

本周政策总览

本周暂无最新政策。

本周新闻总览

1. [为新征程上税收现代化谋定前进坐标—税务系统广泛深入开展“税收现代化服务中国式现代化”大讨论（来源：中国税务报）](#)
2. [关于印发《企业会计准则解释第 16 号》的通知（来源：财政部官网）](#)

为新征程上税收现代化谋定前进坐标

——税务系统广泛深入开展“税收现代化服务中国式现代化”大讨论

发布时间：2022年12月16日

思想是行动的先导。

为深入学习贯彻党的二十大精神，更好发挥税收职能作用，全力服务中国式现代化，国家税务总局党委在全国税务系统部署开展“税收现代化服务中国式现代化”大讨论活动。

一个月来，各级税务部门按照税务总局党委安排，将税收现代化置于中国式现代化的理论和实践发展中进行谋划，认真思考、积极研究、建言献策，深入探讨税收现代化服务中国式现代化的思路、方法和举措，推动大讨论活动持续升温、步步深入。

周密部署 有力有序有效推进

11月4日，税务总局党委办公室印发《关于开展“税收现代化服务中国式现代化”大讨论活动的实施方案》（以下简称《实施方案》）。

《实施方案》要求，全国税务系统围绕“如何立足税务部门职责使命，贯彻落实好党的二十大作出的涉税部署要求”“如何将税收现代化置于党的二十大关于中国式现代化的部署要求中进行系统研究谋划”“如何进一步拓展深化税收现代化‘六大体系’的重点任务举措”等六方面问题，采取专题学习、研讨交流、调研座谈、主题征文、理论研究等方式，深入开展大讨论活动。

税务总局党委书记、局长王军强调，各级税务局党委要深入扎实开展“税收现代化服务中国式现代化”大讨论，更好发挥税收职能作用，为全面建设社会主义现代化国家贡献税务力量。

各地税务部门迅速行动，第一时间研究落实措施。

江苏、陕西、云南、宁波等地税务部门，对标对表《实施方案》要求，结合省（市）情税情，细化任务内容，确保学有参照、做有成效，为深入开展大讨论绘制“导航图”。

甘肃省税务局制发大讨论活动任务清单，明确通过领导领学一轮、市州局跟学一轮、青年理论学习小组研学一轮深化学与思，通过征求一批意见、征集一批文章、形成一批理论成果推进践与悟。任务清单上面，工作方式、工作内容、责任领导、责任部门、完成时限，清晰明确。

安徽、内蒙古、青岛、西藏等地税务部门建立“线下+云端”“研讨+分享”“问需+响应”等机制，细化大讨论方案，引导各级税务干部特别是领导干部自觉将税收现代化置于中国式现代化的理论和实践发展中进行思考谋划、研究推进。

深圳、宁夏、福建、海南等地税务部门提出要通过领导干部示范学、党员主动学、线上线下同步学、青年群体踊跃学，领导干部率先讨论、深入基层互动讨论、全体干部组团讨论等方式，积极开展多形式、分层次、全覆盖的大讨论活动。

为策划好本单位的“税收现代化服务中国式现代化”专题研讨会，江西省赣州市税务局开展了一场头脑风暴。“内容要结合赣南老区发展实际，可以谈‘六大体系’中的某部分内容”“参会人员要囊括不同岗位、不同年龄段”“讨论内容要包含目标、路径、方式和建议等”……针对专题研讨会细节，大家积极建言献策，提思路、想点子。

为了让讨论更深入，建议更有针对性，广西钦州市税务局党委班子带领科级干部来到钦州市浦北县白石水镇开展调研。该局负责人表示，到现场是为了“沉浸式”了解当地乡村振兴特色产业发展和农业农村现代化的实际情况，为即将开展的大讨论开拓思路。

一个月来，从税务总局到省局，从市（地）局到县（区）局、基层分局（所），税务系统上下积极行动、一体发力，制定方案、明确任务，有力有序推动大讨论的筹备、策划、实施工作，确保大讨论取得实效。

读懂报告 带着问题想结合实际悟

大讨论热潮中，广大税务干部深入地想、细细地悟，努力把新征程上税收现代化样貌描摹清晰，努力探析税收服务中国式现代化的实现路径。

——对照报告学。

大讨论活动开始后，河南、黑龙江、厦门等地税务部门组织干部原原本本学习党的二十大报告。通过研读报告，大家对中国式现代化的本质要求、重要特征有了更深刻的理解，对新征程上税收现代化服务中国式现代化思路、方法、举措思考得更加深入。

税收现代化是中国式现代化的题中之义，也是服务中国式现代化的重要支撑。党的二十大报告指出，中国式现代化是中国共产党领导的社会主义现代化。结合这一要求，推进税收现代化进程中如何奋发有为“抓好党务”，成为不少省局“一把手”思考的重点。湖北省税务局党委书记、局长钟油子表示，踏上新的征程，税务部门要以党建为第一责任，持续加强党对税收工作的全面领导。四川省税

务局党委书记、局长李杰提出，要以更大作为践行税务机关首先是政治机关的政治定位，持之以恒把新时代党的建设新的伟大工程不断引向深入。

围绕党的二十大报告关于信息化的战略部署，广东省税务局党委书记、局长王学东一直在思考服务中国式现代化的方向和定位。连日来，不论是专题研讨，还是实地调研，他都在关注如何以发票电子化改革为突破口加快建设智慧税务，大力推进税收治理体系和治理能力现代化。“我认为，高集成功能、高安全性能、高应用效能，将是智慧税务的新生态。”王学东说。

深入学习党的二十大对“推动绿色发展，促进人与自然和谐共生”的部署，吉林省税务局党委书记、副局长张鹏飞思考更多的是税收支持绿色发展的着力点。他表示，税收现代化服务中国式现代化，必须坚持绿色发展，要以精确执法推动绿色税制更健全、以精细服务推动绿色转型更便捷，努力发挥绿色税制作用，服务人与自然和谐共生的中国式现代化。

对照报告原文，全国“人民满意的公务员”、上海市浦东新区税务局第一税务所所长连池头脑中一直在构想税费服务能力和体系现代化的模样。“党的二十大报告指出，创新是第一动力。作为全国规模最大、服务纳税人缴费人数量最多的办税服务厅之一，办税缴费服务举措、模式必须创新升级，以税费服务能力和体系现代化服务好中国式现代化。”连池说。

连池在自己思考的同时，也不断启发税务所的同事一起思考。“加强税费服务资源整合”“让12366热线与办税服务厅实现资源交互、实时联动”“优化咨询帮办模式”……集思广益之下，创新点逐渐清晰。

——带着问题想。

问题是时代的声音。

高质量发展是中国式现代化的本质要求之一。这段时间，浙江税务青年才俊、杭州市经济技术创新能手、杭州市滨江区税务局干部喻万芹一直就“着力提升产业链供应链韧性和安全水平”问题，思考税收在服务高质量发展中的作用。

想到税收大数据在服务复工复产中发挥的作用，那是不是对跟踪监测产业链同样有效呢？厘清思路后，喻万芹把想法落到了纸上，提出具体建议：利用税收大数据对产业链进行跟踪监测，结合各产业链发展特征推出监测指标，发现发展短板，找准断点和堵点，畅通产业链供应链。目前，这个提议已被纳入浙江省委政研室委托课题。

问题导向，也是辽宁税务干部在思考中坚持的重要思想方法。为了帮助税务干部在大讨论中提出更有针对性的举措建议，辽宁省税务局党委向全系统干部发出“四个如何”的“辽税之问”，找准辽税发展之重、谋好辽税破题之策、创新辽税突围之举、燃烧辽税奋进之志。辽宁省税务局党委书记、

局长许光烈表示，总结好辽宁税务的特色优势，查找好工作中存在的短板弱项，谋划好辽宁税收现代化建设的目标任务，才能在新时代税收现代化的进程中找准定位，在辽宁振兴发展中展现更大税务担当和作为。

“人的现代化是税收现代化的前提。”结合调研发现的责任落实“上热中温下冷”问题，河北省唐山高新技术产业开发区税务局党委书记、局长王谦从“强化现代化建设人才支撑”的角度，提出了自己的见解。他认为，要想实现税收征管、税费服务等各个方面的现代化，必须加强干部队伍培养，强化责任意识，实现税务干部思想、理念、技能的现代化。

——结合实际悟。

粤港澳大湾区是全国开放程度最高、经济活力最强的区域之一。今年国务院印发的《广州南沙深化面向世界的粤港澳全面合作总体方案》，提出要打造高水平对外开放门户。身处其中，税务部门如何“深刻把握中国式现代化的世界意义，建设立足湾区、协同港澳、面向世界的税收现代化”，成为广东省税务局党委副书记，广州市税务局党委书记、局长杨绪春思考的重点内容。结合区域实际、工作实际，他提出广州税务部门要加快探索开放型国际税收实践，打造“数智驱动、接轨国际”的大湾区税收合作机制、“互联互通、同惠同享”的跨域税收数字化合作机制、“精准辅导、多方助力”的跨境税收服务合作机制，以“三大机制”打造粤港澳大湾区现代化税收共治共享体系。

近年来，贵州省抢抓数字蓝海先机，数字经济增速连续7年全国第一，贵安已成为全世界聚集超大型数据中心最多的地区之一。结合地区实际，贵州贵安新区税务局青年理论学习小组将“如何进一步深挖税收大数据‘金山银山’，拓展税务部门智能定位服务宏观政策及国家治理”作为研究主攻方向。主题明确后，15名青年干部采取“分散+集中”方式开展研讨。大家一致认为，税收现代化与大数据发展应当“双向奔赴”，在发挥税收职能作用支持大数据产业发展的同时，要借鉴大数据产业发展的前沿成果提升税收征管和服务数字化智能化水平。

山西省右玉县税务局第一税务分局局长刘秀，是从纳税服务一线成长起来的干部。在她看来，税收现代化服务中国式现代化，“现代化”是关键词，“以数治税”是路径。“因为，只有以数据为支撑，不断提升税收征管数字化智能化治理效能，才能更好服务市场主体，不断增强纳税人缴费人的获得感。”刘秀说。

汇聚众智 把大讨论不断引向深入

鱼乘于水，鸟乘于风，草木乘于时。各地税务部门积极借“外脑”、汇众智，不断将大讨论引向深入。

——向纳税人缴费人征集“金点子”。

Tax

在大连，大连市税务局联合大连市工商联开展“携手共话中国式现代化 打造民营发展快速路”座谈会，围绕税收现代化主题，征询企业意见建议。

在山东，泰安市税务局为增强大讨论活动的针对性，组织召开“税收现代化服务中国式现代化”大讨论纳税人缴费人座谈会，邀请9家具有代表性的企业参加座谈，围绕推进税收现代化建设、规范执法和优化服务等方面征求意见建议。

在新疆，库尔勒市税务局组织的“税收现代化服务中国式现代化”线上税企座谈会气氛热烈。“我期望中的税收现代化，很重要的一方面，是发票电子化全面铺开，让企业能够实现‘无纸化’开票。”“未来，希望电子税务局功能更强大，各类申报系统的智能化填写水平更高。”纳税人纷纷提出自己的期盼。

在青海，西宁市税务局结合大讨论活动，通过线上平台开展税企双方跨界联谈、召开税企座谈会等，充分听取企业的声音，征集“金点子”意见建议上百条。

北京、重庆等多地税务部门则通过调查问卷的形式，向纳税人缴费人征集推进税收现代化的意见建议，全面开展“我为税收现代化献一策”活动。

——积极向专家学者借智。

各地税务部门积极借助专家学者力量，帮助税务干部更全面思考“税收现代化服务中国式现代化”的目标定位、基本方略和实现路径。

天津市税务局稽查局邀请天津市中国特色社会主义理论体系研究中心研究员，对中国式现代化的深刻内涵等内容开展专题辅导；湖南省湘潭经济技术开发区税务局联合湖南科技大学开展主题沙龙，会上该校专家从“进一步强化党对税收工作的全面领导”“进一步强化税收现代化服务于人口规模巨大的现代化”等八个方面分享了对“税收现代化服务中国式现代化”实现路径的理解思考。

各地税务部门还积极邀请知名学者撰写理论文章，共同探讨以党的二十大精神为指引推进税收现代化的思路、方法和举措，推动大讨论在更广领域、更深层次取得成果。中央财经大学财政税务学院副院长、教授何杨撰文提出，实现税收现代化，要构建与新发展理念、新发展格局相适应的现代税制结构；西北政法大学法治学院教师、硕士生导师张永林撰文围绕“枫桥式”税务分局标准化建设，为基层税收治理现代化规划路径。

连日来，通过媒体的报道、传播，让大讨论的社会知晓度也愈加深入。各地开展大讨论活动的消息报道，屡见于报端、网端、屏端。《中国税务报》《中国税务》杂志开辟“税收现代化服务中国式现代化”主题征文专栏、专版，持续展示税务干部和专家学者的思考成果。

集众智、聚众力、汇众谋，大讨论的广度、深度正在不断拓展。

新征程是充满光荣和梦想的远征。各地税务部门表示，将以党的二十大精神为指引，在税务总局党委的坚强领导下，持续开展好大讨论，进一步谋深谋实税收现代化，共同为新征程上以税收现代化服务中国式现代化标注前进坐标，凝心聚力“抓好党务、干好税务、带好队伍”，为全面建设社会主义现代化国家、全面推进中华民族伟大复兴作出新的更大贡献。

Tax

关于印发《企业会计准则解释第 16 号》的通知

发布日期：12 月 15 日

财会〔2022〕31 号

国务院有关部委、有关直属机构，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局，财政部各地监管局，有关单位：

为了深入贯彻实施企业会计准则，解决执行中出现的问题，同时，保持企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同，我们制定了《企业会计准则解释第 16 号》，现予印发，请遵照执行。

执行中如有问题，请及时反馈我部。

附件：企业会计准则解释第 16 号

财 政 部

2022 年 11 月 30 日

附件

企业会计准则解释第 16 号

一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

该问题主要涉及《企业会计准则第 18 号——所得税》等准则。

（一）相关会计处理。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

（二）新旧衔接。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。

本解释内容允许企业自发布年度提前执行，若提前执行还应在财务报表附注中披露相关情况。

二、关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

该问题主要涉及《企业会计准则第18号——所得税》等准则。

（一）相关会计处理。

对于企业（指发行方，下同）按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具（如分类为权益工具的永续债等），相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应

付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该股利的所得税影响通常与过去产生可供分配利润的交易或事项更为直接相关，企业应当按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

（二）新旧衔接。

本解释规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至本解释施行日之间的，涉及所得税影响且未按照以上规定进行处理的，企业应当按照本解释的规定进行调整。本解释规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响且未按照以上规定进行处理的，企业应当进行追溯调整。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。

三、关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

该问题主要涉及《企业会计准则第 11 号——股份支付》等准则。

（一）相关会计处理。

企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。上述规定同样适用于修改发生在等待期结束后

的情形。

如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

如果企业取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，适用本解释的上述规定。

（二）新旧衔接。

对于 2022 年 1 月 1 日至本解释施行日新增的本解释规定的上述交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的本解释规定的上述交易，未按照以上规定进行处理的，企业应当进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。企业应当在附注中披露该会计政策

变更的性质、内容和原因，以及当期财务报表中受影响的项目名称和调整金额。

四、生效日期

本解释“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。



- **永大会计师事务所**
YOUNDAX CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
- **永大税务师事务所**
YOUNDAX CERTIFIED TAX AGENTS
- **永大资产评估有限公司**
YOUNDAX ASSETS APPRAISAL CO., LTD.

 **地址 Address**
北京市丰台区海鹰路6号院20号楼

 **电话 Tel**
4006-900-114

 **传真 Fax**
010-82253909

 **网站 Website**
<http://www.yongdatax.com>

 **电邮 Email**
yongda@yongdatax.com