

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：国家发改委令第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》（国家发改委令第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》](#)（国家发改委令第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，也不会在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	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	延峰 电话: +86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	姚戈军 电话: +86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	何莹 电话: +86 (20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com	Elizabeth DE LA CRUZ 电话: +852 2826 8071 elizabeth.delacruz@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	池遵 电话: +86 (10) 8508 7606 cheng.chi@kpmg.com	袁世也 电话: +86 (10) 8508 7596 adams.yuan@kpmg.com	谭伟 电话: +86 (28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com	何晓宜 电话: +86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	冯伟祺 (Matthew Fenwick) 电话: +852 2143 8761 matthew.fenwick@kpmg.com
北京 / 沈阳 / 青岛 彭晓峰 电话: +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	Conrad TURLEY 电话: +86 (10) 8508 7513 conrad.turley@kpmg.com	张晓 电话: +86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	陶蔓蔓 电话: +86 (21) 2212 3473 rachel.tao@kpmg.com	李晨 电话: +86 (20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com	甘兆年 (Charles Kinsley) 电话: +852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com
天津 周重生 电话: +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	房锡伟 电话: +86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	张天胜 电话: +86 (10) 8508 7526 tiansheng.zhang@kpmg.com	王璐怡 电话: +86 (21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	李瑾 电话: +86 (755) 2547 1128 jean.j.li@kpmg.com	何家辉 电话: +852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com
上海 / 南京 / 成都 周咏雄 电话: +86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	樊昉然 电话: +86 (10) 8508 7611 flora.fan@kpmg.com	张豪 电话: +86 (10) 8508 7509 tracy.h.zhang@kpmg.com	王军 电话: +86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	李茜 电话: +86 (20) 3813 8887 sisi.li@kpmg.com	黄浩欣 电话: +852 2978 8271 becky.wong@kpmg.com
杭州 王军 电话: +86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	古金华 电话: +86 (10) 8508 7095 john.gu@kpmg.com	周博 电话: +86 (10) 8508 3360 v.zhou@kpmg.com	翁晔 电话: +86 (21) 2212 3431 jennifer.weng@kpmg.com	李敏妹 电话: +86 (755) 2547 1164 mabel.li@kpmg.com	霍宁思 (Barbara Forrest) 电话: +852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com
广州 李源 电话: +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	关山珊 电话: +86 (10) 8508 7613 rachel.guan@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	谢亿璐 电话: +86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	陆春霖 电话: +86 (755) 2547 1187 patrick.c.liu@kpmg.com	孔达信 (John Kondos) 电话: +852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
福州 / 厦门 梅雅宁 电话: +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	韩遵 电话: +86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	黄伟光 电话: +86 (10) 8508 7085 michael.wong@kpmg.com	大谷泰彦 电话: +86 (21) 2212 3360 yasuhiko.otani@kpmg.com	徐洁 电话: +86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	赖绮琪 电话: +852 2978 8942 kate.la@kpmg.com
深圳 孙桂华 电话: +86 (755) 2547 1188 elleen.gh.sun@kpmg.com	蒋俊 电话: +86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	金晋中 电话: +86 (10) 8508 5000 henry.kim@kpmg.com	董诚 电话: +86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	虞嘉明 电话: +86 (21) 2212 3316 jim.yu@kpmg.com	李文果 电话: +852 2143 8524 travis.lee@kpmg.com
香港 杨嘉燕 电话: +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	凌先肇 电话: +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	黎铿 电话: +86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	葛乾达 电话: +86 (21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	张日文 电话: +86 (21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com	李蕙贤 电话: +852 2143 8712 irene.lee@kpmg.com
	李辉 电话: +86 (10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	李晋 电话: +86 (10) 8508 7500 henry.wong@kpmg.com	周新华 电话: +86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com	梅雅宁 电话: +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	梁爱丽 电话: +852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
	李鹏 电话: +86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	蒋婧庭 电话: +86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	张正锐 电话: +86 (21) 2212 3398 eric.z.zhang@kpmg.com	肖颖 电话: +86 (755) 3813 8630 chris.xiao@kpmg.com	莫伟生 (Ivor Morris) 电话: +852 2857 5092 ivor.morris@kpmg.com
	李延雷 电话: +86 (10) 8508 7658 larry.y.li@kpmg.com	梁新彦 电话: +86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	周波 电话: +86 (21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com	杨彬 电话: +86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	庞建邦 电话: +852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
	刘佳佳 电话: +86 (10) 8508 7570 lucia.j.j.liu@kpmg.com	李利敏 电话: +86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	蒋丽 电话: +86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	曾立新 电话: +86 (20) 3813 8812 lixin.zeng@kpmg.com	潘懋康 (Malcolm Prebble) 电话: +852 2684 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com
	欧康立 (Alan O' Connor) 电话: +86 (10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	连咏恩 电话: +86 (21) 2212 4169 karen.w.lin@kpmg.com	张正锐 电话: +86 (21) 2212 3398 eric.z.zhang@kpmg.com	孙昭 电话: +86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	萧维强 电话: +852 2143 8785 david.siew@kpmg.com
	沈瑛华 电话: +86 (10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com	陆正耀 电话: +86 (21) 2212 3462 benjamin.lu@kpmg.com	麦玲峰 电话: +86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	张凤岚 电话: +86 (20) 3813 8644 nicole.ll.zhang@kpmg.com	施礼信 (Murray Sarelius) 电话: +852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com
	谭礼耀 电话: +86 (10) 8508 7605 laiyu.tam@kpmg.com	平潭尚子 电话: +86 (21) 2212 3098 naoko.hirasawa@kpmg.com	傅瀛洲 电话: +86 (21) 2212 3118 joe.fu@kpmg.com	包迪云 (Darren Bowdern) 电话: +852 2826 7166 daren.bowdern@kpmg.com	谭培立 (John Timpany) 电话: +852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
	谭圆 电话: +86 (10) 8508 7666 joyce.tan@kpmg.com	潘汝强 电话: +86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	古伟华 电话: +86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	陈宇婷 电话: +852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	王磊 (Lachlan Wolfers) 电话: +852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com
	谢佩妍 电话: +86 (10) 8508 7543 cynthia.py.xie@kpmg.com			陈璐 电话: +852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	许昭淳 电话: +852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
	邢果欣 电话: +86 (10) 8508 7072 christopher.xing@kpmg.com			陈宇婷 电话: +852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	杨嘉燕 电话: +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
				陈璐 电话: +852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	叶盛欣 电话: +852 3927 5572 erica.chan@kpmg.com
				陈宇婷 电话: +852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	钟国华 电话: +852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com
				陈璐 电话: +852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	周敏晶 电话: +852 2685 7454 eva.chow@kpmg.com
				陈璐 电话: +852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	Alexander ZEGERS 电话: +852 2143 8796 zegers.alexander@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	