



税总明确西部大开发企业所得税优惠执行问题

本期快讯讨论的法规：

- 关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告，国家税务总局公告2012年第12号，国家税务总局2012年4月6日发布，自2011年1月1日起执行
- 关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知，财税[2011]58号，财政部、海关总署、国家税务总局2011年7月27日发布，自2011年1月1日起执行

背景

国家税务总局2012年4月6日发布2012年第12号公告（以下简称“12号公告”），对财税[2011]58号文件中规定的实施西部大开发战略有关企业所得税优惠的若干执行问题进行了明确。有关58号文件的具体内容，请参见[中国快讯2011年第28期](#)。

12号公告和58号文件均自2011年1月1日起执行。

12号公告的主要内容以及我们对此所作的讨论如下：

1. 西部地区鼓励类产业企业能够享受怎样的企业所得税优惠？

自2011年1月1日至2020年12月31日，满足下列条件的西部企业，经申请，并由主管税务机关审核确认后，可减按15%税率缴纳企业所得税：

- 以《西部地区鼓励类产业目录》（以下简称“《目录》”）中规定的产业项目为主营业务；且
- 其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上

2. 上述享受15%优惠税率的西部企业是否可以同时享受其他税收优惠?

12号公告根据财税[2009]69号文件中的规定指出,企业既符合西部大开发15%优惠税率条件,又符合《企业所得税法》及其实施条例和国务院规定的各项税收优惠条件的,可以同时享受。在减免税期内,符合条件的企业可以按照15%的税率计算减半征税。

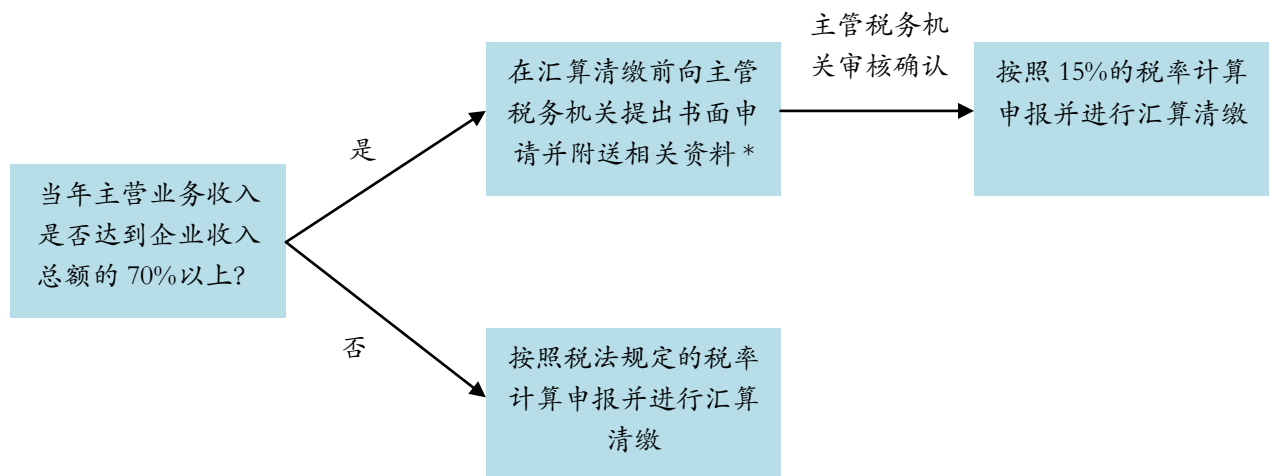
3. 企业享受15%的企业所得税优惠税率需要履行怎样的审批程序?

预缴阶段

企业主营业务属于《西部地区鼓励类产业目录》范围的,经主管税务机关确认,可按照15%税率预缴企业所得税。

汇算清缴阶段

企业在企业所得税年度汇算清缴时,应对其当年主营业务收入占企业总收入的比例进行核算,并履行以下手续:



*凡对企业主营业务是否属于《目录》难以界定的,税务机关应要求企业提供省级(含副省级)政府有关行政主管部门或其授权的下一级行政主管部门出具的证明文件。

** 审核确认程序仅适用于第一年,第二年及以后年度实行备案管理。

4. 《目录》目前尚未出台,实践中企业和主管税务机关如何对主营业务是否属于鼓励类加以判断?

12号公告规定,在《目录》公布前,企业符合下列目录范围的,经税务机关确认后,其企业所得税可按照15%税率缴纳。

- 《产业结构调整指导目录(2005年版)》
- 《产业结构调整指导目录(2011年版)》
- 《外商投资产业指导目录(2007年修订)》以及
- 《中西部地区优势产业目录(2008年修订)》

《目录》公布后，已按15%税率进行企业所得税汇算清缴的企业，若不符合问题一中所列示的条件，可在履行相关程序后，按税法规定的适用税率重新计算申报。12号公告并未指出如果重新申报，对于首次申报时少缴的税款，是否需要承担相应的滞纳金。

5. 对于原西部大开发政策中享受“两免三减半”优惠的企业是否有相关过渡安排？

根据原国税发[2002]47号文件（以下简称“47号文件”）的规定，经过税务机关的审核批准，符合条件的西部地区新办内外资交通、电力、水利、邮政、广播电视五类企业可以享受自生产经营之日或获利年度起，“两免三减半”的企业所得税优惠。

凡符合原西部大开发税收优惠规定条件，但由于尚未取得收入或尚未进入获利年度等原因的上述五类内外资企业，2010年12月31日前尚未按照47号文件的规定完成税务机关确认手续的，可以按照12号公告的规定，履行相关手续后继续享受原税收优惠。

6.在西部地区内外分别设有机构的企业如何享受15%的优惠税率？

我们将不同情况下的税务处理总结如下：

总机构所在地	适用15%优惠的主体	界定主营业务和 测算“70%”比例	负责审核备案的税务机关
西部大开发优惠地区	设在优惠地区的总机构和分支机构的所得（注释一）	<ul style="list-style-type: none">区内总机构和分支机构的主营业务是否符合《目录》要求？区内总机构和分支机构主营业务收入占其收入总额的比重是否超过70%？	总机构主管税务机关
西部大开发优惠地区外	在优惠地区内设立的分支机构的所得（注释二）	<ul style="list-style-type: none">区内分支机构的主营业务是否符合《目录》要求？区内分支机构主营业务收入占其收入总额的比重是否超过70%？	分支机构主管税务机关（注释三）

注释一：不含优惠地区外设立的二级分支机构在优惠地区内设立的三级以下分支机构。

注释二：不含仅在优惠地区内设立的三级以下分支机构。

注释三：分支机构主管税务机关需将该分支机构享受西部大开发税收优惠情况及时函告总机构所在地主管税务机关。

毕马威观察

由于《西部地区鼓励类产业目录》尚未正式出台，很多企业对于2011年汇算清缴所适用的企业所得税税率存在疑问。12号公告提供了一个过渡阶段的解决办法，允许企业和税务机关参照以往颁发的相关产业目录来暂时判定企业的适用税率，待《西部地区鼓励类产业目录》公布后，如有必要，再做相应调整。

西部地区的发展一直是中国经济发展的重要一环，政府部门高度重视，从各个方面予以优惠。58号文件和12号公告不但延续了原西部大开发税收优惠政策，还对原来的审批流程等措施进行了一些修订，降低了企业为享受税收优惠所需花费的时间及管理成本。例如：47号文件规定企业第一年享受15%的优惠税率需要省级税务机关的审批确认；而12号公告则将审批权限下放到了主管税务机关。在对投资项目进行界定方面，47号文件要求企业提供省级及省级以上行业主管部门出具的证明文件，而12号公告下税务机关也认可副省级或下一级行政主管部门出具的证明文件。

按照12号公告的规定，省级税务机关可结合本地实际制定具体审核、备案管理办法。2011年企业所得税年度汇算清缴即将于5月31日结束，西部地区的企业应密切关注当地税务机关有关审批程序的具体要求，及早准备书面申请及相关材料，力争在最大的限度内享受相关企业所得税优惠。

鉴于《西部地区鼓励类产业目录》目前仍然在制定过程中，企业尚有时间和相关政府部门就其行业的特点及发展情况进行进行沟通。如有这方面的需求，毕马威将竭诚提供相关服务。

联系我们

何坤明

税务服务主管合伙人
中国和香港特别行政区
电话: +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

北京/沈阳

凌先肇

税务服务主管合伙人
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

青岛

彭晓峰

电话: +86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

上海/南京

卢奕

税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

杭州

吴智广

电话: +86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

成都

周咏雄

电话: +86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

广州

李一源

电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

福州/厦门

李瑾

电话: +86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

深圳

孙桂华

税务服务主管合伙人
华南区
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

凌先肇

税务服务主管合伙人
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

冯栢文 (Vaughn Barber)

电话: +86 (10) 8508 7071
vaughn.barber@kpmg.com

邱占广

电话: +86 (10) 8508 7512
roger.di@kpmg.com

古军华

电话: +86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

贾肖肖

电话: +86 (10) 8508 7517
jonathan.jia@kpmg.com

马源

电话: +86 (10) 8508 7076
paul.ma@kpmg.com

彭晓峰

电话: +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

黄伟光

电话: +86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

延峰

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

张宇

电话: +86 (10) 8508 7511
leonard.zhang@kpmg.com

张豪

电话: +86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

赵希尧

电话: +86 (10) 8508 7096
abe.zhao@kpmg.com

赵彤

电话: +86 (10) 8508 7515
catherine.zhao@kpmg.com

李京谟

电话: +86 (10) 8508 7536
kevin.lee@kpmg.com

周重山

电话: +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

华中区

卢奕

税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

周咏雄

电话: +86 (21) 2212 3206
+86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

池澄

电话: +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

何超良

电话: +86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

江莉莉

电话: +86 (21) 2212 3359
lily.kang@kpmg.com

梁新彦

电话: +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

吴智广

电话: +86 (21) 2212 2881
+86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

大谷泰彦

电话: +86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@kpmg.com

王军

电话: +86 (21) 2212 3438
john.wang@kpmg.com

翁晔

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

王磊 (Lachlan Wolfers)

电话: +86 (21) 2212 3515
lachlan.wolfers@kpmg.com

谢忆璐

电话: +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

许子冲

电话: +86 (21) 2212 3404
zichong.xu@kpmg.com

张日文

电话: +86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

董诚

电话: +86 (21) 2212 3605
cheng.dong@kpmg.com

黄及时

电话: +86 (21) 2212 3605
david.huang@kpmg.com

郑達隆

电话: +86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@kpmg.com

饶戈军

电话: +86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

周波

电话: +86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@kpmg.com

华南区

孙桂华

税务服务主管合伙人
华南区
电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

何晓宜

电话: +86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

李瑾

电话: +86 (755) 2547 1128
+86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

李雁

电话: +86 (755) 2547 1198
jean.li@kpmg.com

李一源

电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

廖雅芸

电话: +86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

杨彬

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

香港

刘麦嘉轩

税务服务主管合伙人
香港特别行政区
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

甘毅信 (Alex Capri)

电话: +852 2826 7223
alex.capri@kpmg.com

霍宁思 (Barbara Forrest)

电话: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)

电话: +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

孔達信 (John Kondos)

电话: +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

梁愛麗

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

伍耀辉

电话: +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

潘嘉礼 (Kari Pahlman)

电话: +852 2143 8777
kari.pahlman@kpmg.com

譚培立 (John Timpany)

电话: +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

陈伟德 (Wade Wagatsuma)

电话: +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

王尹巧仪

电话: +852 2978 8288
jennifer.wong@kpmg.com

邢果欣

电话: +852 2978 8965
christopher.xing@kpmg.com

杨嘉燕

电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com