

中国税务周报

第四十二期 二零一七年十一月

文号：国家税务总局公告
2017年第37号
发文日期：2017年10月17
日
执行日期：2017年12月1日

相关行业：所有行业
相关企业：非居民企业
相关税种：企业所得税

对企业的潜在影响：

- 运营成本降低

您可以通过[点击这里](#)阅读法规全文。

《国家税务总局关于非居民企业所得税源泉扣缴有关问题的公告》

2017年10月17日，国家税务总局发布《国家税务总局关于非居民企业所得税源泉扣缴有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第37号，以下简称“37号公告”），自2017年12月1日起施行。

37号公告废止了原《国家税务总局关于印发<非居民企业所得税源泉扣缴管理暂行办法>的通知》（国税发【2009】3号，以下简称“3号文”）《国家税务总局关于加强非居民企业股权转让所得企业所得税管理的通知》（国税函【2009】698号，以下简称“698号文”）及其他非居民企业源泉扣缴相关文件。主要进行了以下修订：

减轻扣缴义务人的合规负担	<ul style="list-style-type: none"> • 取消了原3号文规定的扣缴义务人应在与非居民企业签订相关合同的30日内办理合同备案手续的要求，但仍要求扣缴义务人设立扣缴税款账簿和合同资料档案备查 • 取消了原3号文规定的多次付款合同扣缴义务人应在最后一次付款前15日内办理扣缴税款清算手续的要求 • 延续了原3号文关于所得存在多个发生地，可选择一地办理申报缴税事宜的规定，并明确了与7号公告相关条款的协调关系
明确部分应纳税款的计算方法	<ul style="list-style-type: none"> • 延续并细化了698号文对股权转让收入和股权计税基础的计算，特别明确了多次投资的股权部分转让时被转让股权成本的比例计算方法（官方解读中给出了详细的计算示例） • 重新明确了3号文对非居民企业应纳税款的外币折算规则，并修改了698号文关于股权转让所得计算的外币换算规则
推迟扣缴义务发生时间	<ul style="list-style-type: none"> • 针对对外分配股息，将扣缴义务时间限定为股息的实际支付日，不再以做出利润分配决定的日期为扣缴义务发生之日 • 对于分期收款方式取得的同一项转让财产所得，分期收取的款项可先视为收回投资成本，扣缴义务时间发生在全部成本收回之后
放宽税款申报缴款期限	<ul style="list-style-type: none"> • 取消了原未扣缴情形下非居民企业一般应在纳税义务发生7日内自行申报缴纳税款的规定，对非居民企业在税务机关责令限期缴纳前自行申报缴纳，或在税务机关限期缴纳税款的期限内缴纳税款的，均视为已按期缴纳税款

明确纳税人和扣缴义务人责任

- 明确了发生未扣缴情形时税务机关将责令扣缴义务人补扣税款并追究责任，同时需要在需要向纳税人追缴税款时，由所得发生地主管税务机关进行追缴
- 提出了税款已扣但未解缴的情形，对应扣未扣税款和已扣未解缴税款的情形区别对待

关于37号文的深度解读和对企业的潜在影响，您可以通过点击以下毕马威出版物了解更多信息：

- [《中国税务快讯：非居民企业所得税源泉扣缴新规》（第二十八期，二零一七年十月）](#)

文号：无
发文日期：2017年10月24日
执行日期：无

相关行业：所有行业
相关企业：存在关联交易的企业
相关税种：无

对企业的潜在影响：

- 跨境避税安排被质疑的风险增加

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

国家税务总局对外发布中英文预约定价安排年度报告（2016）

2017年10月8日，国家税务总局以中英文形式对外发布《中国预约定价安排年度报告（2016）》。这是中国第8次对外发布预约定价安排（APA）年度报告。该报告介绍了中国APA最新制度、执行程序及实践发展情况，覆盖了2005年至2016年间APA谈签的统计数据和分析。

- 截至2016年12月31日，中国税务机关已累计签署84例单边预约定价安排和55例双边预约定价安排。2016年签署了8例单边预约定价安排和6例双边预约定价安排，大部分在2年内完成。签署的6例双边预约定价安排中，与欧洲国家签署3例，亚洲国家签署3例。制造业的预约定价安排仍是已签署安排的主体，但安排所涉的行业种类进一步增加。
- 为落实BEPS第5项行动计划最低标准的要求，2016年4月1日以后签署的单边预约定价安排将被纳入强制自发情报交换框架。
- 税务机关将在决定是否优先受理企业申请时主要考虑4个因素：企业提交申请的时间顺序、所提交申请的质量、案件是否具有行业和区域等方面的特殊性，以及案件所涉对方国家（地区）的谈签意愿及其对案件的重视程度（双边预约定价安排申请）。如果所提交申请有创新方法，有高质量的无形资产、成本节约或市场溢价的量化分析，则会得到优先处理。

【延伸阅读】2016年10月，国家税务总局发布了《国家税务总局关于完善预约定价安排管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第64号）。2017年3月，又发布了《国家税务总局关于发布〈特别纳税调查调整及相互协商程序管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2017年第6号）。这两个文件分别替代了《特别纳税调整实施办法（试行）》（国税发【2009】2号文）中的部分章节，并规范了预约定价安排所涉的相互协商程序。您可以通过点击以下毕马威出版物了解更多信息：

- [《中国税务快讯：国家税务总局发布关于完善预约定价安排管理有关事项的公告》（第二十八期，二零一六年十月）](#)
- [《中国税务快讯：国家税务总局发布关于〈特别纳税调查调整及相互协商程序管理办法〉的公告》（第十期，二零一七年三月）](#)

文号：无
发文日期：2017年10月24日
执行日期：无

相关行业：所有行业
相关企业：跨境交易的电商企业
相关税种：增值税

对企业的潜在影响：

- 跨境避税安排被质疑的风险增加

您可以通过[点击这里](#)阅读法规全文。

OECD发布跨境销售增值税征收实施指南

2017年10月24日，OECD发布新的实施指南，以促进跨境销售消费税收的有效征收。该指南与国际认可的跨境增值税征收标准一致，并且对迅猛发展的数字经济有着特别重要的意义。

电子商务的繁荣发展，以及其对B2C模式下市场所在地增值税征收的影响，是OECD/G20税基侵蚀及利润转移（BEPS）项目所面临的主要税务挑战。

新的《[当供应商位于税收管辖区外时，增值税/商品及服务税的有效征收机制](#)》（以下简称“《实施指南》”）重点关注2015年OECD/G20发布的BEPS最终成果报告中[BEPS第1项行动计划《应对数字经济的税收挑战》](#)所建议的方法的实施。[《国际增值税/商品及服务税指南》](#)已经采纳了这些建议的方法，并在许多国家成功实施。

新的《实施指南》将通过促进跨辖区征收机制的连贯一致，来提高合规水平，同时控制电子商务供应商的合规成本。

这份关于税收征管机制的新实施指引由以下部分构成：

- 关于境外供应商提供服务 and 无形资产所涉及增值税/商品及服务税征收的基本政策问题和征收机制设计问题的说明；
- 关于税务机关在设计和实施基于登记的税收征管机制时，所应考虑的主要政策及征收机制设计问题的概述。这些考量对于有简易征收方法的机制和没有简易征收方法的基于登记的机制都同样重要；
- 关于简易登记及征收机制的更多机制设计及实操的详细指引（如[《国际增值税/商品及服务税指南》](#)及BEPS第1项行动计划报告所建议的）。

【延伸阅读】2016年3月，财政部等部门发布了《财政部 海关总署 税务总局关于跨境电子商务零售进口税收政策的通知》（财关税[2016]18号），对跨境电子商务零售进口实施新的税收政策；并于同年4月连续发布两份《跨境电子商务零售进口商品清单》，对网购商品提出了通关、检验检疫等监管要求。此后，经国务院批准，针对跨境电商零售进口的监管要求给予了过渡期，延长至2018年底执行。
【详见毕马威[《中国税务周报》（第三十八期，二零一七年九月）](#)】

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：taxenquiry@kpmg.com 或者直接联系中国各个办事处的合伙人

何坤明
税务服务主管合伙人
毕马威亚太区
电话: +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

卢奕
税务服务主管合伙人
毕马威中国
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

北京 / 沈阳 / 青岛
彭晓峰
电话: +86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

天津
周重山
电话: +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

上海 / 南京 / 成都
周咏雄
电话: +86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

杭州
王军
电话: +86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

广州
李一源
电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

福州 / 厦门
梅雅宁
电话: +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

深圳
孙桂华
电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

香港
杨嘉燕
电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

华北区

彭晓峰
税务服务主管合伙人，北方区
电话: +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

池澄
电话: +86 (10) 8508 7606
cheng.chi@kpmg.com

Conrad TURLEY
电话: +86 (10) 8508 7513
conrad.turley@kpmg.com

房锡伟
电话: +86 (532) 8907 1724
milano.fang@kpmg.com

冯炜
电话: +86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

樊昉然
电话: +86 (10) 8508 7611
flora.fan@kpmg.com

古军华
电话: +86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

关山珊
电话: +86 (10) 8508 7613
rachel.guan@kpmg.com

韩澄
电话: +86 (10) 8508 7627
h.han@kpmg.com

黄伟光
电话: +86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

蒋俊
电话: +86 (10) 8508 7511
josephine.jiang@kpmg.com

金寅中
电话: +86 (10) 8508 5000
henry.kim@kpmg.com

凌先肇
税务服务主管合伙人，北方区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

黎耀
电话: +86 (10) 8508 7537
li.li@kpmg.com

李辉
电话: +86 (10) 8508 7638
lisa.h.li@kpmg.com

李鹏
电话: +86 (10) 8508 7574
thomas.li@kpmg.com

李延雪
电话: +86 (10) 8508 7658
larry.y.li@kpmg.com

刘佳佳
电话: +86 (10) 8508 7570
lucia.ji.liu@kpmg.com

欧康立 (Alan O' Connor)
电话: +86 (10) 8508 7521
alan.oconnor@kpmg.com

沈瑛华
电话: +86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

谭礼耀
电话: +86 (10) 8508 7605
laiyu.tam@kpmg.com

谭圆
电话: +86 (10) 8508 7666
joyce.tan@kpmg.com

谢忆佳
电话: +86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

谢佩媛
电话: +86 (10) 8508 7543
cynthia.py.xie@kpmg.com

邢果欣
电话: +86 (10) 8508 7072
christopher.xing@kpmg.com

延峰
电话: +86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

袁世也
电话: +86 (10) 8508 7596
adams.yuan@kpmg.com

张进
电话: +86 (10) 8508 7625
jessie.j.zhang@kpmg.com

张晓
电话: +86 (10) 8508 7507
sheila.zhang@kpmg.com

张天胜
电话: +86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@kpmg.com

张豪
电话: +86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

周重山
电话: +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

华中区
周咏雄
税务服务主管合伙人，
华东及华西区
电话: +86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

大谷泰彦
电话: +86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@kpmg.com

邓嘉敏
电话: +86 (21) 2212 3457
johnny.deng@kpmg.com

董诚
电话: +86 (21) 2212 3410
cheng.dong@kpmg.com

董羿
电话: +86 (21) 2212 3436
marianne.dong@kpmg.com

葛乾达
电话: +86 (21) 2212 3083
chris.ge@kpmg.com

何超良
电话: +86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

黄中顺
电话: +86 (21) 2212 3380
henry.wong@kpmg.com

蒋靖庭
电话: +86 (21) 2212 3527
jason.jt.jiang@kpmg.com

金焰
电话: +86 (21) 2212 3420
flame.jin@kpmg.com

梁新彦
电话: +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

李忆敏
电话: +86 (21) 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

连咏恩
电话: +86 (21) 2212 4169
karen.w.lin@kpmg.com

陆正耀
电话: +86 (21) 2212 3462
benjamin.lu@kpmg.com

麦玮峰
电话: +86 (21) 2212 3409
christopher.mak@kpmg.com

倪伟东
电话: +86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

平潭尚子
电话: +86 (21) 2212 3098
naoko.hirasawa@kpmg.com

潘汝强
电话: +86 (21) 2212 3118
ruqiang.pan@kpmg.com

饶戈军
电话: +86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

谭伟
电话: +86 (28) 8673 3915
wayne.tan@kpmg.com

唐璇
电话: +86 (25) 8691 2850
tanya.tang@kpmg.com

陶蓉蓉
电话: +86 (21) 2212 3473
rachel.tao@kpmg.com

王璐怡
电话: +86 (21) 2212 3302
janet.z.wang@kpmg.com

王军
电话: +86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

王佩兒
电话: +86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

翁晖
电话: +86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

谢忆璐
电话: +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

徐曦
电话: +86 (21) 2212 3396
bruce.xu@kpmg.com

徐洁
电话: +86 (21) 2212 3678
jie.xu@kpmg.com

徐猷昂
电话: +86 (21) 2212 3124
robert.xu@kpmg.com

杨扬
电话: +86 (21) 2212 3372
yang.yang@kpmg.com

虞嘉明
电话: +86 (21) 2212 3316
jim.yu@kpmg.com

张日文
电话: +86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

周新华
电话: +86 (21) 2212 3318
hanson.zhou@kpmg.com

周波
电话: +86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@kpmg.com

张正锐
电话: +86 (21) 2212 3398
eric.zhang@kpmg.com

朱炯仪
电话: +86 (21) 2212 3346
kevin.x.zhu@kpmg.com

华南区

李一源
税务服务主管合伙人，南中国
电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

陈用冬
电话: +1 (408) 367 6086
penny.chen@kpmg.com

陈蔚
电话: +86 (755) 2547 1198
vivian.w.chen@kpmg.com

曹玉娟
电话: +86 (20) 3813 8619
nicole.cao@kpmg.com

范家珩
电话: +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

傅凝洲
电话: +86 (755) 2547 1138
joe.fu@kpmg.com

古伟华
电话: +86 (20) 3813 8620
ricky.gu@kpmg.com

何莹
电话: +86 (20) 3813 8623
fiona.he@kpmg.com

何晓宜
电话: +86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

姜妍
电话: +86 (755) 2547 1163
aileen.jiang@kpmg.com

李晨
电话: +86 (20) 3813 8829
cloris.li@kpmg.com

李瑾
电话: +86 (755) 2547 1128
jean.j.li@kpmg.com

李茜
电话: +86 (20) 3813 8887
sis.li@kpmg.com

李敏妹
电话: +86 (755) 2547 1164
mabel.li@kpmg.com

廖雅芸
电话: +86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

陆睿霖
电话: +86 (755) 2547 1187
patrick.c.lu@kpmg.com

罗健莹
电话: +86 (20) 3813 8609
grace.luo@kpmg.com

林玲
电话: +86 (755) 2547 1170
ling.lin@kpmg.com

梅雅宁
电话: +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

肖颖
电话: +86 (755) 3813 8630
chris.xiao@kpmg.com

孙桂华
电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

孙昭
电话: +86 (20) 3813 8615
michelle.sun@kpmg.com

杨彬
电话: +86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

曾立新
电话: +86 (20) 3813 8812
lixin.zeng@kpmg.com

张岚岚
电话: +86 (20) 3813 8644
nicole.ll.zhang@kpmg.com

香港

伍耀辉
税务服务主管合伙人，香港
电话: +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

刘麦嘉轩
电话: +852 2826 7165
ayasha.lau@kpmg.com

艾柏熙 (Chris Abbiss)
电话: +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)
电话: +852 2826 7166
darren.bowdem@kpmg.com

陈宇婷
电话: +852 2847 5108
yvette.chan@kpmg.com

陈露
电话: +852 2143 8777
lu.l.chen@kpmg.com

陈伟德 (Wade Wagatsuma)
电话: +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

杜芊美
电话: +852 2143 8509
natalie.to@kpmg.com

Elizabeth DE LA CRUZ
电话: +852 2826 8071
elizabeth.delacruz@kpmg.com

冯伟祺 (Matthew Fenwick)
电话: +852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com

冯洁莹
电话: +852 2143 8821
sandy.fung@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)
电话: +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

何家辉
电话: +852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com

黄浩欣
电话: +852 2978 8271
becky.wong@kpmg.com

霍宁恩 (Barbara Forrest)
电话: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

孔达信 (John Kondos)
电话: +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

赖绮琪
电话: +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

李文果
电话: +852 2143 8524
travis.lee@kpmg.com

李蔼贤
电话: +852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com

梁爱丽
电话: +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

莫俾生 (Ivor Morris)
电话: +852 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com

庞建邦
电话: +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com

潘懋康 (Malcolm Prebble)
电话: +852 2684 7472
malcolm.j.prebble@kpmg.com

萧维强
电话: +852 2143 8785
david.siew@kpmg.com

施礼信 (Murray Sarelius)
电话: +852 3927 5671
murray.sarelius@kpmg.com

谭培立 (John Timpany)
电话: +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

王磊 (Lachlan Wolfers)
电话: +852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

文炳涛
电话: +852 2978 8976
steve.man@kpmg.com

许昭泽
电话: +852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com

杨嘉燕
电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

叶盛欣
电话: +852 3927 5572
erica.chan@kpmg.com

钟国华
电话: +852 2685 7559
adam.zhong@kpmg.com

周敏晶
电话: +852 2685 7454
eva.chow@kpmg.com

Alexander ZEGERS
电话: +852 2143 8796
zegers.alexander@kpmg.com

kpmg.com/cn

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2017 毕马威会计师事务所—香港合伙制事务所，是与瑞士实体—毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。© 2017 毕马威企业咨询（中国）有限公司—中国外商独资企业，是与瑞士实体—毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的商标或注册商标。