

# 中国税务周报

第九期 二零一八年三月

文号：财税【2018】15号  
发文日期：2018年2月11日  
执行日期：2017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：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](#)阅读全文。

## 《关于公益性捐赠支出企业所得税税前结转扣除有关政策的通知》

2018年2月11日，财政部、国家税务总局联合发布《[关于公益性捐赠支出企业所得税税前结转扣除有关政策的通知](#)》（财税【2018】15号，以下简称“15号文”），对公益性捐赠支出企业所得税税前结转扣除的有关事项明确执行口径，自2017年1月1日起执行。

此前，新修订的《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称《企业所得税法》）增加了“企业发生的公益性捐赠支出，超过年度利润总额12%的部分，准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除”的规定。【详见毕马威[《中国税务周报》（第八期，二零一七年三月）](#)】

15号文在《企业所得税法》的基础上对相关事项进一步予以明确：

- 公益性捐赠支出是指企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于慈善活动、公益事业的捐赠支出。公益性社会组织，应当依法取得公益性捐赠税前扣除资格。
- 企业当年发生及以前年度结转的公益性捐赠支出，准予在当年税前扣除的部分，不能超过企业当年年度利润总额的12%。
- 企业发生的公益性捐赠支出未在当年税前扣除的部分，准予向以后年度结转扣除，但结转年限自捐赠发生年度的次年起计算最长不得超过三年。
- 企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应先扣除以前年度结转的捐赠支出，再扣除当年发生的捐赠支出。
- 2016年9月1日至2016年12月31日发生的公益性捐赠支出未在2016年税前扣除的部分，可按15号文的规定执行。

文号：中国银行业监督管理委员会令2018年第3号  
 发文日期：2018年2月24日  
 执行日期：2018年2月24日

相关行业：金融业  
 相关企业：外资银行企业  
 相关税种：无

对企业的潜在影响：  
 • 外资准入门槛降低

您可以通过[点击这里](#)阅读全文。

## 《中国银监会关于修改〈中国银监会外资银行行政许可事项实施办法〉的决定》

2018年2月24日，中国银行业监督管理委员会（以下简称“银监会”）发布[《中国银监会关于修改〈中国银监会外资银行行政许可事项实施办法〉的决定》](#)（中国银行业监督管理委员会令2018年第3号，以下简称“3号令”），自公布之日起施行。

此前，财政部曾表示中国将大幅放宽金融业（如投资证券、基金管理、期货公司、保险公司）外资准入门槛。银监会也表示将放宽对除民营银行外的中资银行和金融资产管理公司的外资持股比例限制，实施内外一致的股权投资比例规则。【详见毕马威《中国税务周报》[（第四十五期，二零一七年十一月）](#)（第四十九期，二零一七年十二月）】

为此，3号令对原《中国银监会外资银行行政许可事项实施办法》（中国银监会令2014年第6号）主要在以下三个方面进行了修改：

- **进一步扩大银行业对外开放。**增加关于外资法人银行投资设立、入股境内银行业金融机构的许可条件（良好的公司治理结构和并表管理能力、健全有效的风险管理和内部控制、权益性投资余额原则上不超过净资产的50%等）、程序和申请材料等规定。
- **最大限度减少行政许可事项，简化许可流程。**取消外资银行开办代客境外理财业务、代客境外理财托管业务、证券投资基金托管业务、被清算的外资金融机构提取生息资产四项业务的审批，实行报告制。
- **促进中外资银行市场准入标准进一步统一。**在许可条件和程序上最大限度与中资商业银行保持一致。合并支行筹建和开业审批程序，仅保留支行开业审批；优化外资银行募集发行债务、资本补充工具的条件；简化高管资格审核程序，对于同质同类外资银行机构间的平级调动或改任较低职务的情形，由事前核准改为备案制。

文号：无  
 发文日期：无  
 执行日期：无

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。

## 国家税务总局2018年第一季度政策解读辅导视频会

2018年2月27日，国家税务总局举办了[2018年第一季度税收政策解读视频会](#)，就环境保护税征管、鼓励外商投资及企业“走出去”方面的政策新变化和企业所得税年度纳税申报最新政策规定进行在线讲解并回答了现场提问。

其中针对境外投资者以分配利润直接投资暂不征收预提所得税的相关政策，即[《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”）和[《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有关执行问题的公告》](#)（国家税务总局公告2018年3号，以下简称“3号公告”）【详见毕马威《中国税务周报》[（第一期，二零一八年一月）](#)】，重点介绍了执行中需要注意的事项并列举了丰富的案例。值得关注的要点有：

- 除新增、转增、收购上市公司股份（符合条件的战略投资除外）和从关联方收购股权两种特殊情形外，88号文将大部分境外投资者在华投资的现有方式，如以分得利润进行增资、新建、股权收购等形式，纳入暂不征税的适用范围。如果企业一次分配的利润有多重用途的，可以分别不同情形适用政策。

- 可适用政策的分配利润应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。
  - 股息、红利等权益性投资收益包括清算所得中属于股息、红利等权益性投资收益的部分。
  - 留存收益包括以前年度留存尚未分配的收益，但不包括预分利润。
  - 资本公积转增资本，通常属于资本项下项目转换，不涉及股息分配，不征收股息预提所得税，无需适用暂不征税政策。
  - 盈余公积转增资本，通常属于企业盈利分配，可适用暂不征税政策。

- 为确保境外投资者所分得的利润实际用于直接投资，88号文分别现金投资和非现金投资规定了直接投资的条件。以现金投资的，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；以实物、有价证券等非现金投资的，用于投资的资产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。

但由于国家经济政策、行业管理和交易安全等方面的影响，直接投资过程中会出现一些特殊的资产过户和账户划转安排。在判定这些特殊安排是否符合直接投资条件时，要注重核实，从利润分配到投资完成的过程中是否在利润分配企业和接受分配资产的主体之外存在实际控制并占有分配资产利益的第三方（含境外投资者）。

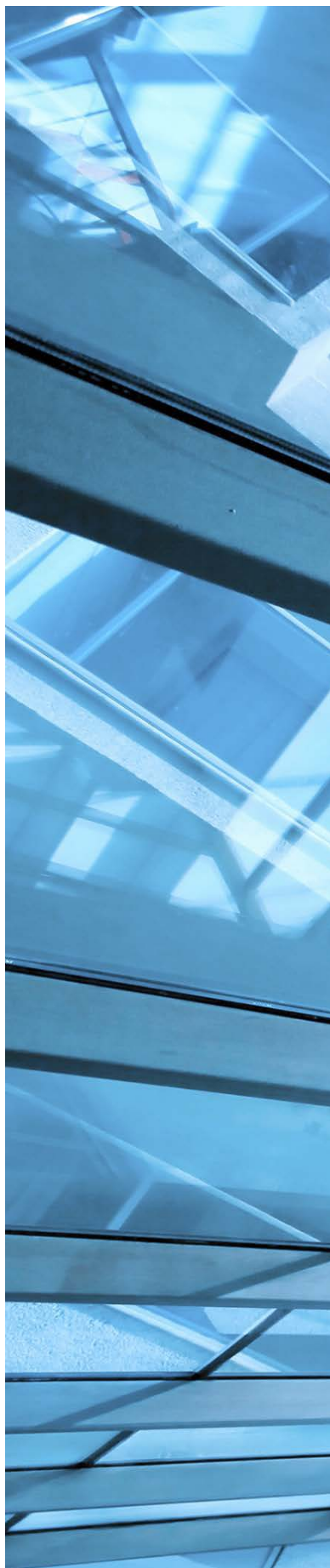
举例来说，境外投资者以分得利润从非关联方收购中国境内居民企业股权的，为规避交易风险，相关利润先由利润分配企业汇入至股权转让交易双方在境内开设的共同银行账户，待相关变更手续完成后，再由共管账户汇入至股权出让方的情形，只要境外投资者没有实际控制并占有该项分配资产利益，可享受暂不征税政策。

- 投资于鼓励类项目判定标准，仅要求被投资企业在境外投资者投资期限内从事与鼓励类投资项目相关的一项或多项经济活动，相关经济活动包括生产产品或提供服务、研发活动、投资建设工程或购置机器设备或其他经营活动，实行在境外投资者投资期限内一次判定，并且未设比例要求。
- 在追补享受暂不征税政策时，要分别退回税款的不同情形计算退税数额。
  - 如果已经源泉扣缴的税款退还给扣缴义务人，则税款可全额退还，待境内企业将该退税款作为股息实际分配给境外企业时，再按规定扣缴股息预提所得税。
  - 如果已经源泉扣缴的税款退还给纳税人，该退税款作为境外企业从境内企业取得的股息所得，应按规定缴纳相关股息预提税，境外企业实际获得的退税款应为扣除股息预提税后的剩余款项。
- 对于在2017年1月1日以后实际取得股息、红利等权益性投资收益并进行再投资的，即使是在2017年1月1日以前扣缴了税款，也可以适用追补享受政策的规定。
- 根据文件规定，利润分配企业未按照要求审核确认境外投资者提交的资料信息，致使不应享受暂不征税政策的境外投资者实际享受了暂不征税政策的，利润分配企业主管税务机关依照有关规定追究利润分配企业应扣未扣税款的责任，并依法向境外投资者追缴应该缴纳的税款。即使境外投资者将利润分配企业的股权予以转让，不影响利润分配企业在原境外投资者享受暂不征税政策过程中应承担的责任，这一责任并不因投资方的变动而改变。

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）](#)





本周发布的其他财税相关文件还有：

- [《关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》](#)（财税【2018】13号）
- [《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》](#)（国家税务总局公告2018年第12号）
- [《国家税务总局关于开展2018年“便民办税春风行动”的意见》](#)（税总发【2018】19号）
- [《国家税务总局关于<增值税纳税申报比对管理操作规程（试行）>执行有关事项的通知》](#)（税总函【2018】94号）

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：[taxenquiry@kpmg.com](mailto: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

**傅瀚洲**  
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

**徐献昂**  
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.b.zhou@kpmg.com

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

**朱翊恒**  
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

**傅瀚洲**  
电话: +86 (755) 2547 1138  
joe.fu@kpmg.com

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

**杜芊美**  
电话: +852 2143 8509  
natalie.to@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  
sisili.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