



## 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发展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发展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发展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。

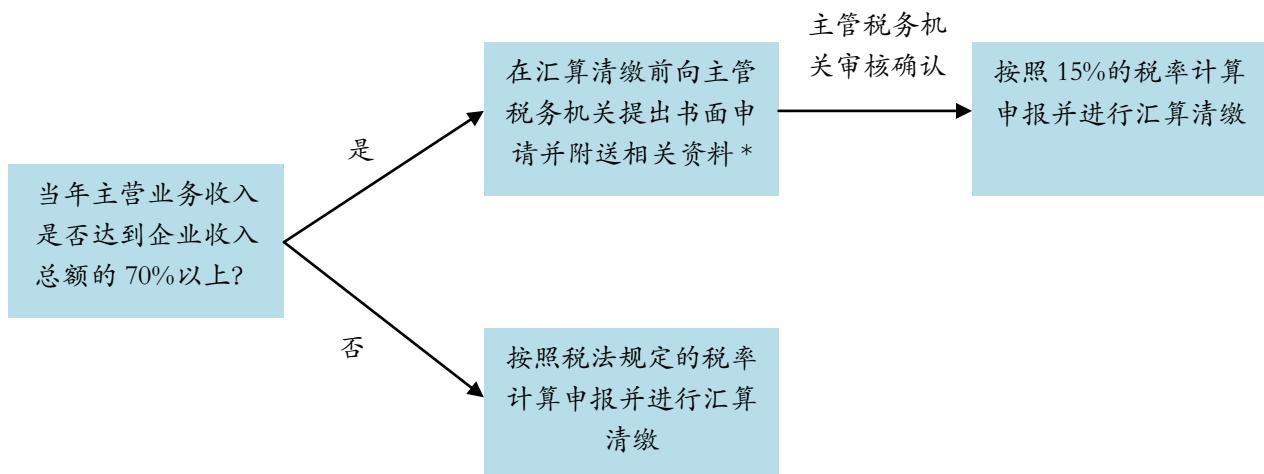
## 3. 企业享受15%的企业所得税优惠税率需要履行怎样的审批程序?

### 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，实践操作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起或获利年度起，“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"><li>区内总机构和分支机构的主营业务是否符合《目录》要求？</li><li>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%？</li></ul>	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"><li>区内分支机构的主营业务是否符合《目录》要求？</li><li>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%？</li></ul>	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特点及发展情况进行沟通。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

### 冯柏文 (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

## 赵希亮

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

## 赵彤

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

## 李京漠

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

## 周重生

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

## 郑逢隆

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

## 孔连信 (John Kondos)

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

## 梁爱丽

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

## 谭培立 (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