



2020 中国 税务前瞻

kpmg.com/cn





2019 年对于中国国内经济及其与国际间贸易和投资关系而言，是一个引人注目的发展时期，这些发展也对中国的税收环境产生了许多影响。

国家统计局数字显示，2019 年前三季度中国国内生产总值（GDP）的同比增长为 6.2%。尽管为 30 年来的较低水平，但也为加速放宽外商境内投资限制、深化“放管服”、改善营商环境等结构性改革提供了更多动力。

2019 年，《外商投资准入负面清单》中的受限制条目进一步缩减，从全国范围来看，现已减至 40 条，在自由贸易试验区（以下简称“自贸区”）范围内也进一步减至 37 条。2019 年，随着中国政府又批准新设了 6 个自贸区，中国的自贸区总数达到了 18 个，一系列新的税收优惠政策也随之提出。此外，由于中国在削减监管措施方面作出的巨大努力，在世界银行最新发布的《营商环境报告》中，中国在 190 个国家和地区中的排名从 2017 年的第 78 位跃升至 2019 年的第 31 位。

在充满挑战的国际贸易环境中，境外和中国的一些制造业企业已经在研究对供应链架构的重塑及对生产设施的重新布局。在此背景下，中国政府持续将对外直接投资的重点转向“一带一路”沿线国家和地区。伴随着这些发展，“一带一路”税收征管合作机制在 2019 年成立，以解决“一带一路”国家和地区税收政策和征管上的不足之处并加强国际间税务部门之间的合作。

鉴于此，毕马威中国的税务专家们在《2020 中国税务前瞻》系列刊物中将对这些最新发展进行深入分析，引领您更好地理解不断演变的中国税收环境，并分享我们对 2020 年中国税务发展动向的见解。其中，探讨的主要问题包括：

- 经济合作与发展组织 / 包容性框架正在制定的新的国际税收框架（通常称之为“BEPS 2.0”）及其对中国的影响；
- 在不断变化且充满挑战的全球贸易环境中，中国推出的最新贸易便利化政策；
- 中国蓬勃发展的数字平台经济所带来的诸多税收挑战；
- 继 2018 年个人所得税改革之后，中国个人所得税合规环境发生的改变；
- 境内并购面临的税务尽职调查挑战及境外投资的结构性趋势的分析；
- 对研发相关税收优惠日益加强的监管措施。

2020 年即将到来，全球是否会就 BEPS2.0 达成折衷方案，是否能找到解决全球贸易问题的办法，我们还需拭目以待。希望我们的分享能够帮助您在 2020 年更好地应对这些影响深远的变革。



卢奕
税务服务主管合伙人
毕马威中国

2020 年行业需要重点关注的中国税务问题清单

在 2020 年，我们建议以下五大行业的纳税人需对如下中国税务的发展趋势保持关注：

汽车



税收政策支持电动汽车发展：

电动汽车是未来汽车行业的发展方向。尽管近年来取消了助推中国电动汽车市场的政府补贴，但“双积分政策”（即《乘用车企业平均燃料消耗量与新能源汽车积分并行管理办法》）仍将继续支持新能源汽车的发展。同时，现有一系列的企业所得税优惠政策，如高新技术企业可以适用 15% 的企业所得税税率（《企业所得税法》第二十八条第二款）、亏损结转年限从 5 年延长至 10 年（财税 [2018]76 号）、以及研发费用加计扣除政策等等，也对企业投资未来汽车技术起到了支持作用。然而，汽车行业企业需要建立相关制度和规程以确保完全符合享受优惠政策的条件，因为税务机关正在对此进行更为全面的审查。

汽车融资租赁：

尽管中国的汽车租赁市场仍处于起步阶段，但预计未来 10 年内将实现快速发展。通过提供更具竞争力的价格、加速车辆更换周期，汽车融资租赁促进了新车的销售。此外，租约到期的车辆转而又推动了中国二手车业务的拓展。与此同时，随着不同类型参与者的加入（如原始设备制造商、经销商及互联网）以及不同汽车融资租赁模式的出现，也让这个市场的发展前景变得愈加清晰。其中，后者包括租约贷款与标准租赁（从产品设计的角度而言），以及直租与售后回租（从操作的角度而言）。作为一个快速发展且日益多样化的行业，税收挑战出现的同时，也为尽可能地达到节税的目的（制胜策略的一部分）带来了机会，比如，融资成本可以在计算增值税时扣除、增值税实际税负超过 3% 时可以享受即征即退政策（财税 [2016]36 号）等等。

消费税改革：

目前，汽车消费税一般只对制造厂商征收。2019 年 9 月公布的新一轮改革方案中，消费税的纳税义务将被后移至批发商或零售商。尽管细节尚未确定，但考虑到改革可能会对汽车行业整体税负和汽车市场参与者的定价策略产生影响，汽车行业企业需密切关注这一问题。



更多信息请联系：

张日文

毕马威中国汽车行业税务服务主管合伙人

邮箱：william.zhang@kpmg.com



2020 年行业需要重点关注的中国税务问题清单

房地产



土地增值税的立法进程：

2019 年 7 月，财政部就土地增值税法草案向社会公开征求意见。房地产企业需要密切关注土地增值税立法工作的进展，以提前评估和管理产生的风险。这项草案的主要变化包括，将出让、转让集体土地使用权、地上的建筑物及其附着物（以下简称集体房地产）纳入土地增值税的征收范围，并明确了土地增值税纳税义务发生时间和税款缴纳的期限问题。

REITs 及相关税务法规的发展进程：

随着资产证券化在国内的蓬勃发展，类 REITs 产品已经成为众多企业利用其存量资产（如商业地产、基础设施等）进行融资的重要渠道。然而，由于没有配套的税务政策和税收优惠，类 REITs 项目在设立和运营的过程中面临着税负较高和相关税务处理不明确的问题。在国家经济进一步转型升级、金融深化改革的背景下，公募 REITs 顺势推出已渐行渐近了，公募 REITs 将首先着力在基础设施领域和人才住房、长租房等国家鼓励的行业项目进行示范发展，公募 REITs 相关的税务政策和指引也有望会配套出台。基础设施和房地产企业需要密切关注相关政策法规的落地，以更好地面对 REITs 项目中复杂税务问题的挑战。

粤港澳大湾区城市更新的税务规定：

近几十年来，人口的快速增长和工业化意味着大湾区的大部分土地已经被开发。因此，重新开发现有城镇和工业园区对释放土地资源、实现新发展是十分必要的。为获得相关土地使用权而做出的商业安排可能会引发复杂的税务问题，而大湾区的税务机关也一直在尝试推出新的政策指引来解决瓶颈和歧义的问题。诸多复杂的税务问题依然存在，房地产企业需密切关注这些政策指引和相关规定的变化，以确保在城市更新项目上实现完全的税务合规。



更多信息请联系：

古伟华

毕马威中国房地产行业税务服务主管合伙人

邮箱：ricky.gu@kpmg.com

2020 年行业需要重点关注的中国税务问题清单

金融服务

“银行系”资产管理公司：

为了隔离风险并推动专业化，国家鼓励银行集团剥离其资产管理业务并设立具有独立法人地位的实体对其集中运作。这一举措必然会引发涉及公司设立地点选择、银行到子公司的业务转移、人员重新安置、关联方交易以及其他重组影响等一系列税务考量。

金融服务的 IT 创新：

中国的大型金融机构一直希望将自己的 IT 职能部门分立为独立的法人实体，以期达到对技术开发的集中化及商业化。由于新的 IT 子公司决定了其自身与金融机构其他部门和外部各方之间存在业务关系，转让定价问题自然会产生。同时，无论是在金融机构总部层面还是在 IT 子公司层面应用研发税收优惠政策，都需要对此进行评估以实现税收利益最大化。



更多信息请联系：

张豪

毕马威中国金融服务行业税务服务主管合伙人

邮箱：tracy.h.zhang@kpmg.com



2020 年行业需要重点关注的中国税务问题清单

能源和天然资源

对外投资面临的税务风险：

中国国家石油和天然气公司、石油服务供应商和工程总承包（工程 + 采购 + 建设）企业，是高度活跃的境外投资者，特别是在“一带一路”沿线国家和地区。由于这些投资位于新的市场，且全球税收环境的不断变化，企业正面临一系列复杂的税务风险管理问题，尤其是在控股和融资架构、转让定价安排以及境外税收抵免管理这些方面。

增值税的退税机会：

能源与自然资源企业通常对项目做出的初始投资是巨大的，且这些项目都需要较长的投资回报周期。多年来，中国增值税制度的一个特点是增值税进项税期末留抵税额无法申请退税，因此可能会极大影响企业的现金流和投资回报率。然而近期推出的允许对增值税期末留抵税额申请退税的这一改革，将会改善企业的现金管理，并提高投资回报率。

消费税改革：

计划中的消费税改革会将石油加工的消费税的纳税义务从委托加工商后移至批发商和零售商。鉴于改革可能会对行业的整体税负产生影响，油气企业需对此进行密切关注。



更多信息请联系：

谢忆佳

毕马威中国能源与自然资源行业税务服务主管合伙人

邮箱：jessica.xie@kpmg.com

2020 年行业需要重点关注的中国税务问题清单

信息技术、媒体和电信



数字领域的快速变化：

数字领域企业将经历重大变化。在国际层面，BEPS 2.0 将会对全球数字经济的税收体系作出根本性的修订，然而中国现有的税收、会计和外汇制度可能会给这些规则在中国的落地带来挑战及不确定性。在国内层面，中国政府正在积极推进减税降费、税收征管系统现代化，并支持中国数字化转型。尽管目前各方政策的演变之快、改革之新，使得很多公司未来的税收状况充满不确定性，但现在也是一个向政策制定者提出建议与政策诉求的最佳时机。



更多信息请联系：

梁新彦

毕马威中国信息技术、媒体和电信业税务服务主管合伙人

邮箱：sunny.leung@kpmg.com



我们将陆续推出本系列刊物的 所有文章，敬请期待：

- 📄 长风破浪会有时——中国境内并购市场的税务挑战
- 📄 走出去——中国对外投资面临新税务挑战
- 📄 个税改革——为中国个税的合规发展铺砖引路
- 📄 开放的中国资本与资产管理市场——新机遇带来的税务新挑战
- 📄 应对经济数字化发展的国际税收新规则显露——中国视角
- 📄 从综保区到自贸协定——轻关易道 通商共赢
- 📄 中国国际税收在 BEPS2.0 时代的新发展
- 📄 研发相关税收优惠的新动向——持续鼓励与加强监管并存
- 📄 税收征管和税收遵从——机构改革后正在稳步推进
- 📄 间接税——回顾与展望

联系我们

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



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



周咏雄

税务运营主管合伙人

毕马威中国

T: +86 (21) 2212 3206

E: anthony.chau@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



翁晔

华东及华西区税务服务主管合伙人

毕马威中国

T: +86 (21) 2212 3431

E: jennifer.weng@kpmg.com

华南区



杨嘉燕

华南区税务服务主管合伙人

毕马威中国

T: +852 2143 8818 / +86 (755) 2547 1038

E: karmen.yeung@kpmg.com



伍耀辉

香港税务服务主管合伙人

毕马威中国

T: +852 2143 8709

E: curtis.ng@kpmg.com

香港

kpmg.com/cn/socialmedia



本刊物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数据，但本所不能保证这些数据在阁下收取本刊物时或日后仍然准确。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本刊物所载资料行事。

© 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。

二零一九年十一月印刷