

# 中国税务快讯

第十三期 二零一八年六月

## 企业所得税优惠事项采用“自行判别”方式管理

本期快讯讨论的法规：

- 《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》（国家税务总局公告2018年第23号，以下简称“23号公告”），于2018年4月25日发布
- 《国家税务总局关于发布<企业所得税优惠政策事项办理办法>的公告》（国家税务总局公告2015年第76号，以下简称“76号公告”），于2015年11月12日发布

近年来，中国政府逐步以备案制管理方式取代各类税收优惠及监管许可证的事前审批管理，并与更具有针对性以及更为有效的事后审查制度相结合。

在企业所得税方面，2015年出台的国家税务总局公告2015年第76号已明确取消了企业所得税优惠事项的事前审批，一律实行备案管理。本次于2018年4月25日发布的国家税务总局公告2018年第23号，又再向前迈进了一步，废止了备案管理方式，并以一种更为简化的“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的新型办理方式取而代之。23号公告自2017年度汇算清缴开始实施。

### “自行判别、申报享受、相关资料留存备查”办理方式

在76号公告的基础上，23号公告作出了如下调整：

- **简化享受企业所得税的优惠流程**：纳税人现在可以自行判断是否符合优惠事项规定的条件，并通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠，且无需在享受优惠事项前履行备案手续并报送相关资料。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。
- **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”**：纳税人需要按照《企业所得税优惠事项管理目录（2017年版）》（以下简称“2017版《目录》”）中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。

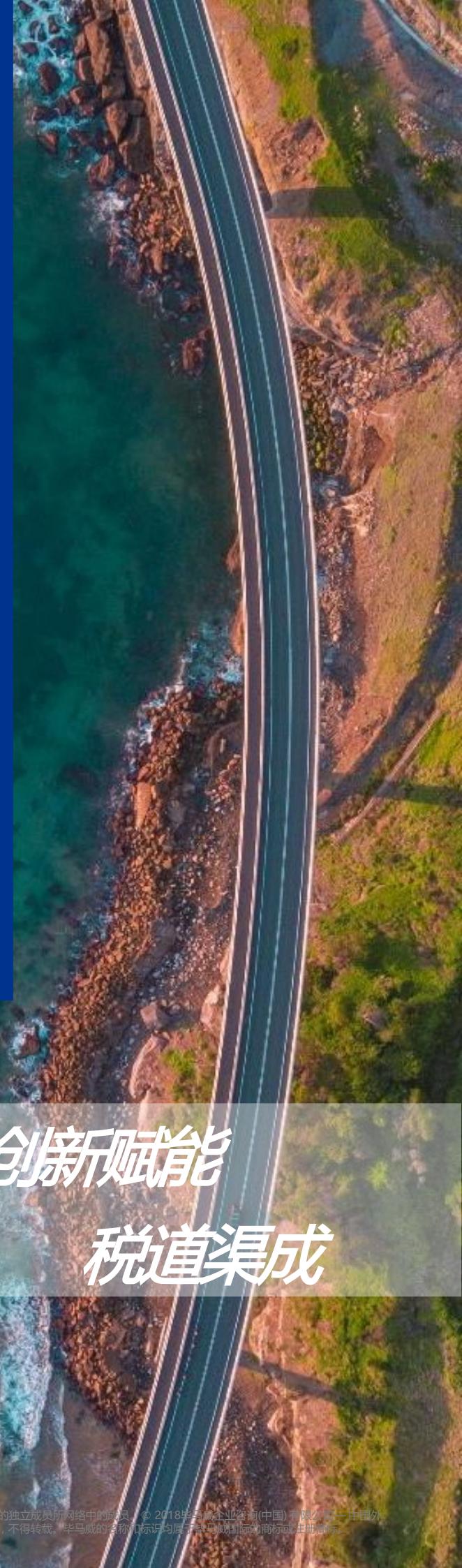
- **加强后续管理**：根据 23 号公告的要求，享受软件或集成电路产业等优惠事项的纳税人，应当在年度汇算清缴期结束之前（即：5月31日之前），按照 2017 版《目录》“后续管理要求”项目中列示的清单（即：主要留存备查资料）向税务机关提交资料。其他优惠事项的核查，由各省税务机关（含计划单列市税务机关）按照统一安排，开展后续管理。
- **更新的企业所得税优惠事项目录（即：2017 版《目录》）**：企业所得税优惠事项涉及广泛，其中包括免税收入、减计收入、加计扣除、加速折旧、税额抵免、减低税率等。2017 版《目录》取代了 2015 年发布的《目录》并实现了优惠事项名称在《目录》《减免税政策代码目录》《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》等不同文件中的统一。



## 毕马威观察：

23号公告是受纳税人欢迎的利好政策。“自行判别”的管理方式可以降低纳税人享受税收优惠（例如享受高新技术企业15%的企业所得税税率）的合规负担。新规则的出台也符合税务总局在2017年发布的税总发【2017】101号文对进一步深化税务系统“放管服”改革作出的部署。

与此同时，由于新规则将确保符合优惠事项规定条件的责任转嫁给纳税人，也增加了他们在事后核查时因不当享受税收优惠而受到处罚的风险。因此，纳税人需要考虑改进其内部税务风险控制制度以更好地监督优惠待遇的评估和备查资料的准备过程，必要时亦可寻求专业机构的意见。



创新赋能

税道渠成

# 联系我们

## 全国



### 卢奕

税务服务主管合伙人  
毕马威中国  
电话: +86 (21) 2212 3421  
邮箱: lewis.lu@kpmg.com

## 华北区



### 彭晓峰

华北区税务服务主管合伙人  
毕马威中国  
电话: +86 (10) 8508 7516  
邮箱: vincent.pang@kpmg.com

## 华中区



### 周咏雄

华东及华西区税务服务主管合伙人  
毕马威中国  
电话: +86 (21) 2212 3206  
邮箱: anthony.chau@kpmg.com

## 华南区



### 李一源

华南区税务服务主管合伙人  
毕马威中国  
电话: +86 (20) 3813 8999  
邮箱: lilly.li@kpmg.com

## 香港



### 伍耀辉

香港税务服务主管合伙人  
毕马威中国  
电话: +852 2143 8709  
邮箱: curtis.ng@kpmg.com

## 毕马威中国税务研究中心



### Conrad Turley

税务总监  
毕马威中国税务研究中心  
电话: +86 (10) 8508 7513  
邮箱: conrad.turley@kpmg.com



### 程娱

高级经理  
毕马威中国税务研究中心  
电话: +86 (10) 8508 7644  
邮箱: carol.y.cheng@kpmg.com



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><br>税务服务主管合伙人<br>毕马威亚太区<br>电话：+86 (10) 8508 7082<br>khoonming.ho@kpmg.com  | <b>华北区</b>   | <b>延峰</b><br>电话：+86(10) 8508 7508<br>irene.yan@kpmg.com                             | <b>饶戈军</b><br>电话：+86(21) 2212 3208<br>amy.rao@kpmg.com       | <b>何莹</b><br>电话：+86(20) 3813 8623<br>fiona.he@kpmg.com                          | <b>Elizabeth DE LA CRUZ</b><br>电话：+852 2826 8071<br>elizabeth.delacruz@kpmg.com |
| <b>卢奕</b><br>税务服务主管合伙人<br>毕马威中国<br>电话：+86 (21) 2212 3421<br>lewis.lu@kpmg.com        | <b>彭晓峰</b><br>税务服务主管合伙人，北方区<br>电话：+86 (10) 8508 7516<br>+86 (532) 8907 1728<br>vincent.pang@kpmg.com | <b>袁世也</b><br>电话：+86(10) 8508 7596<br>adams.yuan@kpmg.com                           | <b>谭伟</b><br>电话：+86(28) 8673 3915<br>wayne.tan@kpmg.com      | <b>何晓宜</b><br>电话：+86(755) 2547 1276<br>angie.ho@kpmg.com                        | <b>冯伟祺 (Matthew Fenwick)</b><br>电话：+852 2143 8761<br>matthew.fenwick@kpmg.com   |
| <b>北京 / 沈阳 / 青岛</b><br><b>彭晓峰</b><br>电话：+86 (532) 8907 1728<br>vincent.pang@kpmg.com | <b>池澄</b><br>电话：+86(10) 8508 7606<br>cheng.chi@kpmg.com  | <b>张进</b><br>电话：+86(10) 8508 7625<br>jessie.j.zhang@kpmg.com                        | <b>唐琰</b><br>电话：+86(25) 8691 2850<br>tanya.tang@kpmg.com     | <b>姜妍</b><br>电话：+86(755) 2547 1163<br>aileen.jiang@kpmg.com                     | <b>冯洁莹</b><br>电话：+852 2143 8821<br>sandy.fung@kpmg.com                          |
| <b>天津</b><br><b>周重生</b><br>电话：+86 (10) 8508 7610<br>ec.zhou@kpmg.com                 | <b>房锡伟</b><br>电话：+86 (532) 8907 1724<br>milano.fang@kpmg.com   | <b>张晓</b><br>电话：+86(10) 8508 7507<br>sheila.zhang@kpmg.com                          | <b>陶黎蓉</b><br>电话：+86(21) 2212 3473<br>rachel.tao@kpmg.com    | <b>李晨</b><br>电话：+86(20) 3813 8829<br>cloris.li@kpmg.com                         | <b>甘兆年 (Charles Kinsley)</b><br>电话：+852 2826 8070<br>charles.kinsley@kpmg.com   |
| <b>上海 / 南京 / 成都</b><br><b>周咏雄</b><br>电话：+86 (21) 2212 3206<br>anthony.chau@kpmg.com  | <b>樊舫然</b><br>电话：+86(10) 8508 7611<br>flora.fan@kpmg.com   | <b>周重生</b><br>电话：+86(10) 8508 7610<br>ec.zhou@kpmg.com                              | <b>王臻怡</b><br>电话：+86(21) 2212 3302<br>janet.z.wang@kpmg.com  | <b>李瑾</b><br>电话：+86(755) 2547 1128<br>jean.j.li@kpmg.com                        | <b>何家辉</b><br>电话：+852 2826 7296<br>stanley.ho@kpmg.com                          |
| <b>杭州</b><br><b>王军</b><br>电话：+86 (571) 2803 8088<br>john.wang@kpmg.com               | <b>冯伟</b><br>电话：+86(10) 8508 7531<br>tony.feng@kpmg.com  | <b>张豪</b><br>电话：+86(10) 8508 7509<br>tracy.h.zhang@kpmg.com                         | <b>王军</b><br>电话：+86(571) 2803 8088<br>john.wang@kpmg.com     | <b>李茜</b><br>电话：+86(20) 3813 8887<br>sisi.li@kpmg.com                           | <b>黄浩欣</b><br>电话：+852 2978 8271<br>becky.wong@kpmg.com                          |
| <b>广州</b><br><b>李一源</b><br>电话：+86 (20) 3813 8999<br>lilly.li@kpmg.com                | <b>关山珊</b><br>电话：+86(10) 8508 7613<br>rachel.guan@kpmg.com   | <b>华中区</b>  | <b>谢亿璐</b><br>电话：+86(21) 2212 3422<br>grace.xie@kpmg.com     | <b>廖雅芸</b><br>电话：+86(20) 3813 8668<br>kelly.liao@kpmg.com                       | <b>孔达信 (John Kondos)</b><br>电话：+852 2685 7457<br>john.kondos@kpmg.com           |
| <b>福州 / 厦门</b><br><b>梅雅宁</b><br>电话：+86 (592) 2150 807<br>maria.mei@kpmg.com          | <b>韩滢</b><br>电话：+86(10) 8508 7627<br>h.han@kpmg.com  | <b>周咏雄</b><br>税务服务主管合伙人，<br>华东及华西区<br>电话：+86(21) 2212 3206<br>anthony.chau@kpmg.com | <b>徐曦</b><br>电话：+86(21) 2212 3396<br>bruce.xu@kpmg.com       | <b>罗健莹</b><br>电话：+86(20) 3813 8609<br>grace.luo@kpmg.com                        | <b>赖绮琪</b><br>电话：+852 2978 8942<br>kate.lai@kpmg.com                            |
| <b>深圳</b><br><b>孙桂华</b><br>电话：+86 (755) 2547 1188<br>eileen.gh.sun@kpmg.com          | <b>黄伟光</b><br>电话：+86(10) 8508 7085<br>michael.wong@kpmg.com  | <b>大谷泰彦</b><br>电话：+86(21) 2212 3360<br>yasuhiko.otani@kpmg.com                      | <b>徐洁</b><br>电话：+86(21) 2212 3678<br>jie.xu@kpmg.com         | <b>林玲</b><br>电话：+86(755) 2547 1170<br>ling.lin@kpmg.com                         | <b>李文昊</b><br>电话：+852 2143 8524<br>travis.lee@kpmg.com                          |
| <b>香港</b><br><b>杨嘉燕</b><br>电话：+852 2143 8753<br>karmen.yeung@kpmg.com                | <b>蒋俊</b><br>电话：+86(10) 8508 7511<br>josephine.jiang@kpmg.com  | <b>邓嘉敏</b><br>电话：+86(21) 2212 3457<br>johnny.deng@kpmg.com                          | <b>徐猷昂</b><br>电话：+86(21) 2212 3124<br>robert.xu@kpmg.com     | <b>梅雅宁</b><br>电话：+86(592) 2150 807<br>maria.mei@kpmg.com                        | <b>梁爱丽</b><br>电话：+852 2143 8711<br>alice.leung@kpmg.com                         |
| <b>凌先肇</b><br>电话：+86(10) 8508 7083<br>david.ling@kpmg.com                            | <b>董诚</b><br>电话：+86(21) 2212 3410<br>cheng.dong@kpmg.com   | <b>董嘉明</b><br>电话：+86(21) 2212 3316<br>jim.yu@kpmg.com                               | <b>周新华</b><br>电话：+86(21) 2212 3318<br>hanson.zhoud@kpmg.com  | <b>肖颖</b><br>电话：+86(755) 3813 8630<br>chris.xiao@kpmg.com                       | <b>莫伟生 (Ivor Morris)</b><br>电话：+852 2847 5092<br>ivor.morris@kpmg.com           |
| <b>黎鲤</b><br>电话：+86(10) 8508 7537<br>li.li@kpmg.com                                  | <b>何超良</b><br>电话：+86(21) 2212 3406<br>chris.ho@kpmg.com  | <b>葛乾达</b><br>电话：+86(21) 2212 3083<br>chris.ge@kpmg.com                             | <b>张曰文</b><br>电话：+86(21) 2212 3415<br>william.zhang@kpmg.com | <b>孙桂华</b><br>电话：+86(755) 2547 1188<br>eileen.gh.sun@kpmg.com                   | <b>庞建邦</b><br>电话：+852 2143 8525<br>benjamin.pong@kpmg.com                       |
| <b>李辉</b><br>电话：+86(10) 8508 7638<br>lisa.h.li@kpmg.com                              | <b>黄中颖</b><br>电话：+86(21) 2212 3380<br>henry.wong@kpmg.com  | <b>周波</b><br>电话：+86(21) 2212 3458<br>michelle.b.zhou@kpmg.com                       | <b>杨彬</b><br>电话：+86(20) 3813 8605<br>bin.yang@kpmg.com       | <b>潘懋康 (Malcolm Prebble)</b><br>电话：+852 2684 7472<br>malcolm.j.prebble@kpmg.com | <b>李蕴贤</b><br>电话：+852 2685 7372<br>irene.lee@kpmg.com                           |
| <b>李延雷</b><br>电话：+86(10) 8508 7658<br>larry.y.li@kpmg.com                            | <b>蒋婧庭</b><br>电话：+86(21) 2212 3527<br>jason.jt.jiang@kpmg.com  | <b>张正锐</b><br>电话：+86(21) 2212 3398<br>eric.z.zhang@kpmg.com                         | <b>曾立新</b><br>电话：+86(20) 3813 8812<br>lixin.zeng@kpmg.com    | <b>萧维强</b><br>电话：+852 2143 8785<br>david.siew@kpmg.com                          | <b>施礼信 (Murray Sarelius)</b><br>电话：+852 3927 5671<br>murray.sarelius@kpmg.com   |
| <b>刘佳佳</b><br>电话：+86(10) 8508 7570<br>lucia.jj.liu@kpmg.com                          | <b>梁新彦</b><br>电话：+86(21) 2212 3488<br>sunny.leung@kpmg.com   | <b>朱翊侃</b><br>电话：+86(21) 2212 3346<br>kevin.x.zhu@kpmg.com                          | <b>孙昭</b><br>电话：+86(20) 3813 8615<br>michelle.sun@kpmg.com   | <b>张岗岚</b><br>电话：+86(20) 3813 8644<br>nicole.ll.zhang@kpmg.com                  | <b>谭培立 (John Timpany)</b><br>电话：+852 2143 8790<br>john.timpany@kpmg.com         |
| <b>欧康立 (Alan O' Connor)</b><br>电话：+86(10) 8508 7521<br>alan.oconnor@kpmg.com         | <b>李亿敏</b><br>电话：+86(21) 2212 3463<br>michael.y.li@kpmg.com  | <b>华南区</b>  | <b>香港</b>  | <b>王磊 (Lachlan Wolfers)</b><br>电话：+852 2685 7791<br>lachlan.wolfers@kpmg.com    | <b>伍耀辉</b><br>税务服务主管合伙人，南中国<br>电话：+86(20) 3813 8999<br>lilly.li@kpmg.com        |
| <b>沈瑛华</b><br>电话：+86(10) 8508 7586<br>yinghua.shen@kpmg.com                          | <b>连詠恩</b><br>电话：+86(21) 2212 4169<br>karen.w.lin@kpmg.com   | <b>陆正耀</b><br>电话：+86(21) 2212 3462<br>benjamin.lu@kpmg.com                          | <b>陈蔚</b><br>电话：+86(755) 2547 1198<br>vivian.w.chen@kpmg.com | <b>刘麦嘉轩</b><br>电话：+852 2826 7165<br>ayesha.lau@kpmg.com                         | <b>许昭淳</b><br>电话：+852 2685 7815<br>daniel.hui@kpmg.com                          |
| <b>谭礼耀</b><br>电话：+86(10) 8508 7605<br>laiyu.tam@kpmg.com                             | <b>麦玮峰</b><br>电话：+86(21) 2212 3409<br>christopher.mak@kpmg.com                                       | <b>平澤尚子</b><br>电话：+86(21) 2212 3098<br>naoko.hirasawa@kpmg.com                      | <b>曹玉娟</b><br>电话：+86(20) 3813 8619<br>nicole.cao@kpmg.com    | <b>艾柏熙 (Chris Abbiss)</b><br>电话：+852 2826 7226<br>chris.abbiss@kpmg.com         | <b>叶盛欣</b><br>电话：+852 3927 5572<br>erica.chan@kpmg.com                          |
| <b>谭圆</b><br>电话：+86(10) 8508 7666<br>joyce.tan@kpmg.com                              |  | <b>潘汝强</b><br>电话：+86(21) 2212 3118<br>ruqiang.pan@kpmg.com                          | <b>傅凝洲</b><br>电话：+86(755) 2547 1138<br>joe.fu@kpmg.com       | <b>包迪云 (Darren Bowdern)</b><br>电话：+852 2826 7166<br>darren.bowdern@kpmg.com     | <b>钟国华</b><br>电话：+852 2685 7559<br>adam.zhong@kpmg.com                          |
| <b>谢佩媛</b><br>电话：+86(10) 8508 7543<br>cynthia.py.xie@kpmg.com                        |  | <b>潘伟强</b><br>电话：+86(21) 2212 3098<br>naoko.hirasawa@kpmg.com                       | <b>古伟华</b><br>电话：+86(20) 3813 8620<br>ricky.gu@kpmg.com      | <b>陈宇婷</b><br>电话：+852 2847 5108<br>yvette.chan@kpmg.com                         | <b>周敏晶</b><br>电话：+852 2685 7454<br>eva.chow@kpmg.com                            |
| <b>邢果欣</b><br>电话：+86(10) 8508 7072<br>christopher.xing@kpmg.com                      |  |   | <b>杜芊美</b><br>电话：+852 2143 8509<br>natalie.to@kpmg.com       | <b>陈伟德 (Wade Wagatsuma)</b><br>电话：+852 2685 7806<br>wade.wagatsuma@kpmg.com     | <b>Alexander ZEGERS</b><br>电话：+852 2143 8796<br>zegers.alexander@kpmg.com       |