

(上接A22版)

单位:人民币万元									
序号	2020年主要供应商	采购名称及用途	合同签订时间	产品费率(%)	成本	付款时间	客户所在地		
1	日照市东港区两城镇会计核算中心	承接个人人事管理所得完税	2020-01-01	1.44	787.05	按服务进度分次结算	山东		
2	上海鹏飞管理咨询有限公司	承接个人人事管理所得完税	2020-04-15	1.48	461.15	按服务进度分次结算	上海		
3	昌乐镇朱山街道王庄村村委会	承接个人人事管理所得完税	2020-07-16	1.44	162.23	按服务进度分次结算	山东		
4	上海黄浦投资管理咨询有限公司	承接个人人事管理所得完税	2020-04-16	1.50	160.05	按服务进度分次结算	上海		
5	潍坊市经济开发区财政综合	承接个人人事管理所得完税	2020-07-16	1.44	83.00	按服务进度分次结算	山东		
6	日南市东港区两山镇两通村	承接个人人事管理所得完税	2020-03-11	1.44	82.15	按服务进度分次结算	山东		
7	烟台合信人力资源服务有限公司	承接个人人事管理所得完税	2020-07-21	1.46	73.86	按服务进度分次结算	山东		
8	高密市李季镇农村经济综合服务中心	承接个人人事管理所得完税	2020-07-16	1.44	69.06	按服务进度分次结算	山东		
9	礼泉县(山东)人力资源有限公司	承接个人人事管理所得完税	2020-07-16	1.44	43.76	按服务进度分次结算	山东		
10	南京飞鹄网络科技有限公司	人力资源合同	2019-06-28	5.00	19.90	按服务进度分次结算	江苏		
合计					1,941.91				
营业收入占比(%)					10.10				

单位:人民币万元									
序号	2019年主要供应商	采购名称及用途	合同签订时间	产品费率(%)	成本	付款时间	客户所在地		
1	上海哲才人力资源服务有限公司	人力资源合同	2019-09-20	10%/月/7.50	26.24	按服务进度分次结算	上海		
2	南京飞鹄网络科技有限公司	人力资源合同	2019-02-18	5.00	22.40	按服务进度分次结算	江苏		
3	安徽智联信息科技有限公司	人力资源合同	2019-09-19	5.50	20.00	按服务进度分次结算	安徽		
4	前滩网络信息技术有限公司	人力资源合同	2017-12-01	150元/人	96.23	按服务进度分次结算	上海		
5	日照市东港区两城镇会计核算中心	承接个人人事管理所得完税	2019-12-13	1.44	60.75	按服务进度分次结算	山东		
6	北京外企人力资源服务有限公司	承接个人人事管理所得完税	2019-10-01	300元/人	6.59	按服务进度分次结算	北京		
合计					263.17				
营业收入占比(%)					20.75				

单位:人民币万元									
序号	2020年主要供应商	采购名称及用途	合同签订时间	产品费率(%)	成本	付款时间	客户所在地		
1	高密市李季镇农村经济综合服务中心	承接个人人事管理所得完税	2020-07-16	1.44	1.92	按服务进度分次结算	山东		
营业收入占比(%)					0.13				

单位:人民币万元									
序号	2020年主要供应商	采购名称及用途	合同签订时间	产品费率(%)	成本	付款时间	客户所在地		
1	北京北来莱信信息技术有限公司	平台使用费	2020-07-04	2.00	10.00	按服务进度分次结算	北京		
2	礼泉县(山东)人力资源有限公司	承接个人人事管理所得完税	2020-07-16	1.44	7.50	按服务进度分次结算	山东		
3	高密市李季镇农村经济综合服务中心	承接个人人事管理所得完税	2020-11-02	1.44	5.01	按服务进度分次结算	山东		
合计					22.51				
营业收入占比(%)					21.90				

单位:人民币万元									
序号	2020年主要供应商	采购名称及用途	合同签订时间	产品费率(%)	成本	付款时间	客户所在地		
1	上海浦东新区数据服务中心	代理记账	2020年1月	20.00	48.19	季度付款	上海		
2	南京美斯佳财税管理有限公司	工商注册	2020年1月	20.00	30.69	季度付款	上海		
3	上海福顺源文化有限公司	企业定制制作费	无合同	无	1.80	小微企业,一次性付款	上海		
4	上海高路商务咨询有限公司	业务推广使用费	2020年8月	无	0.47	小微企业,一次性付款	上海		
合计					81.15				
营业收入占比(%)					65.68				

单位:人民币万元									
序号	2019年主要供应商	采购名称及用途	合同签订时间	产品费率(%)	成本	付款时间	客户所在地		
1	上海浦东新区数据服务中心	代理记账及工商注册	2019年2月	20.00	111.64	季度付款	上海		
营业收入占比(%)					69.84				

上述个别公司供应商营业收入占比偏低或大的供应商数量较少,主要是业务承接人的数量多少、金额较大分散。

4.行业地位情况

截至2019年底,全国共设立各类人力资源服务机构39,568家,从业人员674,836人,目前涉及该行业的企业,上市公司主要集中在综合金融、科投国际及强生控股等,同时,中小企业服务市场目前服务主体众多庞杂,市场份额高度分散,公司作为综合服务商,横跨多个垂直服务领域。

根据2021年强生控股发布的《上海强生控股股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》(以下简称“强生控股报告书”);本次购买上海外服完成交割后,上市公司主营业务变更为综合人力资源服务,包括人事管理服务、人才派遣服务、薪酬福利服务、招聘及灵活用工服务、业务外包服务等。本次交易有利于上市公司探索新业务领域、寻求新利润增长点,有利于提升上市公司盈利能力和综合实力。该交易已于2021年6月4日获得中国证监会通过。

为此,我们结合产品类似、业务基本可比的公司,按照经营活动现金流入小计列示如下:

单位:人民币万元									
公司名称	2020年度	2019年度	成立或业务开展时间						
利顺办	793,061.49	221,438.00	2017年开展						
神州顺办	418,233.62	374,472.79	2014年成立						
上海易桥	2,227,914.72	2,503,114.71	1994年成立						

公司作为主要从事人力资源服务的企业,从经营活动的现金流来看规模大于科瑞国际。

5.相关交易具备商业实质

本期,因新收入准则的执行,公司部分人力资本业务由总额法核算调整为净额法核算外,公司人力资本业务及产品和上期并未发生变化。通过上述人力资本业务的介绍,各人力资本业务公司主要客户、供应商的列示再结合人力资本业务可比公司的收入规模、资金流及行业发展分析,灵活运用是在劳动分工精细化的产物,具有优化资源配置和生产模式、提高生产效率的作用,供需双方的共同需求决定了其存在的必然性和客观性,因此我们认为公司人力资本业务具备商业实质。

(二)请结合合同(一)说明主要纳税单位2019年和2020年增值税计税基数与营业收入的勾稽关系、增值税计税基数大幅增长的原因,相关收入是否与公司规模相匹配。

回复:

上述主要纳税主体以提供人力资本业务为主,其业务模式未发生变化,目前适用的增值税税率为6%。

本期因适用新准则,导致公司部分人力资本业务分工宝及创业宝从总额法核算调整为净额法,致使按净额法核算的营业收入要低于其增值税计税基数,即增值税计税基数是公司按照客户收取的全部价款减去适用税率计算,而净额法确认的收入是依据客户收取的全部价款减去适用税率后再扣除的承接人支付的成本计算。

各纳税单位在承接合并范围内公司转包的业务时,按照税法规定计算并交纳增值税,计税基数即为业务实际开展主体收取实际转包价款的不含税金额;如樟树市顺利办数字科技有限公司承接转包业务后全额开票给顺利办(舟山)信息科技有限公司,并按照发票金额、增值税率计算并缴纳增值税及附加税至所在地主管税务机关。

在一个会计期间内,存在收入确认时点和增值税纳税时点不同,导致计税基数和营业收入存在差异的情况,如税法要求在销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天,如先开具发票的,为开具发票的当天,计算交纳增值税,而收入确认满足时点或递延等确认条件。

鉴于上述原因,公司计税基数和营业收入的确认不仅存在营业收入净额法核算和体系内转包的情况,也存在税金差异。本期受销售驱动的影响,公司分工宝及创业宝产品业务量有较大提升,也导致了计税基数较净额法核算的收入差异较大。

以净额法核算的北京同城必应科技有限公司为例,计税基数和营业收入的计算过程如下:

合同项目	合同约定方式	收取客户价款的合同金额	计税基数	2020年净额法确认营业收入
业务外包服务	7% (成本加成)	36,001,600万元	34,048,680万元	318,21万元
合计		36,001,600(100%)	34,048,680(94.7%)	318,21(0.88%)

现列示主要纳税单位营业收入和计税基数的差异比较:

①神州易桥(北京)财税科技有限公司

单位:人民币万元				
项目	2020年		2019年	
	营业收入	计税基数	营业收入	计税基数
大客户	167.58	167.58	492.09	581.15
其他客户	10,013.2	2,529.58	312.00	149.48
内销购销(转包业务)	10,818.34	10,818.34	2,121.83	2,121.83
合计	10,985.73	13,315.50	2,925.98	2,852.46

单位:人民币万元				
项目	2020年		2019年	
	营业收入	计税基数	营业收入	计税基数
大客户	4,276.25	130,561.28	7,276.39	7,276.39
其他客户	8,462.39	383,111.70	7,117.68	7,790.88
内销购销(转包业务)		2,891.27		
合计	12,737.64	414,564.33	14,394.08	14,967.24

注:1、2020年度大客户占比仅有33.56%,剔除约225家客户单家业务体量较小。2、根据中国证监会于2020年11月发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》之“1-15 按总额或净额确认收入”,确定对人力资本部分业务由总额法调整为净额法,造成计税基数与营业收入的差异。

②神州优才人力资源服务有限公司

单位:人民币万元				
项目	2020年		2019年	
	营业收入	计税基数	营业收入	计税基数
大客户	8,446.97	10,160.23	60,110.29	51,377.46
其他客户	12,819.18	10,592.25	76,226.05	115,696.92
内销购销(转包业务)		6,062.69	1,193.03	1,193.03
合计	21,266.15	130,265.07	127,530.37	168,216.40

注:根据中国证监会于2020年11月发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》之“1-15 按总额或净额确认收入”,确定对人力资本部分业务由总额法调整为净额法,造成计税基数与营业收入的差异。

③神州顺利办(芜湖)人力资源服务有限公司

单位:人民币万元				
项目	2020年		2019年	
	营业收入	计税基数	营业收入	计税基数
大客户	179.41	4,597.58	2,622.49	2,622.49
其他客户	5.03	147.40	391.69	338.24
内销购销(转包业务)		5,052.02		
合计	184.34	4,744.98	3,014.18	2,960.74

单位:人民币万元				
项目	2020年		2019年	
	营业收入	计税基数	营业收入	计税基数
大客户	115.41	3,672.32		
其他客户	85.10	7,385.40		
内销购销(转包业务)	5,402.07	230,949.09		
合计	5,602.58	241,907.71		

注:根据中国证监会于2020年11月发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》之“1-15 按总额或净额确认收入”,确定对人力资本部分业务由总额法调整为净额法,造成计税基数与营业收入的差异。

④樟树市顺利办信息科技有限公司

单位:人民币万元				
项目	2020年		2019年	
	营业收入	计税基数	营业收入	计税基数
内销购销(转包业务)	107.27	4,686.07		
合计	107.27	4,686.07		

注:根据中国证监会于2020年11月发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》之“1-15 按总额或净额确认收入”,确定对人力资本部分业务由总额法调整为净额法,造成计税基数与营业收入的差异。

⑥神州顺利办(芜湖)人力资源服务有限公司

单位:人民币万元				
项目	2020年		2019年	
	营业收入	计税基数	营业收入	计税基数
大客户	179.41	4,597.58	2,622.49	2,622.49
其他客户	5.03	147.40	391.69	338.24
内销购销(转包业务)		5,052.02		
合计	184.34	4,744.98	3,014.18	2,960.74

注:1、2019年计提的政府返税收入计入主营业务收入83.34万元,未计提销项税,导致收入大于计税基数。2、根据中国证监会于2020年11月发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》之“1-15 按总额或净额确认收入”,确定对人力资本部分业务由总额法调整为净额法,造成计税基数与营业收入的差异。

⑦神州顺利办(宿迁)人力资源服务有限公司

单位:人民币万元				
项目	2020年		2019年	
	营业收入	计税基数	营业收入	计税基数
大客户	806.56	9,130.90	3,424.83	3,424.83
其他客户	482.63	5,542.29	1,555.19	1,555.19
内销购销(转包业务)	1,480.07	58,700.54	306.24	306.24
合计	2,769.10	72,433.42	5,286.26	5,286.26

注:1、该公司主要业务为承接内部公司业务,对外客户收入占比较小。2、根据中国证监会于2020年11月发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》之“1-15 按总额或净额确认收入”,确定对人力资本部分业务由总额法调整为净额法,造成计税基数与营业收入的差异。

⑧顺利办(菏泽)数据服务有限公司

单位:人民币万元				
项目	2020年		2019年	
	营业收入	计税基数	营业收入	计税基数
大客户	12.76	216.96		
内销购销(转包业务)	476.00	46,787.96		
合计	488.76	47,004.91		

注:根据中国证监会于2020年11月发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》之“1-15 按总额或净额确认收入”,确定对人力资本部分业务由总额法调整为净额法,造成计税基数与营业收入的差异。

⑨易桥(上海)信息科技有限公司

单位:人民币万元				
项目	2020年		2019年	
	营业收入	计税基数	营业收入	计税基数
大客户	608.16	2,061.16	691.05	691.05
其他客户	3,565.17	7,176.61	1792.80	1792.80
合计	4,173.33	10,127.77	2,484.45	2,484.45

注:根据中国证监会于2020年11月发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》之“1-15 按总额或净额确认收入”,确定对人力资本部分业务由总额法调整为净额法,造成计税基数与营业收入的差异。

上述表公司内部购销均指子公司易桥财税科技体系内的业务转包和合并范围内人力资本业务公司使用公司平台的使用费,其会计处理如下:

平台使用费,易桥财税科技作为管理、服务、系统研发支撑等职能,对体系内人力服务公司收取平台使用费并确认收入,平台使用方作为其运营成本的一部分向易桥财税科技采购,合并报表作为内部交易进行完整的收入与成本抵消,对合并层面不造成影响。

转包业务,合并范围内公司间就转包业务按照公司收入确认政策,在转包与接受转包业务的公司分别按照净额法(即客户支付价款给A公司,A公司全额转包给B公司并由B公司结算,A公司和B公司分别扣除转包金额与支付给承接人的成本后确认净收入),因此对合并报表层面不产生影响。

通过对比,2019年除神州优才人力资源服务有限公司外,各公司营业收入与计税基础基本吻合,其差异主要是增值税纳税时点和收入确认时点的不同影响。而神州优才人力资源服务有限公司是较早从事人力资本业务的公司,2019年其业务本身就在净额核算的产品,如劳务、共享等,所以导致营业收入远低于计税基础。

服务类业务一般为轻资产公司,投资资本较低,经营周转速度较快。通过强生控股报告书看,上海外服外派中家租业务外的收入与上海合杰人力资源有限公司(注册资金1,500.00万元)、上海外服派浦企业管理有限公司(注册资金200.00万元)、上海汇杰人才资源服务有限公司(注册资金200.00万元),其注册资本普遍不大。而根据该报告书及经国际审计的财务数据看,其业务外包服务2020年实现收入567,000.92万元,占总收入的25.92%,与2019年基本持平。

因此,从人力资本业务外包服务和行业公司看,该业务的规模与从事该业务公司的注册资本不完全相关。

(三)请结合增值税缴纳情况,说明你公司2019年和2020年税金及附加的具体情况过程。

回复:

公司计提税金及附加是基于满足当期产生应缴增值税义务后,按照规定比例计提相应的附加税,附加税计算过程如下:

单位:人民币万元								
主要纳税单位	2020年税金及附加计算			2019年税金及附加计算				
	本期应缴增值税	城市维护建设税(%)		教育附加(5%)	本期应缴增值税	城市维护建设税(%)		教育附加(5%)
		0.07	0.06			0.07	0.06	
神州顺办(宿迁)人力资源服务有限公司	1,660.24	116.22		83.01	262.06	18.34	13.10	
易路(上海)信息科技有限公司	268.83		12.94	12.94	93.7	4.69	4.69	
神州顺办(北京)财税科技有限公司	1.63		0.08	0.08	0.26	0.01	0.01	
神州顺办(舟山)信息技术有限公司	6,117.97	428.26		306.90	7,820.43	547.43	391.02	
神州顺办(芜湖)人力资源服务有限公司	477.43	33.42		23.97	176.14	12.26	8.76	
顺利办(舟山)信息技术有限公司	16,562.20		829.11	829.11	820.09	41.90	41.90	
锦州市顺办信息数字科技有限公司	291.96	19.73		14.09				
锦州市顺办信息数字科技有限公司	14,370.43	1,006.93		718.52				
顺利办(菏泽)数据服务有限公司	18.11		0.91	0.91				
合计	39,748.70	1,633.66	842.04	1,867.44	9,171.66	672.74	458.58	