万元以上（含2000万元）4亿元以下（不含4亿元）的企业。

制造业小微企业：是指年销售额2000万元以下（不含2000万元）的企业。

（3）延缓缴纳的税费包括所属期为2021年10月、11月、12月（按月缴纳）或者2021年第四季度（按季缴纳）的企业所得税、个人所得税（代扣代缴除外）、国内增值税、国内消费税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，不包括向税务机关申请代开发票时缴纳的税费。

（4）制造业中小微企业，在依法办理纳税申报后，可以延缓缴纳以上税费，延缓的期限为3个月。延缓期限届满，纳税人应依法缴纳缓缴的税费。

本公告自2021年11月1日起施行。

2. 为贯彻落实修改后的《中华人民共和国个人所得税法》，财政部、税务总局发布《关于个人所得税法修改后有关优惠政策衔接问题的通知》[财税(2018)164号]，个人所得税优惠政策衔接有关事项通知如下：

居民个人取得全年一次性奖金，符合《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）规定的，在2021年12月31日前，不并入当年综合所得，以全年一次性奖金收入除以12个月得到的数额，按照通知所附按月换算后的综合所得税率表，确定适用税率和速算扣除数，单独计算纳税。自2022年1月1日起，居民个人取得全年一次性奖金，应并入当年综合所得计算缴纳个人所得税。

即：2021年内取得的年终奖，缴纳个税有两种计税方式，即单独计税和合并计税。2022年取得的收入，就只有合并计税一种方式了。

单独计税和合并计税，适合的是不同的年终奖发放方式，在2021年12月31日前，我们可以根据实际情况选择适合自己的年终奖的计税方式。





## 财税服务案例

**背景：**某贸易公司成立于2020年，该公司委托的代理会计为其做账务处理，随着公司业务的不增多，公司负责人发现其代理会计对外贸型企业的账务处理没有做到规范操作，并且出现了退税不能及时申报的情况，对日常咨询的问题也不能很专业的回答。负责人意识到如果代理会计不能专业的处理账务和退税，势必会对企业造成风险甚至损失，因此决定更换财税公司，该企业负责人经朋友引荐，最终选择同百福润合作，由其负责财税外包、财税咨询、出口退税工作。

**服务经过：**百福润的专业财税顾问了解到负责人的担忧并对实际控制人进行了实地拜访，详细了解了企业业务运营情况及对财务管理的具体需求，定制了一套财务工作流程，确保财务工作的平稳衔接，并及时帮助企业申报退税，促进了企业的健康发展。

## 友情提示

财务人员应通过专业的财税处理，客观公正的反应企业财务状况，保证企业资金安全。同时，应做企业决策层的智囊团成员，为企业提供合理化建议，从源头上帮助企业防控风险，以专业知识为企业合规经营保驾护航。

百福润通过与众多客户的合作经验，其财税外包团队和出口退税团队在外贸行业有着丰富的财税实务操作经验，可以为企业提供专业的财税建议，让企业更好的做到业财融合。

2021年10月29日14:00至16:00, 百福润财税在市南办公室举办了2021年第10期老板沙龙, 沙龙主题为“企业如何审查业务合同”。

本期老板沙龙由百福润财税副总经理李玉茹老师主讲, 李老师拥有中国和澳大利亚两国律师资格, 曾任某世界五百强美国公司法务总监, 不仅有数十年的法律从业经验, 而且有多年的企业经营和管理经验, 在公司企业管理、架构设计、法律风险防控方面有独到的服务理念。

李老师从“如何从法律角度审查业务合同、如何从财务角度审查业务合同、如何从业务角度审查业务合同”三个板块进行了分享。

### (1) 如何从法律角度审查业务合同

①双方主体信息。合同首部应列明签署合同主体的准确名称、地址、负责人等。

②合同签署的背景及目的描述清楚明确。在合同条款前, 一般会有“鉴于”部分, 该部分主要描述了合同签署的背景及目的, 在日后发生纠纷时可以用来明确是否违背了合同的根本目的, 或用来主张对方不具有鉴于部分描述的相关能力。

③审核合同双方的权利义务。权利义务条款是合同的核心条款, 对权利义务的描述应详细、准确、体现合同谈判结果并具有可执行性。企业的合同绝大多数是双务合同, 有权利必有义务, 权利与义务应为对等或基本对等。

④合同通知条款的约定。因被通知方经常会以没有收到通知为理由不认可通知内容, 故我们须在合同中约定多种通知方式, 并要求双方保证通知渠道畅通, 如因一方单方变更收取通知的地址, 则自行承担未收取通知的责任。现在移动互联网应用发达, 人们习惯以各种方式进行工作联系, 所以除了传统的邮寄通知、邮件通知等方式外, 还应增加微信、qq等通知指定账号的约定。

⑤签署与生效条款。明确合同签署的与生效的条件, 例如要求必须加盖公章并且由法定代表人签字。

### (2) 如何从财务角度审查业务合同

①从现金流和损益角度分别审核合同。要保证这个合同的现金流及利润是正的。

②要考虑企业内控和执行成本等隐性成本。有些合同执行的流程较复杂, 涉及到客户、供应商、采购研发、生产、仓储和销售等多方面, 这时企业内控和执行协调的成本就会较高, 在审合同时, 就要注意这个因素的影响。

③要确定合同符合公司内部管理的要求。

④要注意收付款时间、收付款方式 and 收付款账号。收款时间越短越好, 资金快速回笼。要注意合同中语言表述, 验收后3个工作日内付款和验收3天后付款, 有的时候差的不是是一星半点。

⑤合同应尽量规避税务风险, 最好能作出税收策划。

⑥财务人员审核合同应注意: 企业主体信息、信用资质、结算条款、合同金额的审核、对印花税的处理、发票要求、涉及特殊事项合同的审核。

### (3) 如何从业务角度审查业务合同

立足风险, 结合公司的实际情况, 充分考虑各种实际操作因素, 比如:

①企业是否有履约能力: 资金、人员、技术等;

②标的物、交付方式;

③到货地点, 到货验收;

④质量条款;

⑤是否有项目风险、经营风险(安装、集成、服务);

⑥如果是原材料采购, 那么数量、时间、品质、保修、退还、是否符合计划等;

⑦如果是销售价格、保修、数量、交货时间、信用条款、销售激励措施、品质规定。

现实中合同类型纷繁复杂, 每个企业的情况也各有特点, 本期老板沙龙只能大概做一些介绍, 企业要提高对合同审查管理的重视, 结合自身情况来制定全过程、全岗位的详细管理模式, 使合同发挥风险防控、盈利、反映企业发展等各种职能。百福润财税作为专业的服务机构, 可以帮助企业全方位的防控风险, 做企业成长的伙伴。



### 下期沙龙预告

百福润财税2021年第11期老板沙龙

主题: 关联交易注意事项

时间: 2021年 11月 26 日 19:00至20:00

## Kreston 近期活动

### 为了促进克瑞斯顿成员所 的沟通和协作，克瑞斯顿近期 举办了如下活动：

1. 由全球税务集团(简称GTG)创建的InTax咖啡会议将于11月9日举行，InTax咖啡会议旨在让所有Kreston成员讨论影响(或可能影响)我们客户业务活动的国际税务话题。GTG技术主任Guillermo Narvaez和GTG亚太区域主任Ganesh Ramaswamy将共同主持会议的前一小时并带领成员讨论本期话题“纳税居住个人和法人及其背景下，潜在的双重征税”。

2 来自越南Kreston NNC的Nam Nguyen在Kreston Global发布“在COVID - 19期间处理越南的现金流问题”文章。该文将帮助读者熟悉监管要求和税收影响。作者在文中提到，虽然新冠病毒仍在越南和许多其他国家肆虐，但适当的现金流管理对受影响的企业非常重要。一些公司可能会考虑为其越南子公司提供资金，以帮助其应对现金流困难。其他人可能会考虑一些方案，如暂停越南子公司的业务，甚至选择退出等。作者还强调：授予或债务豁免将触发越南子公司的企业所得税义务，因为它们将被视为子公司的应税收入。除非授予或债务豁免是交换由越南子公司提供的货物或服务，否则将不涉及增值税。



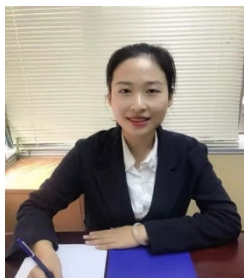
3. Kreston的2021年年度全球大会将于2021年11月11日(周四)15:00(英国时间)通过Zoom在线举行。

4. Kreston Global已任命Theo C Theodoulou为Kreston Global审计集团主席。Theo是Kreston Global成员公司Kreston Ioannou & Theodoulou Ltd (Kreston ITH)的董事，该公司位于塞浦路斯尼科西亚。他也是塞浦路斯证券交易委员会(CySEC)和CySEC审计委员会总统的非执行董事会成员。Theo从Andrew Collier手中接过审计职位，Andrew Collier自2011年以来一直负责Kreston Global的审计业务，目前正在离职，专注于质量和专业标准总监一职。作为主席，Theo将主要负责协调Kreston全球审计集团，并确保该团队保持国际审计发展的最新动态。

5. Kreston邀请到Square Mile咨询公司的创始人兼总监Saket Modi加入网络研讨会，于12月1日通过Zoom介绍国际公共部门会计准则(IPSAS)。



**宋玉娇**  
国内二部  
中级会计师  
入司5周年



**杜海宁**  
上海部  
入司4周年



**王贤哲**  
退税兼AI部  
入司4周年

座右铭：勤思则得。

座右铭：不怕，不悔。

座右铭：精诚所至，金石为开。

百福润财税成立于2003年初，致力于为内外资企业提供财税外包、法律、审计以及商务服务。我们的宗旨是为客户提供高质量的财税服务以及量身定制的解决方案，来满足客户的不同需求，同时与客户建立信任以及长期的合作伙伴关系。

2015年，百福润财税正式成为全球第13大会计网络Kreston国际的成员所。我们不仅能够为国内的客户提供服务，并且也可以为来自全球各地的其他客户提供资源对接和服务帮助。我们团队的特点为：国际视野，本土资源。

### 服务领域：

**财税服务：**常年财税咨询顾问、财税外包、纳税筹划、出口退税、并购重组、转让定价、税务课程

**法律服务：**日常法律咨询、法律尽职调查、合同审查、合规审查、知识产权保护、劳动法律关系

**审计服务：**内控专项审计、财务报表审计、财税尽职调查、资产评估、资本验证

**商务服务：**内资与外资企业注册、企业登记事项变更、企业清算注销、人事外包服务

### 联系方式

中国 上海办公室

浦东新区东方路710号汤臣金融大厦1612室

电话： +86-21 6876 9886

邮箱： cpash@brighture.com



中国 青岛办公室

市南区福州南路87号福林大厦A座602室

电话： +86-532 8597 9808

邮箱： cpaqd@brighture.com



**免责声明：**【百福润财税】简讯内容仅供阅读者参考，具体以相关法规及当地行政机关判定结果为准。

\*百福润财税以超过19年的经验，为内外资企业提供财税、法律、审计、商务服务。全球第13大会计网络KRESTON国际成员所，国际视野、本土资源，一站式财税解决方案，老品牌是您更稳健的选择。