中国税务周报

第十八期 二零一八年五月

文号：国家税务总局公告2018年第21号
发文日期：2018年4月28日
执行日期：2018年5月1日

相关行业：所有行业
相关企业：所有企业
相关税种：个人所得税

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。

《国家税务总局关于开展个人税收递延型商业养老保险试点有关征管问题的公告》

2018年4月28日，国家税务总局发布《关于开展个人税收递延型商业养老保险试点有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2018年第21号，以下简称“21号公告”），对个人税收递延型商业养老保险试点政策的具体征管问题加以明确，自2018年5月1日起施行。

2018年4月2日，财政部、税务总局、人力资源社会保障部、中国银行保险监督管理委员会、证监会联合发布了《关于开展个人税收递延型商业养老保险试点的通知》（财税【2018】22号，以下简称“22号文”），明确自2018年5月1日起，在上海市、福建省（含厦门市）和苏州工业园区实施个人税收递延型商业养老保险试点，试点期限暂定一年。【详见毕马威《中国税务周报》（第十五期，二零一八年四月）】

22号文规定，对试点地区个人通过个人商业养老资金账户购买符合规定的商业养老保险产品的支出，允许在一定标准内税前扣除；计入个人商业养老资金账户的投资收益，暂不征收个人所得税；个人领取商业养老金时再征收个人所得税。

为此，21号公告进一步明确了相关操作如下：

- 纳税人或扣缴义务人在办理纳税申报或报送扣缴个人所得税报告表时，需要附报相关明细表，载明购买个人税收递延型商业养老保险支出的明细信息。
- 纳税人未续保或退保的，应及时告知扣缴义务人或主管税务机关终止税前扣除。
- 个人因未及时提供税延养老扣除凭证而造成往期未扣除的，扣缴单位可追补至应扣除月份扣除，并按规定重新计算应扣缴税款，在收到扣除凭证的当月办理抵扣或申请退税。

21号公告还明确了个体工商户业主、个人独资企业投资者和承包承租经营者等的相关“应税收入”计算方法及核定征收相关征管规定。

关于个税递延商业养老保险试行的详细内容及影响，请参考：

❑ 《中国税务快讯：个税递延商业养老保险试行》（第十期，二零一八年四月）

© 2018毕马威会计师事务所— 香港合伙制事务所，是与瑞士实体— 毕马威国际合作组织(“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。© 2018毕马威企业咨询(中国) 有限公司— 中国外商独资企业，是与瑞士实体— 毕马威国际合作组织(“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的商标或注册商标。

文号：国家税务总局公告2018年第23号
发文日期：2018年4月25日
执行日期：2017年度汇算清缴及以后年度优惠事项办理

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。

《国家税务总局关于发布修订后的<企业所得税优惠政策事项办理办法>的公告》

2018年4月25日，国家税务总局修订并发布了新版《企业所得税优惠政策事项办理办法》（以下简称“新版《办法》”，国家税务总局公告2018年第23号发布），适用于2017年度汇算清缴及以后年度优惠事项办理工作。

2015年，国家税务总局根据“放管服”改革要求，发布了原《企业所得税优惠政策事项办理办法》（国家税务总局公告2015年第76号发布），全面取消对企业所得税优惠事项的审批管理，一律实行备案管理。

本次发布的新版《办法》，进一步简化了优惠事项的办理方式，主要变化有：

- 企业所得税优惠事项全部采用“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。企业在年度纳税申报及享受优惠事项前无需再履行备案手续、报送相关备案表和享受优惠所需要的相关资料，原备案资料全部作为留存备查资料，保留在企业，以备税务机关后续核查时根据需要提供。

- 更新并重新编制了《企业所得税优惠事项管理目录（2017年版）》（以下简称《目录》）。统一了优惠事项的项目名称；对优惠事项进行了调整和补充，同时对政策概述、主要政策依据等内容进行了完善，对主要留存备查资料进行了细化；并增加了“后续管理要求”项目，明确了优惠事项后续管理的有关要求。

- 将留存备查资料分为主要留存备查资料和其他留存备查资料。企业应当按照《目录》列示的清单归集和整理主要留存备查资料，其他留存备查资料则由企业根据享受优惠事项的情况自行归集，以助于税务机关在后续管理时能够做出准确判断。

- 税务机关将对企业享受优惠事项开展后续管理，企业应当予以配合并按照税务机关规定的期限和方式提供留存备查资料。其中涉及软件和集成电路产业相关优惠事项的，企业应当在汇算清缴期结束前向税务机关提交《目录》所列示的相关资料。其他优惠事项的核查，由各省税务机关（含计划单列市税务机关）按照统一安排，开展后续管理等。

文号：财税【2018】38号
发文日期：2018年4月19日
执行日期：2018年1月1日至2020年12月31日

相关行业：动漫行业
相关企业：动漫企业
相关税种：增值税

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。

《财政部 国家税务总局关于延续动漫产业增值税政策的通知》

2018年4月19日，财政部、税务总局发布《关于延续动漫产业增值税政策的通知》（财税【2018】38号，以下简称“38号文”），继续实施动漫产业相关增值税政策。此前于2013年11月发布的《财政部 国家税务总局关于动漫产业增值税和营业税政策的通知》（财税【2013】98号）到期停止执行。

38号文较之此前的政策没有实质变化，主要内容包括：

- 自2018年1月1日至2020年12月31日，对动漫企业增值税一般纳税人销售其自主开发生产的动漫软件，按照16%（2018年1月1日至2018年4月30日为17%）的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分，实行即征即退政策。

- 动漫软件出口免征增值税。

© 2018毕马威会计师事务所— 香港合伙制事务所，是与瑞士实体— 毕马威国际合作组织(“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。© 2018毕马威企业咨询(中国) 有限公司— 中国外商独资企业，是与瑞士实体— 毕马威国际合作组织(“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的商标或注册商标。

文号：无
发文日期：2018年4月27日
执行日期：无

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：
- 运营成本降低

您可以通过点击这里阅读全文。

国家税务总局新发布10国投资税收指南

2018年4月27日，国税总局新发布了克罗地亚、阿根廷等10国的投资税收指南，并对此前发布的越南、印度尼西亚等15国投资税收指南进行了更新。

该系列《中国居民赴某国家（地区）投资税收指南》内容由国家税务总局委托各地税务机关在开展境外税收政策研究时搜集，根据对外投资需要进行整理，并在国家税务总局网站发布。其编制的目的为向纳税人对外投资提供税制介绍，并已注明法律法规更新日期。

【延伸阅读】

2017年5月，中国主办了“一带一路”国际合作高峰论坛。为了更好地为“一带一路”建设提供税收服务，国家税务总局于2017年4月24日发布了税总发【2017】42号文件，要求各级税务机关从做好税收协定执行，并落实相关国内税收政策、优化“走出去”税收服务、深化国别税收信息研究、深化国际税收合作这四个方面认真落实税收服务“一带一路”工作。【详见毕马威《中国税务周报》（第十八期，二零一七年五月）】

国家税务总局后于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税务问题以及中国税务机关在协助企业应对国际税务挑战方面所做的努力，请参考：

- 《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：中国证券监督管理委员会令第140号
发文日期：2018年4月28日
执行日期：2018年4月28日

相关行业：金融行业
相关企业：证券企业
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。

《外商投资证券公司管理办法》

2018年4月28日，中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）正式发布《外商投资证券公司管理办法》（以下简称《外资办法》，中国证券监督管理委员会令第140号发布）。

此前，证监会已于2018年3月9日开始，就《外资办法》向社会公开征求了意见。【详见毕马威《中国税务周报》（第十一期，二零一八年三月）】

本次正式发布的《外资办法》，在原《外资参股证券公司设立规则》（中国证券监督管理委员会令第86号）的基础上，主要对如下内容进行了修订：

- 允许外资控股合资证券公司。合资证券公司的境内股东条件与其他证券公司的股东条件一致。
- 逐步放开合资证券公司业务范围。允许新设合资证券公司根据自身情况，依法有序申请证券业务，初始业务范围需与控股股东或者第一大股东的证券业务经验相匹配。
- 统一外资持有上市和非上市两类证券公司股权的比例。将全部境外投资者持有上市内资证券公司股份的比例调整为“应当符合国家关于证券业对外开放的安排”。

© 2018毕马威会计师事务所— 香港合伙制事务所，是与瑞士实体— 毕马威国际合作组织(“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。© 2018毕马威企业咨询(中国) 有限公司— 中国外商独资企业，是与瑞士实体— 毕马威国际合作组织(“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的商标或注册商标。

- 完善境外股东条件。境外股东须为金融机构，且具有良好的国际声誉和经营业绩，近3年业务规模、收入、利润居于国际前列，近3年长期信用均保持在高水平。

- 明确境内股东的实际控制人身份变更导致内资证券公司性质变更相关政策。

《外资办法》出台后，证监会将相应更新证券公司设立审批等行政许可服务指南，符合条件的境外投资者可依照《外资办法》和服务指南的要求，依法报送合资证券公司的设立等申请。

【延伸阅读】

2017年11月的中美两国元首会晤后，中方还针对银行业的外资股权投资比例、保险公司的外资比例及汽车关税等做出了相应承诺。【详见毕马威《中国税务周报》（第四十五期，二零一七年十一月）】

© 2018毕马威会计师事务所— 香港合伙制事务所，是与瑞士实体— 毕马威国际合作组织(“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。© 2018毕马威企业咨询(中国) 有限公司— 中国外商独资企业，是与瑞士实体— 毕马威国际合作组织(“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的商标或注册商标。

KPMG

联系我们

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

金贤中
电话：+86 (10) 8508 5000
henry.kim@kpmg.com

凌先肇
电话：+86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

黎鲤
电话：+86 (10) 8508 7537
li.li@kpmg.com

李辉
电话：+86 (10) 8508 7638
lisa.h.li@kpmg.com

李延雪
电话：+86 (10) 8508 7658
larry.y.li@kpmg.com

刘佳佳
电话：+86 (10) 8508 7570
lucia.jj.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
laiyiu.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

黄中颖
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

李忆敏
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

唐琰
电话：+86 (25) 8691 2850
tanya.tang@kpmg.com

陶蓉蓉
电话：+86 (21) 2212 3473
rachel.tao@kpmg.com

王臻怡
电话：+86 (21) 2212 3302
janet.z.wang@kpmg.com

王军
电话：+86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

王儷兒
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

徐猷昂
电话：+86 (21) 2212 3124
robert.xu@kpmg.com

虞嘉明
电话：+86 (21) 2212 3316
jjm.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

朱翊侃
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

陆春霖
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
ayesha.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.bowdern@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

李文杲
电话：+852 2143 8524
travis.lee@kpmg.com

李鴻贤
电话：+852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com

梁爱丽
电话：+852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

莫偉生 (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

萧维強
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

kpmg.com/cn

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2018毕马威会计师事务所— 香港合伙制事务所，是与瑞士实体— 毕马威国际合作组织("毕马威国际")相关联的独立成员所网络中的成员。© 2018毕马威企业咨询(中国) 有限公司— 中国外商独资企业，是与瑞士实体— 毕马威国际合作组织("毕马威国际")相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的商标或注册商标。