

出口退税率,由5%调高到13%。

三、取消原油、木材、纸浆、山羊绒、鳃鱼苗、稀土金属矿、磷矿石、天然石墨等附件三所列明货物的出口退税政策。对其中属于应征消费税的货物,也相应取消出口退(免)消费税政策。

四、调低下列货物的出口退税率

(一)汽油(商品代码27101110)、未锻轧锌(商品代码7901)的出口退税率调低到11%;

(二)未锻轧铝、黄磷及其他磷、未锻轧镍、铁合金、铝矿砂及其精矿等附件四所列明的货物的出口退税率调低到8%;

(三)焦炭半焦炭、炼焦煤、轻重烧镁、莹石、滑石、冻石等附件五所列明的货物的出口退税率调低到5%;

(四)除第一条、第二条、第三条及本条第(一)款、第(二)款、第(三)款规定的货物外,凡现行出口退税率为17%和15%的货物,其出口退税率一律调低到13%;凡现行征税率和退税率均为13%的货物,其出口退税率一律调低到11%。

五、出口企业在2003年10月15日前已对外签订的、价格不可更改的属于本通知第四条第(四)款范围的成套设备(指出口价值在200万美元以上的成套设备)及大型机电产品(指单台、件价值在100万美元以上的机电产品)的出口合同,按合同规定的出口日期在2004年1月1日以后出口的,必须在2003年11月15日前执出口合同正本和副本到主管退税机关登记备案,省国家税务局审核后,在2003年11月30日前将符合条件的出口合同及有关资料报国家税务总局,国家税务总局会同财政部审核批准后,由当地国家税务局按调整前的退税率办理退税。对未能在2003年11月15日前登记备案的成套设备和大型机电产品,一律按调整后的退税率办理出口退税。

六、各地财政、税务部门,要认真学习领会本通知规定,采取有效措施严格贯彻本通知有关政策,依法办理退税,切实维护国家和企业的利益,同时要密切配合商务、海关、外汇及企业主管部门进一步做好出口工作。

七、自2004年1月1日起,无论任何企业以何种贸易方式出口货物均按本通知规定的出口退税率执行。具体执行日期以出口货物报关单上海关注明的离境日期为准。

(财税[2003]222号;2003年10月13日)

国家税务总局关于运输发票增值税抵扣管理试行办法

第一条为了进一步加强增值税有关运输发票抵扣凭证的管理,堵塞税收漏洞,特制定本办法。

第二条凡增值税一般纳税人(以下简称“纳税人”)取得运输发票并应计算抵扣进项税额的,均适用本办法。本条所称取得运输发票是指:

(一)纳税人外购货物(固定资产除外)支付运输费用而取得的运费结算单据;

(二)纳税人销售应税货物而支付运输费用所取得的运费结算单据(《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第十二条所规定的不并入销售额的代垫运费除外)。

第三条运输单位提供运输劳务自行开具的运输发票,运输单位主管地方税务局及省级地方税务局委托的代开发票中介机构为运输单位和个人开出的运输发票准予抵扣。其他单位代运输单位和个人开具的运输发票一律不得抵扣。

第四条纳税人取得所有需计算抵扣增值税进项税额的运输发票,应根据相关运输发票逐票填写《增值税运输发票抵扣清单》(见本办法附件),在进行增值税纳税申报时,除按现行规定申报报表

资料外,增加报送《增值税运输发票抵扣清单》。纳税人除报送清单纸质资料外,还需同时报送《增值税运输发票抵扣清单》的电子信息。未单独报送《增值税运输发票抵扣清单》纸质资料及电子信息的,其运输发票进项税额不得抵扣。如果纳税人未按规定要求填写《增值税运输发票抵扣清单》或者填写内容不全的,该张运输发票不得计算抵扣进项税额。

增值税运输发票抵扣清单信息采集软件由国家税务总局统一开发,主管国税局免费提供给纳税人。如果纳税人无使用信息采集软件的条件,可委托中介机构代为采集。

第五条纳税人取得的2003年10月31日以后开具的运输发票,应当自开票之日起90天内向主管国税局申报抵扣,超过90天的不得予以抵扣。纳税人取得的2003年10月31日以前开具的运输发票,必须在2004年1月31日前抵扣完毕,逾期不再准予抵扣。

第六条主管国税局在纳税申报期内受理申报时,应对《增值税纳税申报表附表(表二)》中第8栏“7%扣除率”的“金额、税额”项数据与《增值税运输发票抵扣清单》中“合计”栏允许计算抵扣的运费金额、计算抵扣的进项税额”项数据进行核对,如不一致,退纳税人重新申报。

第七条纳税申报期结束后,各地县(市)级国税局应将当期《增值税运输发票抵扣清单》汇总电子信息通过网络传递给上级税务机关。

运输发票信息的采集、传递、清分与比对等具体要求详见《货物运输发票管理流程实施方案》。

第八条对比对不符的先由稽查部门进行稽查,经查实后确有问题的按有关规定进行处理。稽查部门应将稽查、处理结果及时反馈管理部门。

第九条本办法自2003年11月1日起执行。

(国税发[2003]121号;2003年10月17日)



向前走，
向后看

2003 中国会计结账

张连起(北京)

说起2003年的不凡,大抵少不了两件大事:一件是《企业会计准则》实施十周年,另一件则是“非典”疫情的笼罩。两相比较,“非典”,以及由此衍生出的非典型思维尤其令人难以忘怀。

十年磨一剑

在我国会计发展史上,1993年7月1日开始实施的《企业会计准则》无疑是一个重要的里程碑。就在这一天,计划经济体制下的会计模式悄然终结,代之以中国特色社会主义市场经济体制下的新会计模式;就在这一天,传统会计制度中“资金来源=资金占用”的会计平衡公式正式退席,国际通行的会计方程式与标准会计报表体系闪亮登场;就在这一天,“所有制会计”与“部门会计”变成了老照片,中国会计人的唇上,飘过了世人都能听得懂的商业语言……

这的确是一场怎样评论都不算过分的会计革命,一场温柔的革命。没有1993年“结束旧账,建立新账”的大手笔,无论如何也想象不出《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》等18项具体会计准则的鱼贯而出,更想象不出《企业会计制度》特有的平台功效,至于会计核算质量和水平的提升以及与国际会计惯例的协调,可能永远只是一个激动而非行动的名词。

十年磨一剑,千里不留行。2003年是能够为会计改革作一“小结”的时点,不妨叫做“累计利得”吧:在立足我国国情、立足我国当前会计环境的条件下,积极主动地参与国际协调,除非相关的国际惯例与我国的法律法规存在冲突或明显不符我国实际——这就是我们对会计国际化的态度。后安然时代的会计准则——原则导向还是规则导向?采纳原则导向,不给定具体的政策界限,当存在利益分歧时,达成一致几乎是不可能的,最终只能诉求道德操守,而规则导向的会计准则,为聪明的经济人设法获取自我利益,设置了进行“对策”的接口。也许会计准则制订目标的责任前移——反映交易的经济实质——既不是规则导向也不是原则导向的目标导向,通过挤压手段逼迫财务报告提供者和使用者的利益

趋向一致,算得上是别有洞天的思路。公司治理结构与会计信息质量的关系一再引起研究者的极大关注,上市公司国有股“一股独大”,流通股比率过低,董事会被内部人控制,监事会失效,激励机制与约束机制空洞化,使得会计信息蜕变为“真实地反映虚假的经济业务”,于是,基于公司治理结构的会计新视角产生。会计诚信,包括了注册会计师的独立性,尽管有关部门将会计职业道德归纳为“八项原则”,出台了诚信建设指导意见,但仅靠道德教化是不够的,道德保障需从人性伦理进入到经济学阐释和创新的制度安排层面……

当研究者乐于将中国会计准则与IFRS(国际财务报告准则)的信息含量进行比较时,不免腾出手来,将2003年的会计人与十年前的会计人的专业胜任能力含量比较比较,你或许会有恍若隔世的感觉。

非典型思维

非典的肆虐在无情地改变着人们社会生活的同时,也无情地改变着会计。许多过去被忽略的东西,人们开始意识到了它们的存在,比如镇定、坚强,学界、业界的团结与关爱;一些过去司空见惯的东西,愈发显得苍白与无力,比如争待遇、争职称;一直认为现存会计体系大一统的典型思维,也许将要引入“非典型会计”的新思路,比如对突发灾难列报的研究、边缘会计的整合。

穿过长长的时间隧道,我们发现:人类历史上比较骇人的几次瘟疫,影响了社会结构,却间接地促进了文明(包括会计)的进步。人类与14世纪黑死病的斗争不仅使会计人平添战胜“非典”疫魔的勇气与力量,我们还惊奇地发现:在黑死病肆虐的佛罗伦萨和威尼斯,影响深远的复式簿记出场了。“在中世纪,人们有证明事物的习惯;文艺复兴则发明了观察事物的习惯”(贝尔特兰·鲁塞尔《天主教和耶稣教的怀疑论者》),伟大的帕乔利把观察事物的习惯融入《数学大全》,将左右对照的威尼斯式簿记确立下来并加以升华。自此,历时500多年的会计史长河中,复式簿记消失了瘟疫之痛的记

忆,闪烁出对称与厚重的美学光泽。

是的,瘟疫没有能阻断商业文明以及会计革命,从来没有。正是由于非典的出现,会计人与会计学又有了一次重新审视自身的机会。

我们的敌人不仅是冠状病毒,还包括恐惧本身。太阳总会升起,生活依旧继续。既然现代意义上的会计都是瘟疫后的产物,我们还有什么可沮丧的呢?

战胜非典,靠的是万众一心,众志成城。会计界作为命运共同体,同样离不开并肩携手,和衷共济。我们的命运从来没有像非典时期那样密切相关。正如海明威所说,没有人是孤岛,每个人都是大陆的一片!他人的安全,才是自己的安全。就让我们今后摒弃掉文人相轻、同行相斥的陋俗吧,祝福他人,欣赏对方。爱别人,就是爱自己——这是非典的传染方式带给我们的启示。

以历史成本和应计制为代表的传统会计已被我们驾轻就熟地运用,一切都是确定了的。但突发性灾难带来的却是巨大的不确定性,单一的表外披露相关损失信息够用吗?是否还要继续沿用中世纪以来的反应性的会计观呢?既定的或有事项准则能满足用户对非常财务信息的需求吗?传统会计进入了休眠期,等待会计人将其重新唤醒。

一个学科是否真正的繁荣,最终的检验标准是其自身的造血功能,会计亦然。“人文血液”的注入正是激活会计造血功能的标志,这种注入容易发生在非常时期。一旦会计与哲学、逻辑学、美学、心理学等人文科学有效地搭接起来,得以扩展其典型内容,会计才能告别炼金术阶段。

会计师事务所的执业对于非典更具敏感性,疫情高峰期执业活动受限,业务量下滑,少数机构出现暂时的财务困难,后续教育培训工作受到影响,资格考试组织工作受到冲击,考试时间推迟。但这未尝不是生长的成本,只是在分摊了学费之后,也该盘点一下应对危机的精神收益。

说真话——难!即使是非典时期,说真话也不容易。然而,不管多难,你认了吧,做会计的,不能老让人戳脊梁骨。

责任编辑 刘黎静