

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、健全有效风险管理、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、证券投资基金管理业务、被清算的外资金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转让方的情形，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 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	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	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	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	池遵 电话：+86 (10) 8508 7606 cheng.chi@kpmg.com	张进 电话：+86 (10) 8508 7625 jessie.j.zhang@kpmg.com	唐璐 电话：+86 (25) 8691 2850 tanya.tang@kpmg.com	姜妍 电话：+86 (755) 2547 1163 aileen.jiang@kpmg.com	冯洁莹 电话：+852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com
天津	Conrad TURLEY 电话：+86 (10) 8508 7513 conrad.turley@kpmg.com	张晓 电话：+86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	陶蓉蓉 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
上海 / 南京 / 成都	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
周咏雄	冯伟 电话：+86 (10) 8508 7531 tony.feng@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	樊昉然 电话：+86 (10) 8508 7611 flora.fan@kpmg.com	周重生 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	王健兒 电话：+86 (21) 2212 3250 mimi.wang@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
王军	吉军华 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	廖雅芸 电话：+86 (20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com	孔达信 (John Kondos) 电话：+852 2685 7457 john.kondos@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	谢亿璐 电话：+86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	赖绮琪 电话：+852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
福州 / 厦门	周咏雄 税务服务主管合伙人， 华东及华西区	韩遵 电话：+86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	徐唯 电话：+86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	陆春霖 电话：+86 (755) 2547 1187 patrick.c.liu@kpmg.com	李文果 电话：+852 2143 8524 travis.lee@kpmg.com
梅雅宁	黄伟光 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@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	罗健莹 电话：+86 (20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com	李莲贤 电话：+852 2685 7372 irene.lee@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	邓嘉敏 电话：+86 (21) 2212 3457 johnny.deng@kpmg.com	徐猷昂 电话：+86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	梁爱丽 电话：+852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
香港	金翼中 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	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
杨嘉燕	凌先肇 电话：+86 (10) 8508 7083 david.ling@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	孙桂华 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	庞建邦 电话：+852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
	黎铿 电话：+86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	何超良 电话：+86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	周新华 电话：+86 (21) 2212 3318 hanson.zhoud@kpmg.com	孙昭 电话：+86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	潘懋康 (Malcolm Prebble) 电话：+852 2684 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com
	李辉 电话：+86 (10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	黄中頴 电话：+86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	周波 电话：+86 (21) 2212 3458 michelle.bzhou@kpmg.com	杨彬 电话：+86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	萧维强 电话：+852 2143 8785 david.siew@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	曾立新 电话：+86 (20) 3813 8812 lixin.zeng@kpmg.com	施礼信 (Murray Sarelius) 电话：+852 3927 5671 murray.sarelius@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	朱翊侃 电话：+86 (21) 2212 3346 kevin.xzhu@kpmg.com	张凤岚 电话：+86 (20) 3813 8644 nicole.ll.zhang@kpmg.com	谭培立 (John Timpany) 电话：+852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
	刘佳佳 电话：+86 (10) 8508 7570 lucia.j.j.liu@kpmg.com	李亿敏 电话：+86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	华南区	香港	王磊 (Lachlan Wolfers) 电话：+852 2685 7791 lachlan.wolfers@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		伍耀辉 税务服务主管合伙人，香港 电话：+86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	许昭淳 电话：+852 2685 7815 daniel.hui@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	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	杨嘉燕 电话：+852 2143 8753 kamen.yeung@kpmg.com
	谭礼耀 电话：+86 (10) 8508 7605 laiyu.tam@kpmg.com	麦玲峰 电话：+86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	范家珩 电话：+86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com	艾柏丽 (Chris Abbiss) 电话：+852 2826 7226 chriss.abbiss@kpmg.com	叶盛欣 电话：+852 3927 5572 erica.chan@kpmg.com
	谭圆 电话：+86 (10) 8508 7666 joyce.tan@kpmg.com	平潭尚子 电话：+86 (21) 2212 3098 naoko.hirasawa@kpmg.com	傅瀛洲 电话：+86 (755) 2547 1138 joe.fu@kpmg.com	包迪云 (Darren Bowdern) 电话：+852 2826 7166 daren.bowdern@kpmg.com	钟国华 电话：+852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com
	谢佩妍 电话：+86 (10) 8508 7543 cynthia.py.xie@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	周敏晶 电话：+852 2685 7454 eva.chow@kpmg.com
	邢果欣 电话：+86 (10) 8508 7072 christopher.xing@kpmg.com			陈璐 电话：+852 2143 8777 lu.l.chen@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	