

跨境电商再迎利好，零售出口企业可核定征收企业所得税

本期快讯讨论的法规：

- 《关于跨境电子商务综合试验区零售出口企业所得税核定征收有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第36号），及其解读

背景

2018年9月，财政部、税务总局、商务部、海关总署联合发布了《关于跨境电子商务综合试验区零售出口货物税收政策的通知》（财税[2018]103号，以下简称“财税103号文”），对跨境电子商务综合试验区（以下简称“综试区”）内的跨境电子商务零售出口企业（以下简称“跨境电商企业”）出口未取得有效进货凭证的货物，凡符合规定条件的，试行增值税、消费税免税政策（以下简称“无票免税”政策）。

2019年10月23日，国务院总理李克强主持召开国务院常务会议，会议确定要培育外贸新业态，增设跨境电商综合试验区，配合“无票免税”政策，尽快出台跨境电商零售出口所得税核定征收办法。

近日，国家税务总局出台《关于跨境电子商务综合试验区零售出口企业所得税核定征收有关问题的公告》（国家税务总局2019年第36号，以下简称“36号公告”）及其解读，明确综试区内的跨境电商企业在符合规定条件下，试行采用应税所得率方式核定征收企业所得税，应税所得率统一按照4%确定。此外，综试区内实行核定征收的跨境电商企业符合小型微利企业优惠条件的，仍可享受相应所得税优惠政策，同时，其取得的收入如属于所得税法规定的免税收入的，可按规定享受免税收入优惠政策。新政策将于2020年1月1日起实施。

新政主要内容

核定征收条件及方式

同时符合下列条件的跨境电商企业，企业所得税可以试行采用应税所得率方式核定征收企业所得税，应税所得率统一按照4%执行。

- (一) 在综试区注册，并在注册地跨境电子商务线上综合服务平台登记出口货物日期、名称、计量单位、数量、单价、金额的；
- (二) 出口货物通过综试区所在地海关办理电子商务出口申报手续的；
- (三) 出口货物未取得有效进货凭证，其增值税、消费税享受免税政策的。

跨境电商企业应准确核算其收入总额。

可同时享受的优惠政策

综试区内实行核定征收的跨境电商企业，可以进一步享受以下两类优惠政策：

- (一) 符合《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）规定的小型微利企业优惠政策条件的，可享受小型微利企业所得税优惠政策

对于小型微利企业的认定，需要同时符合年度应纳税所得额不超过人民币300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过人民币5,000万元这三个条件。

小型微利企业的企业所得税税率为20%，企业所得税按阶梯式进行计算，对年应纳税所得额不超过人民币100万元的部分、人民币100万元到300万元的部分，分别减按25%、50%计入应纳税所得额，即实际企业所得税税率分别降至5%、10%。

- (二) 取得的收入属于《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条规定的免税收入的，可享受相关免税收入优惠政策

免税收入包括1)国债利息收入；2)符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益；3)在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益；以及4)符合条件的非营利组织的收入。

2018年9月财税103号文的出台，推出了综试区内的跨境电商企业出口的增值税、消费税“无票免税”政策。然而，由于对于出口货物未取得有效进货凭证，跨境电商企业仍然存在潜在的采购成本不得在企业所得税税前扣除的风险。

36号公告明确了符合条件的跨境电商企业可采取核定方式征收后，大幅度降低了跨境电商企业面临的税务合规不确定性。此外，4%的应税所得率，是现行法规下批发和零售贸易业的最低应税所得率，使得跨境电商企业的税务合规成本也显著降低。

随着财税103号文和36号公告的配套实施，跨境电商企业出口收入可享受增值税、消费税免税待遇、企业所得税可核定征收并享受小型微利企业所得税优惠。这些政策的发布，体现了国家对减轻跨境电商出口企业税务负担、促进跨境电商健康发展的决心与力度。

毕马威一直以来关注跨境电商行业的动态，在跨境电商行业及税务、海关等专业领域有深入的洞察和丰富的经验。我们的专业服务包括如下方面，以毕马威的专业服务帮助跨境电商企业的发展。

- 跨境电商企业的设立协助
- 跨境电商企业的运营咨询和税收分析、筹划
- 跨境电商进口商品归类、审价、通关问题等专项协助
- 税务以及海关的合规性检查审阅及优化建议



并肩赋能 税道渠成

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依然准确。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。

© 2019 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。

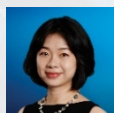
毕马威中国联系人

全国



卢奕

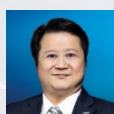
税务服务主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3421
E: lewis.lu@kpmg.com



梁新彦

信息技术、媒体和电信业 (TMT)
税务服务主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3488
E: sunny.leung@kpmg.com

北方区



彭晓峰

北方区税务服务主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7516
E: vincent.pang@kpmg.com



张进

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7625
E: jessie.j.zhang@kpmg.com



冯炜

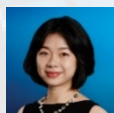
税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7531
E: tony.feng@kpmg.com



Conrad Turley

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7513
E: conrad.turley@kpmg.com

华东及华西区



梁新彦

信息技术、媒体和电信业 (TMT)
税务服务主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3488
E: sunny.leung@kpmg.com



陆正耀

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3462
E: benjamin.lu@kpmg.com



王儷兒

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3250
E: mimi.wang@kpmg.com



王军

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (571) 2803 8088
E: john.wang@kpmg.com

华南区



李一源

税务业务发展主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (20) 3813 8999
E: lilly.li@kpmg.com



廖雅芸

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (20) 3813 8668
E: kelly.liao@kpmg.com

香港



梁爱丽

税务合伙人
毕马威中国
T: +852 2143 8711
E: alice.leung@kpmg.com

全国及区域负责人



全国



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



李一源
税务业务发展主管合伙人
毕马威中国
+86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com



周咏雄
税务运营主管合伙人
毕马威中国
+86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

地区



彭晓峰
北方区税务服务主管
合伙人, 毕马威中国
+86 (10) 8508 7516
vincent.pang@kpmg.com



翁晔
华东及华西区税务服务
主管合伙人, 毕马威中国
+86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com



杨嘉燕
华南区税务服务主管
合伙人, 毕马威中国
+852 2143 8818
karmen.yeung@kpmg.com



伍耀辉
香港税务服务主管
合伙人, 毕马威中国
+852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

业务线负责人



转让定价服务



王晓悦
+86 (10) 8508 7090
xiaoyue.wang@kpmg.com

企业并购税务服务



黄伟光
+86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

个人服务



施礼信 (Murray Sarelus)
+852 3927 5671
murray.sarelus@kpmg.com

贸易与海关服务



周重山
+86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

研发活动税务服务



杨彬
+86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

税务沟通及协商服务



冯炜
+86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

税务运营管理服务



茅颖
+86 (21) 2212 3020
maggie.y.mao@kpmg.com

企业税务管理变革 & 税务科技服务



李忆敏
+86 (21) 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

法律 & 间接税务服务



王磊 (Lachlan Wolfers)
+852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

国际税收服务



邢果欣
+86 (10) 8508 7072
christopher.xing@kpmg.com

会计 & 薪资外包服务



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

美国企业税服务



陈伟德 (Wade Wagatsuma)
+852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

全球合规管理服务



何家辉
+852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com

行业、细分市场负责人



汽车业



张日文
+86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

金融业



张希瑜
+86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

房地产业



翁晔
+86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

美国企业业务发展



凌先肇
+1 609 874 4381
davidxling@kpmg.com



罗健莹
+86 (20) 3813 8609
grace.luo@kpmg.com



谭培立 (John Timpany)
+852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com



古伟华
+86 (20) 3813 8620
ricky.gu@kpmg.com



沈瑛华
+1 669 208 5352
yinghuashen1@kpmg.com

能源 & 自然资源



谢忆佳
+86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

私人及家族企业



杨嘉燕
+852 2143 8818
karmen.yeung@kpmg.com

境内中国企业业务发展



谭伟
+86 (28) 8673 3915
wayne.tan@kpmg.com

日本企业业务发展



平泽尚子
+86 (21) 2212 3098
naoko.hirasawa@kpmg.com



林玲
+86 (755) 2547 1170
ling.lin@kpmg.com



唐艳茜
+86 (755) 2547 4180
koko.tang@kpmg.com



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



陈蔚
+86 (755) 2547 1198
vivian.w.chen@kpmg.com

信息技术、媒体和电信业



梁新彦
+86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com



廖雅芸
+86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com



包迪云 (Darren Bowdern)
+852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com



金贤中
+86 (10) 8508 7023
henry.kim@kpmg.com

政策研究与税务培训



中国税务研究中心



Conrad Turley
+86 (10) 8508 7513
conrad.turley@kpmg.com

中国税务研究中心



程媛
+86 (10) 8508 7644
carol.y.cheng@kpmg.com

税务培训与发展



延峰
+86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com