

# 中国税务周报

第十三期 二零一八年四月



文号：财税【2018】27号  
发文日期：2018年3月28日  
执行日期：2018年1月1日

相关行业：集成电路行业  
相关企业：集成电路生产企业  
相关税种：企业所得税

对企业的潜在影响：  

- 运营成本降低
- 法规不明确带来的合规成本降低

您可以通过点击[这里](#)阅读全文。

## 《关于集成电路生产企业有关企业所得税政策问题的通知》

2018年3月28日，财政部、税务总局、国家发展改革委和工业和信息化部联合发布[《关于集成电路生产企业有关企业所得税政策问题的通知》](#)（财税【2018】27号，以下简称“新27号文”），延续并更新了原[《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》](#)（财税【2012】27号，以下简称“原27号文”）关于集成电路生产企业的相关税收优惠政策，自2018年1月1日起执行。

根据原27号文的规定，符合条件的集成电路生产企业主要可享受以下企业所得税优惠：

- 集成电路线宽小于0.8微米（含）的集成电路生产企业，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税（以下简称“两免三减半”），并享受至期满为止。
- 集成电路线宽小于0.25微米或投资额超过80亿元的集成电路生产企业，减按15%的税率征收企业所得税；其中经营期在15年以上的，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第五年免征企业所得税，第六年至第十年按照25%的法定税率减半征收企业所得税（以下简称“五免五减半”），并享受至期满为止。

此后，财政部、国家税务总局又联合发布[《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》](#)（财税[2016]49号，以下简称“49号文”），基本延续了原27号文对集成电路生产企业享受税收优惠的条件并明确了税收优惠的具体征管要求。【详见毕马威[《中国税务周报》（第十七期，二零一六年五月）](#)】

此次发布的新27号文，在原27号文和49号文的基础上主要做了如下修订：

### 新增优惠

- 2018年1月1日后投资新设的集成电路线宽小于130纳米，且经营期在10年以上的集成电路生产企业，享受企业所得税两免三减半优惠，并享受至期满为止。
- 2018年1月1日后投资新设的集成电路线宽小于65纳米或投资额超过150亿元，且经营期在15年以上的集成电路生产企业，享受企业所得税五免五减半优惠，并享受至期满为止。
- 符合上述条件的2018年1月1日后投资新设的集成电路生产项目，其主体企业符合集成电路生产企业条件，且能够对该项目单独进行会计核算、计算所得，并合理分摊期间费用的，也可享受上述优惠政策。

延续优惠	<ul style="list-style-type: none"> <li>符合原27号文条件2017年12月31日前设立但未获利的集成电路生产企业，仍可按照上述原27号文规定自获利年度起享受相关定期减免税政策（两免三减半或五免五减半）。</li> </ul>
集成电路生产企业的范围和条件	<p>对49号文规定的享受税收优惠政策的集成电路生产企业的范围和条件，进行如下调整：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>49号文规定，“汇算清缴年度具有劳动关系且具有大学专科以上学历职工人数占企业月平均职工总人数的比例不低于40%，……”其中“具有劳动关系”扩大为“具有劳动关系或劳务派遣、聘用关系”。</li> <li>49号文规定，“拥有核心关键技术，并以此为基础开展经营活动，且汇算清缴年度研究开发费用总额占企业销售（营业）收入（主营业务收入与其他业务收入之和，下同）总额的比例不低于5%；……”其中汇算清缴年度研究开发费用总额占企业销售（营业）收入总额的比例由“不低于5%”降低为“不低于2%”。</li> </ul>

**【延伸阅读】**新27号文仅适用于集成电路生产企业，集成电路设计企业和软件企业相关税收政策仍按原27号文和49号文执行。集成电路封装、测试企业以及集成电路关键专用材料生产企业、集成电路专用设备生产企业适用[《关于进一步鼓励集成电路产业发展企业所得税政策的通知》](#)（财税〔2015〕6号）相关优惠政策。

文号：财税〔2018〕17号  
发文日期：2018年3月2日  
执行日期：2018年1月1日至2020年12月31日

相关行业：所有行业  
相关企业：企业事业单位  
相关税种：契税

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。

## 《关于继续支持企业事业单位改制重组有关契税政策的通知》

2018年3月2日，财政部、税务总局联合发布[《关于继续支持企业事业单位改制重组有关契税政策的通知》](#)（财税〔2018〕17号，以下简称“17号文”），继续执行原企业、事业单位改制重组涉及的契税优惠政策，自2018年1月1日起至2020年12月31日执行。

此前，财政部、税务总局曾联合发布[《关于进一步支持企业事业单位改制重组有关契税政策的通知》](#)（财税〔2015〕37号文，以下简称“37号文”），在2015年1月1日至2017年12月31日期间，执行企业、事业单位改制重组过程中涉及的契税优惠政策。

17号文延续了37号文包括企业改制、事业单位改制、公司合并、公司分立、企业破产、资产划转、债权转股权和公司股权（股份）转让相关的所有免征或减半征收契税优惠。在此基础上，17号文进一步新增了“母公司以土地、房屋权属向其全资子公司增资，视同划转，免征契税”的优惠。

**【延伸阅读】**2017年7月，国务院办公厅印发了[《中央企业公司制改制工作方案》](#)（国办发〔2017〕69号），明确公司制改制企业按规定享受改制涉及的资产评估增值、土地变更登记和国有资产无偿划转等方面税收优惠政策。除以上契税优惠政策外，改制重组涉及的其他税收优惠主要有：[《关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》](#)（财税〔2009〕59号）[《关于企业改制重组有关土地增值税政策的通知》](#)（财税〔2015〕5号）[《关于企业改制过程中有关印花税政策的通知》](#)（财税〔2003〕183号）等。**【详见毕马威[《中国税务周报》](#)（第三十期，二零一七年八月）】**

文号：无  
发文日期：2018年3月22日  
执行日期：2018年7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：  
• 跨境避税安排被质疑的风险增加

您可以通过点击[这里](#)阅读全文。

## 《多边公约》将于2018年7月1日起正式生效

2018年3月22日，根据OECD官方网站发布的新闻，[《实施税收协定相关措施以防止税基侵蚀和利润转移的多边公约》](#)（以下简称《多边公约》或“多边工具（MLI）”）将于2018年7月1日起正式生效。

多边工具作为OECD/G20 BEPS项目下第一个多边公约，允许各国/辖区将其成果转化到其现有的双边税收协定中，从而更新税收协定，而不需要双方重新进行繁重和费时的谈判流程。

2017年6月7日，OECD在巴黎举行了高层签约仪式，来自68个国家和地区的代表签署了多边工具。截至2018年3月22日，共有包括中国在内的78个国家和地区签署了该多边工具，并有6个国家和地区表示未来也将会加入多边工具。但是，签署多边工具只代表该国家承诺将实施多边工具，并非正式批准该文件。根据相关规定，多边工具将在得到5个国家和地区的正式批准的3个月后生效。

在斯洛文尼亚提交的第5份批准书前，奥地利共和国（2017年9月22日）、马恩岛（2017年10月19日）、泽西岛（2017年12月15日），和波兰（2018年1月23日）已将其批准文书交存给OECD。

根据多边工具的规则，多边工具自2018年7月1日起生效意味着自2019年起，多边工具的更新建议将开始在上述5个国家和地区内对其现有税收协定进行相应的合法更新。这也标志着世界各国在更新现有双边税收协定网络及减少跨国公司人为避税方面迈出了重要的一步。

**【延伸阅读】**中国于2017年6月7日签署了《多边公约》，据悉国家税务总局正在制定新的协定指南，以补充中国通过多边工具对其协定所作的修改。中国已签署了106个税收协定，税收协定通过多边工具更新生效的时间将取决于中国以及其税收协定缔约对方国家针对多边工具的批准程序以及在某些情况下所需的进一步的立法程序所需的时间。中国何时批准多边工具仍有待观察。

更多信息，您可以点击以下链接阅读：

- [《中国税务快讯：中国签署<多边公约>，落实BEPS改革》（第十九期，二零一七年六月）](#)
- [《中国税务周报》（第二十三期，二零一七年六月）](#)

文号：无  
发文日期：2018年3月22日  
执行日期：无

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：  
• 跨境避税安排被质疑的风险增加

您可以通过点击[这里](#)阅读全文。

## OECD发布常设机构利润归属附加指南

2018年3月22日，OECD发布了BEPS第7项行动计划下[关于常设机构利润归属的附加指南](#)（以下简称“附加指南”）。

此前，OECD曾于2017年6月就[《常设机构利润归属补充指引》](#)及[《利润分割法指引修订》](#)两份讨论稿公开征集意见。【详见毕马威[《中国税务周报》（第二十六期，二零一七年六月）](#)】

本次，附加指南在上述讨论稿和征集的各方建议的基础上提出了常设机构利润归属的一般性原则。重要的是，各国对该一般性原则在常设机构利润归属方面的相关性及适用性上达到一致认可。

特别是，附加指南涵盖了来自BEPS第7项行动计划的第5条第5款的常设机构，并列举了行纪人代理销售商品结构、在线广告销售结构以及采购结构的案例。此外，附加指南也针对因BEPS第7项行动计划第5条第4项的修定的常设机构提供了额外指引，并对其中第5条第4.1款下的反拆分规则引起的常设机构利润归属问题给出了相应的案例（包括仓储，交付，推销和信息收集活动）。

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

<b>何坤明</b> 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	<b>华北区</b>	<b>延峰</b> 电话：+86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	<b>姚戈军</b> 电话：+86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	<b>何莹</b> 电话：+86 (20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com	<b>Elizabeth DE LA CRUZ</b> 电话：+852 2826 8071 elizabeth.delacruz@kpmg.com
<b>卢奕</b> 税务服务主管合伙人 毕马威中国 电话：+86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	<b>彭晓峰</b> 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	<b>袁世也</b> 电话：+86 (10) 8508 7596 adams.yuan@kpmg.com	<b>谭伟</b> 电话：+86 (28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com	<b>何晓宜</b> 电话：+86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	<b>冯伟祺 (Matthew Fenwick)</b> 电话：+852 2143 8761 matthew.fenwick@kpmg.com
<b>北京 / 沈阳 / 青岛</b> <b>彭晓峰</b> 电话：+86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	<b>池遵</b> 电话：+86 (10) 8508 7606 cheng.chi@kpmg.com	<b>张进</b> 电话：+86 (10) 8508 7625 jessie.j.zhang@kpmg.com	<b>唐璐</b> 电话：+86 (25) 8691 2850 tanya.tang@kpmg.com	<b>姜妍</b> 电话：+86 (755) 2547 1163 aileen.jiang@kpmg.com	<b>冯洁莹</b> 电话：+852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com
<b>天津</b> <b>周重生</b> 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	<b>房锡伟</b> 电话：+86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	<b>张胜</b> 电话：+86 (10) 8508 7526 tiansheng.zhang@kpmg.com	<b>王璐怡</b> 电话：+86 (21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	<b>李晨</b> 电话：+86 (20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com	<b>甘兆年 (Charles Kinsley)</b> 电话：+852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com
<b>上海 / 南京 / 成都</b> <b>周咏雄</b> 电话：+86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	<b>樊昉然</b> 电话：+86 (10) 8508 7611 flora.fan@kpmg.com	<b>周重生</b> 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	<b>王军</b> 电话：+86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	<b>李茜</b> 电话：+86 (20) 3813 8887 sisi.li@kpmg.com	<b>何家辉</b> 电话：+852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com
<b>杭州</b> <b>王军</b> 电话：+86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	<b>吉军华</b> 电话：+86 (10) 8508 7095 john.gu@kpmg.com	<b>周博</b> 电话：+86 (10) 8508 3360 v.zhou@kpmg.com	<b>翁晔</b> 电话：+86 (21) 2212 3431 jennifer.weng@kpmg.com	<b>李敏妹</b> 电话：+86 (755) 2547 1164 mabel.li@kpmg.com	<b>黄浩欣</b> 电话：+852 2978 8271 becky.wong@kpmg.com
<b>广州</b> <b>李源</b> 电话：+86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	<b>关山珊</b> 电话：+86 (10) 8508 7613 rachel.guan@kpmg.com	<b>华中区</b>	<b>谢亿璐</b> 电话：+86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	<b>廖雅芸</b> 电话：+86 (20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com	<b>孔达信 (John Kondos)</b> 电话：+852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
<b>福州 / 厦门</b> <b>梅雅宁</b> 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	<b>韩遵</b> 电话：+86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	<b>周咏雄</b> 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	<b>徐唯</b> 电话：+86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	<b>陆春霖</b> 电话：+86 (755) 2547 1187 patrick.c.liu@kpmg.com	<b>赖绮琪</b> 电话：+852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
<b>深圳</b> <b>孙桂华</b> 电话：+86 (755) 2547 1188 elleen.gh.sun@kpmg.com	<b>黄伟光</b> 电话：+86 (10) 8508 7085 michael.wong@kpmg.com	<b>大谷泰彦</b> 电话：+86 (21) 2212 3360 yasuhiko.otani@kpmg.com	<b>徐洁</b> 电话：+86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	<b>罗健莹</b> 电话：+86 (20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com	<b>李文果</b> 电话：+852 2143 8524 travis.lee@kpmg.com
<b>香港</b> <b>杨嘉燕</b> 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	<b>蒋俊</b> 电话：+86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	<b>邓嘉敏</b> 电话：+86 (21) 2212 3457 johnny.deng@kpmg.com	<b>徐猷昂</b> 电话：+86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	<b>林玲</b> 电话：+86 (755) 2547 1170 ling.lin@kpmg.com	<b>李蕙贤</b> 电话：+852 2685 7372 irene.lee@kpmg.com
	<b>金晋中</b> 电话：+86 (10) 8508 5000 henry.kim@kpmg.com	<b>董诚</b> 电话：+86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	<b>虞嘉明</b> 电话：+86 (21) 2212 3316 jim.yu@kpmg.com	<b>梅雅宁</b> 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	<b>梁爱丽</b> 电话：+852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
	<b>凌先肇</b> 电话：+86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	<b>葛乾达</b> 电话：+86 (21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	<b>张日文</b> 电话：+86 (21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com	<b>肖颖</b> 电话：+86 (755) 3813 8630 chris.xiao@kpmg.com	<b>莫伟生 (Ivor Morris)</b> 电话：+852 2847 5092 ivor.morris@kpmg.com
	<b>黎铿</b> 电话：+86 (10) 8508 7537 li.l@kpmg.com	<b>何超良</b> 电话：+86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	<b>周新华</b> 电话：+86 (21) 2212 3318 hanson.zhoud@kpmg.com	<b>孙桂华</b> 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	<b>庞建邦</b> 电话：+852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
	<b>李辉</b> 电话：+86 (10) 8508 7638 lisa.h.ll@kpmg.com	<b>黄中顺</b> 电话：+86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	<b>周波</b> 电话：+86 (21) 2212 3458 michelle.bzhou@kpmg.com	<b>杨彬</b> 电话：+86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	<b>潘懋康 (Malcolm Prebble)</b> 电话：+852 2684 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com
	<b>李延雷</b> 电话：+86 (10) 8508 7658 larry.y.li@kpmg.com	<b>蒋婧庭</b> 电话：+86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	<b>张正锐</b> 电话：+86 (21) 2212 3398 eric.z.zhang@kpmg.com	<b>曾立新</b> 电话：+86 (20) 3813 8812 lixin.zeng@kpmg.com	<b>萧维强</b> 电话：+852 2143 8785 david.siew@kpmg.com
	<b>刘佳佳</b> 电话：+86 (10) 8508 7570 lucia.jj.liu@kpmg.com	<b>梁新彦</b> 电话：+86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	<b>朱翊侃</b> 电话：+86 (21) 2212 3346 kevin.xzhu@kpmg.com	<b>张凤岚</b> 电话：+86 (20) 3813 8644 nicole.ll.zhang@kpmg.com	<b>施礼信 (Murray Sarelius)</b> 电话：+852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com
	<b>欧康立 (Alan O' Connor)</b> 电话：+86 (10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	<b>李亿敏</b> 电话：+86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	<b>华南区</b>	<b>香港</b>	<b>谭培立 (John Timpany)</b> 电话：+852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
	<b>沈瑛华</b> 电话：+86 (10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com	<b>连咏恩</b> 电话：+86 (21) 2212 4169 karen.w.lin@kpmg.com	<b>李一源</b> 税务服务主管合伙人，南中国 电话：+86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	<b>伍耀辉</b> 税务服务主管合伙人，香港 电话：+852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com	<b>王磊 (Lachlan Wolfers)</b> 电话：+852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com
	<b>谭礼耀</b> 电话：+86 (10) 8508 7605 laiyu.tam@kpmg.com	<b>陆正耀</b> 电话：+86 (21) 2212 3462 benjamin.lu@kpmg.com	<b>陈蔚</b> 电话：+86 (755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com	<b>刘麦嘉轩</b> 电话：+852 2826 7165 ayesha.lau@kpmg.com	<b>许昭淳</b> 电话：+852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
	<b>谭圆</b> 电话：+86 (10) 8508 7666 joyce.tan@kpmg.com	<b>麦玮峰</b> 电话：+86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	<b>曹玉娟</b> 电话：+86 (20) 3813 8619 nicole.cao@kpmg.com	<b>艾柏丽 (Chris Abbiss)</b> 电话：+852 2826 7226 chriss.abbiss@kpmg.com	<b>杨嘉燕</b> 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
	<b>谢佩媛</b> 电话：+86 (10) 8508 7543 cynthia.py.xie@kpmg.com	<b>平潭尚子</b> 电话：+86 (21) 2212 3098 naoko.hirasawa@kpmg.com	<b>范家珩</b> 电话：+86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com	<b>包迪云 (Darren Bowdern)</b> 电话：+852 2826 7166 daren.bowdern@kpmg.com	<b>叶盛欣</b> 电话：+852 3927 5572 erica.chan@kpmg.com
	<b>邢果欣</b> 电话：+86 (10) 8508 7072 christopher.xing@kpmg.com	<b>潘汝强</b> 电话：+86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	<b>傅瀛洲</b> 电话：+86 (755) 2547 1138 joe.fu@kpmg.com	<b>陈宇婷</b> 电话：+852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	<b>钟国华</b> 电话：+852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com
			<b>古伟华</b> 电话：+86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	<b>陈璐</b> 电话：+852 2143 8777 lu.l.chen@kpmg.com	<b>周敏晶</b> 电话：+852 2685 7454 eva.chow@kpmg.com
				<b>陈伟德 (Wade Wagatsuma)</b> 电话：+852 2685 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com	<b>Alexander ZEGERS</b> 电话：+852 2143 8796 zegers.alexander@kpmg.com
				<b>杜芊美</b> 电话：+852 2143 8509 natalie.to@kpmg.com	