

中国税务周报

第一期 二零一八年一月

文号：财税【2017】88号
发文日期：2017年12月28日
执行日期：2017年1月1日

相关行业：所有行业
相关企业：境外投资企业
相关税种：企业所得税

对企业的潜在影响：

- 运营成本降低
- 法律不明确带来的合规风险降低

您可以通过[点击这里](#)阅读全文。

《关于境外投资者以分配利润直接投资暂不征收预提所得税政策问题的通知》

2017年12月28日，财政部、税务总局、发改委、商务部四部门联合公布《关于境外投资者以分配利润直接投资暂不征收预提所得税政策问题的通知》（财税【2017】88号，以下简称“88号文”），对境外投资者以利润分配直接投资暂不征收预提所得税政策的有关问题予以明确。

此前，国务院于2017年8月8日发布的《国务院关于促进外资增长若干措施的通知》（国发【2017】39号）提出，“鼓励境外投资者持续扩大在华投资。对境外投资者从中国境内居民企业分配的利润直接投资于鼓励类投资项目，凡符合规定条件的，实行递延纳税政策，暂不征收预提所得税。”

为此，88号文对境外投资者暂不征收预提所得税的条件、享受优惠的程序和责任、后续管理、部门协调机制、不再符合政策条件的税务处理、特殊事项和执行时间作了具体规定。其中，享受优惠须同时满足以下四项条件：

直接投资的形式	<ul style="list-style-type: none"> • 境外投资者以分得利润进行的直接投资，包括境外投资者以分得利润进行的以下权益性投资性行为 <ul style="list-style-type: none"> ◦ 增资：新增或转增中国境内居民企业实收资本或者资本公积； ◦ 新建：在中国境内投资新建居民企业； ◦ 股权收购：从非关联方收购中国境内居民企业股权；及 ◦ 财政部、税务总局规定的其他方式。 • 但不包括新增、转增、收购上市公司股份（符合条件的战略投资除外），以及从关联方收购股权。
分得利润的性质	<ul style="list-style-type: none"> • 境外投资者分得的利润属于中国境内居民企业向投资者实际分配已经实现的留存收益而形成的股息、红利等权益性投资收益，包括以前年度留存尚未分配的收益。
资金（资产）的划转	<ul style="list-style-type: none"> • 用于投资的资金必须直接划转到被投资企业或股权转让方账户，不得在境内外其他账户周转。 • 用于投资的资产（实物、有价证券等）所有权直接转入被投资企业或股权转让方，不得由其他企业、个人代为持有或临时持有。

鼓励类项目
的范围

- 被投资企业在境外投资者投资期限内从事符合以下规定范围的经营活动：
 - 属于《外商投资产业指导目录》所列的鼓励外商投资产业目录；
 - 属于《中西部地区外商投资优势产业目录》。

88号文同时还规定：

- 境外投资者通过股权转让、回购、清算等处置方式实际收回享受暂不征收预提所得税待遇的股息、红利等权益性投资收益的，应在实际收取相应款项后7日内，向税务部门申报补缴税款。
- 境外投资者享受暂不征收预提所得税待遇后发生的股权重组符合特殊性重组条件，并实际按照特殊性重组进行税务处理的，可继续享受暂不征税的优惠待遇。
- 暂不征税政策自2017年1月1日起执行。对于88号文发布以前或以后可以享受暂不征收预提所得税政策但未实际享受的，可在实际缴纳相关税款之日起三年内申请追补享受该政策，退还已缴纳的税款。

预计国家税务总局还将针对88号文的具体执行发布更为详尽的操作指引，我们将持续予以关注。

* 关于88号文更为详尽的分析及解读，您可以点击以下链接阅读：

- [《中国税务快讯：境外投资者以分配利润直接投资暂不征收预提所得税》（第三十五期，二零一七年十二月）](#)



文号：财税【2017】84号

发文日期：2017年12月28日

执行日期：2017年1月1日

相关行业：所有行业

相关企业：涉及跨境投资的企业

相关税种：企业所得税

对企业的潜在影响：

- 实际税负降低

您可以通过[点击这里](#)阅读全文。

《关于完善企业境外所得税收抵免政策问题的通知》

2017年12月28日，财政部、税务总局联合发布《关于完善企业境外所得税收抵免政策问题的通知》（财税【2017】84号，以下简称“84号文”），对现行企业境外所得税收抵免给予更为优惠的抵免政策，自2017年1月1日起执行。

此前，国务院于2017年8月8日发布的《国务院关于促进外资增长若干措施的通知》（国发【2017】39号）要求，“对我国居民企业（包括跨国公司地区总部）分回国内符合条件的境外所得，研究出台相关税收支持政策。”

现行境外所得税收抵免政策允许企业境外所得缴纳的所得税在一定限额内抵减其应纳税额，具体采取分国（地区）别不分项抵免方法（以下简称“分国抵免法”），并对中国企业在境外缴纳的所得税的抵免层级规定不能超过三层。对于同时在多个国家（地区）投资的企业可能存在抵免不足问题，同时抵免层级较少也使得一部分税款无法抵免。

为此，84号文明确，在现行分国抵免法的基础上，增加不分国（地区）别不分项的综合抵免方法（以下简称“综合抵免法”），由纳税人自行选择；并适当扩大抵免层级，将抵免层级由三层扩大至五层。84号文还规定：

- 对境外投资所得适用综合抵免法或分国抵免法，一经选择，5年内不得改变。
- 企业选择按照综合抵免法计算可抵免境外所得税税额和抵免限额时，对该企业以前年度没有抵免完的余额，可在税法规定5年结转期的剩余年限内，按照综合抵免法计算的抵免限额继续结转抵免。

【延伸阅读】2017年11月29日，国家税务总局曾发布《关于企业境外承包工程税收抵免凭证有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第41号），解决了“走出去”企业在境外采取总分包或联合体形式承包工程时因主体不一致所引发的无法抵免问题，明确分包企业和联合体各方企业即使无法取得其作为纳税人的直接的境外所得完税证明或纳税凭证，也可以其按规定取得的分割单（或复印件）作为境外所得完税证明或纳税凭证进行税收抵免。【详见毕马威[《中国税务周报》（第四十七期，二零一七年十二月）](#)】

文号：财税【2017】90号

发文日期：2017年12月25日

执行日期：2018年1月1日

相关行业：所有行业

相关企业：所有企业

相关税种：增值税

对企业的潜在影响：

- 法律不明确带来的合规风险降低

您可以通过[点击这里](#)阅读全文。

《关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知》

2017年12月25日，财政部、税务总局发布《关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知》（财税【2017】90号），明确了多项增值税相关政策，包括但不限于：

- 资管产品管理人运营资管产品提供的贷款服务、发生的部分金融商品转让业务的增值税销售额的确认问题
- 纳税人租入固定资产、不动产的进项税额抵扣问题
- 纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入，纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入的增值税缴纳问题
- 航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务的增值税缴纳及征管问题
- 纳税人支付的道路、桥、闸通行费的进项税额抵扣问题

此外，针对增值税发票开具等管理事项，税务总局等部门还印发了以下相关文件：

- [《国家税务总局关于增值税发票管理若干事项的公告》](#)（国家税务总局公告2017年第45号）
- [《交通运输部 国家税务总局关于收费公路通行费增值税电子普通发票开具等有关事项的公告》](#)（交通运输部、国家税务总局公告2017年第66号）
- [《国家税务总局关于水资源费改税后城镇公共供水企业增值税发票开具问题的公告》](#)（国家税务总局公告2017年第47号）

* 关于全球间接税发展的长期趋势以及科技在间接税发展中扮演的角色以及对中国增值税体系的影响，您可以通过[点击以下链接](#)阅读：

- 《2018中国税务前瞻》系列刊物之[《通往2025之路——全球间接税趋势与中国增值税体系》](#)

文号：国家发改委令11号
 发文日期：2017年12月26日
 执行日期：2018年3月1日

相关行业：所有行业
 相关企业：所有企业
 相关税种：无

对企业的潜在影响：

- 合规成本降低
- 法律不明确带来的合规风险降低

您可以通过[点击这里](#)阅读全文。

《企业境外投资管理办法》

2017年12月26日，国家发展和改革委员会（以下简称“国家发改委”）发布《企业境外投资管理办法》（国家发改委令11号，以下简称“11号令”），替代2014年5月起实施的《[境外投资项目核准和备案管理办法](#)》（国家发改委令9号），自2018年3月1日起施行。

此前，发改委曾于2017年11月发布《企业境外投资管理办法（征求意见稿）》（以下简称“征求意见稿”）。【详见毕马威[《中国税务周报》（第四十三期，二零一七年十一月）](#)】11号令基本保留了征求意见稿的内容，主要包括：

- 将境内企业和自然人通过其控制的境外企业开展的境外投资纳入管理框架；
- 对实行核准管理的涉及敏感国家和地区或涉及敏感行业的项目范围进行调整；
- 取消中方投资额3亿美元及以上的境外收购或竞标项目的项目信息报告制度；
- 取消地方企业向国家发改委申请核准材料的地方初审、转报环节；
- 将投资主体履行核准、备案手续的最晚时间要求从签约前（或协议生效前）放宽至实施前；及
- 采取“事前管理有区别、事中事后全覆盖”的监管思路等。

【延伸阅读】国务院办公厅于2017年8月发布《关于进一步引导和规范境外投资方向的指导意见》（国办发【2017】74号），采取“鼓励发展+负面清单”的模式列明了鼓励、限制和禁止开展的境外投资。【详见毕马威[《中国税务周报》（第三十三期，二零一七年八月）](#)】

同时，财政部也发布了《国有企业境外投资财务管理办法》，对国有企业境外投资全过程涉及的重要财务问题作出规范。【详见毕马威[《中国税务周报》（第三十一期，二零一七年八月）](#)】国家税务总局也于2017年10月发布了《“走出去”税收指引》，从税收政策、税收协定、管理规定及服务举措四个方面，详细列举企业“走出去”涉及的税收事项。【详见毕马威[《中国税务周报》（第四十三期，二零一七年十一月）](#)】

* 关于“走出去”企业可能遇到的主要企业所得税问题以及中国国家税务总局在协助中国企业应对国际税务挑战方面所做的努力，您可以通过[点击以下链接](#)阅读：

- [《2018中国税务前瞻》系列刊物之《千里之行始于足下——“一带一路”沿线投资的税务挑战》](#)

文号：国家税务总局公告
2017年第46号
发文日期：2017年12月19
日
执行日期：2017年1月1日

相关行业：所有行业
相关企业：跨国企业
相关税种：无

对企业的潜在影响：

- 法律不明确带来的合规
风险降低

您可以通过[点击这里](#)阅读全文。

《国家税务总局关于明确国别报告有关事项的公告》

2017年12月19日，国家税务总局发布《关于明确国别报告有关事项的公告》（国家税务总局公告2017年第46号，以下简称“46号公告”）。

《多边税收征管互助公约》（以下简称《公约》）自2017年1月1日起在中国执行，为做好《国家税务总局关于完善关联申报和同期资料管理有关事项的公告》（以下简称“42号公告”）与《公约》的衔接工作，46号公告明确，42号公告第七条和第八条的规定，不适用于2016年度的国别报告。即，中国税务机关对企业报送的2016年度国别报告不做信息交换，也不会实施特别纳税调查时要求企业提供集团2016年度的国别报告。

* 关于46号公告及42号公告的分析解读及其对企业的具体影响，您可以通过[点击以下链接](#)阅读：

- [《中国税务快讯：国家税务总局发布第46号公告，明确国别报告信息交换有关事项》（第三十四期，二零一七年十二月）](#)
- [《中国税务快讯：国家税务总局发布关于完善关联申报和同期资料管理有关事项的公告》（第二十三期，二零一六年七月）](#)
- 《2018中国税务前瞻》系列刊物之[《风云激荡——中国转让定价新格局》](#)



本周发布的其他财税相关文件还有：

- 全国人大常委会通过 [《中华人民共和国烟叶税法》](#)
- 全国人大常委会通过 [《中华人民共和国船舶吨税法》](#)
- [《财政部 税务总局 工业和信息化部 科技部关于免征新能源汽车车辆购置税的公告》](#)（财政部、税务总局、工业和信息化部、科技部公告2017年第172号）
- [《国务院关于环境保护税收收入归属问题的通知》](#)（国发【2017】56号）

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
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

黎姪
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

李延雷
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

周博
电话: +86 (10) 8508 3360
v.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

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

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

李亿敏
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

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

傅濠洲
电话: +86 (755) 2547 1138
joe.fu@kpmg.com

古伟华
电话: +86 (20) 3813 8620
ricky.gu@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

王佩儿
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

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.bzhou@kpmg.com

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

朱翊恆
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

傅濠洲
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

李谨贤
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

许昭淳
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