

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"> 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）。
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"> 49号文规定，“汇算清缴年度具有劳动合同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“具有劳动合同关系”扩大为“具有劳动合同关系或劳务派遣、聘用关系”。 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%”。

【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实施方案](#)》（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法政策的通知》](#)（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 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

沈琰华
电话: +86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

谭礼耀
电话: +86 (10) 8508 7605
laiyi.tam@kpmg.com

谭圆
电话: +86 (10) 8508 7666
joyce.tan@kpmg.com

谢佩嫒
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

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

王佩兒
电话: +86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

翁晔
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

傅凝洲
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
sisi.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

李蔼贤
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