

中国税务快讯

第十一期 二零一四年五月

深圳前海、珠海横琴及福建平潭 15%企业所得税优惠政策获批

本期快讯讨论的法规：

- 《财政部、国家税务总局关于广东横琴新区、福建平潭综合实验区、深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》，财税[2014]26号（以下简称“26号文”），2014年3月25日发布
- 关于印发《前海跨境人民币贷款管理暂行办法》的通知，深人银发[2012]173号，2012年12月27日发布
- 关于印发《前海跨境人民币贷款管理暂行办法实施细则》的通知，深人银发[2013]2号，2013年1月5日发布

财政部和国家税务总局于2014年3月25日联合发布了26号文，正式批准符合条件的珠海横琴新区¹（“珠海横琴”）、深圳前海深港现代服务业合作区²（“深圳前海”）以及福建平潭综合实验区³（“福建平潭”）三地企业可按15%的税率征收企业所得税。作为三地最大政策优势之一的企业所得税优惠相关目录的出台，解决了该政策长期未得到具体落实的问题，对于希望入驻并仍处于观望状态的企业来说是个利好消息。

政策概述

国务院分别于2009年、2010年及2011年批复珠海横琴、深圳前海以及福建平潭总体规划并提出区内企业所得税的优惠计划，三地的产业发展指导目录/准入目录于2013年相继出台，而企业所得税相关的具体政策迟迟未得到落实，直至近日26号文的发布，符合条件的三地企业可享受15%的企业所得税优惠税率这一政策得到正式批准。

根据26号文，享受15%企业所得税优惠税政策的条件如下：

1) 适用对象
● 企业在优惠区域设立的机构
2) 适用条件
<ul style="list-style-type: none"> 主营业务属于其所在区域《企业所得税优惠目录》中的产业项目 主营业务收入占企业收入总额70%以上（企业收入总额是指《中华人民共和国企业所得税法》第六条规定的包括以货币和非货币形式从各种来源取得的收入总额）
3) 执行时期
● 自2014年1月1日起至2020年12月31日止

¹ 横琴新区是指国务院2009年8月批复的《横琴总体发展规划》规划的横琴岛范围

² 前海深港现代服务业合作区是指国务院2010年8月批复的《前海深港现代服务业合作区总体规划》规划的前海深港现代服务业合作区范围

³ 平潭综合实验区是指国务院2011年11月批复的《平潭综合实验区总体规划》规划的平潭综合实验区范围

© 2014 毕马威会计师事务所—香港合伙制事务所，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。© 2014 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。

政策要点

- 企业所得税优惠政策从 2014 年第一季度开始，为期共计 7 年
- 此项企业所得税优惠可与其他各项税收优惠同时享受，选择最优惠的税率执行。例如区内企业同时为重点软件企业，可适用最优惠的 10% 税率
- 涉及定期减免税的减半优惠的，应按照 25% 法定税率计算的应纳税额减半征收企业所得税
- 税务机关对企业主营业务是否属于《企业所得税优惠目录》难以界定的，可要求企业提供省级（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
- 获批的三地企业所得税优惠目录⁴在产业发展指导目录/准入目录⁵的基础上都有着不同程度的删减，具体内容总结如下：

地区	深圳前海	珠海横琴	福建平潭
企业所得税优惠目录 ⁴			
内容概览	<u>四大类共计 21 条</u> 1. 现代物流业 4 条 2. 信息服务业 8 条 3. 科技服务业 4 条 4. 文化创意产业 5 条	<u>五大类共计 72 条</u> 1. 高新技术类 37 条 2. 医药卫生类 13 条 3. 科教研发类 10 条 4. 文化创意类 5 条 5. 商贸服务类 7 条	<u>五大类共计 127 条</u> 1. 高技术产业 74 条 2. 服务业 18 条 3. 农业及海洋产业 10 条 4. 生态环保业 9 条 5. 公共设施管理业 16 条
产业发展指导目录/准入目录 ⁵			
内容概览	<u>六大类共计 112 条</u> 1. 金融业 23 条 2. 现代物流业 18 条 3. 信息服务业 16 条 4. 科技服务业 7 条 5. 专业服务业 39 条 6. 公共服务业 9 条	<u>八大类共计 200 条</u> 1. 旅游休闲 10 条 2. 物流、商贸和商务服务 36 条 3. 金融服务 34 条 4. 文化创意 24 条 5. 医药卫生 27 条 6. 科教研发 23 条 7. 高新技术 34 条 8. 其他 12 条	<u>五大类共计 350 条</u> 1. 高技术产业 105 条 2. 服务业 108 条 3. 农业及海洋产业 20 条 4. 旅游业 15 条 5. 社会事业 36 条 6. 生态环保业 18 条 7. 公共设施管理业 48 条

毕马威观察

26 号文的出台进一步落实了三地产业优惠政策，对希望入驻的企业来说是个利好消息。我们注意到，横琴新区和福建平潭的优惠目录集中在高新技术产业、医药卫生、生态环保等行业，深圳前海的优惠目录则集中在现代物流业、信息及科技服务业和文化创意产业。但三地的企业所得税优惠目录均比外界预期的范围为窄，特别是金融业，虽然是深圳前海和珠海横琴的重点发展产业，但并未出现在最终出台的优惠目录中，这可能会降低三地对某些特定行业投资者的吸引力。据了解，深圳前海正在积极考虑以其他形式对已入驻或拟入驻的金融企业提供扶持政策。

在享受此项企业所得税优惠时，还有一些有待明确或者需注意的地方：-

- 26 号文颁布的优惠政策在对行业的描述上可能比较笼统，容易出现投资者和管理机关在政策内容上存在不同解读的情况，从而带来优惠政策实施的困难。经向深圳前海管理局等有关方面了解，前海管理局正在积极召集不同部门制定操作细则，相信操作细则的出台将有效解决这一问题

⁴其中包括《深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠目录》、《横琴新区企业所得税优惠目录》、《平潭综合试验区企业所得税优惠目录》

⁵其中包括《深圳前海深港现代服务业合作区产业准入目录》、《横琴新区产业发展指导目录》、《平潭综合试验区产业发展指导目录》

© 2014 毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，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。© 2014 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。

- 除上文提到的两个条件外，26号文并未针对不同行业设置额外条件，这对于某些企业提供了税务筹划的空间。例如从事高新技术产业但未能符合高新技术企业要求的企业，可考虑在区内设立企业
- 条件之一的收入总额根据企业所得税法的规定包括销售货物收入，提供劳务收入，转让财产收入，股息、红利等权益性投资收益，利息收入，租金收入，特许权使用费收入，接受捐赠收入和其他收入等九项。企业需特别注意一些金额大的非经常性收入可能会影响主营业务收入占企业总额的比例小于70%
- 如果利用区内企业对境外投资，对境外所得在计算境外税收抵免时是否也可以按15%计算在中国的应缴税额在26号文中未予明确。如果答案是肯定的话，相信这将吸引符合条件的企业将海外投资平台设立在区内
- 在26号文出台前，前海跨境人民币贷款相关政策已经落地，区内企业除享受税收优惠外，还可以跨境获得较低成本融资，用于前海的建设和发展

总体而言，26号文的颁布为深圳前海、珠海横琴及福建平潭设立的企业享受15%企业所得税优惠税率提供了政策基础。毕马威作为全球首批与前海管理局签署合作协议的专业服务机构，乐于为有意向到深圳前海等三地进行投资的公司提供相应的协助工作。我们将继续密切关注国家关于三地政策有关的发展和动态，及时提供最新信息并分享我们的观察和意见。

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

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

梅雅宁
电话: +86 (592) 2150 807
maria.mci@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

邸占广

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

古军华

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

李京谋

电话: +86 (10) 8508 7536
kevin.lee@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

谢亿佳

电话: +86 (10) 8508 7540
jessica.xie@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

周重生

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

陈达伟 (David Chamberlain)

电话: +86 (10) 8508 7056
david.chamberlain@kpmg.com

冯炜

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

黎鲤

电话: +86 (10) 8508 7537
li.li@kpmg.com

欧康立 (Alan O' Connor)

电话: +86 (10) 8508 7521
alan.oconnor@kpmg.com

谭礼耀

电话: +86 (10) 8508 7605
laiyu.tam@kpmg.com

王安妮

电话: +86 (10) 8508 7518
anni.wang@kpmg.com

张晓

电话: +86 (10) 8508 7507
sheila.zhang@kpmg.com

张天胜

电话: +86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@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

梁浩然

电话: +86 (21) 2212 3358
hoiyan.leung@kpmg.com

梁新彦

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

麦玮峰

电话: +86 (21) 2212 3409
christopher.mak@kpmg.com

倪偉東

电话: +86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

范家珩

电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

梁曉新

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

何曉宜

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

王军

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

翁晔

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

谢亿璐

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

徐曦

电话: +86 (21) 2212 3396
bruce.xu@kpmg.com

许子冲

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

张曰文

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

周波

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

董诚

电话: +86 (21) 2212 3410
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

黄中颖

电话: +86 (21) 2212 3380
henry.wong@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

陈蔚

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

范家珩

电话: +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@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

陈用冬

电话: +86 (755) 2547 1072
penny.chen@kpmg.com

罗健莹

电话: +86 (20) 3813 8609
grace.luo@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

陈心康

电话: +852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

梅雅宁

电话: +86 (592) 2150 807
maria.mci@kpmg.com

孙昭

电话: +86 (20) 3813 8615
michelle.sun@kpmg.com

曾立新

电话: +86 (20) 3813 8812
lixin.zeng@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

霍宁思 (Barbara Forrest)

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

许昭淳

电话: +852 2685 7815
daniel.hui@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

伍耀輝

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

王嘉 (Lachlan Wolfers)

电话: +852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

陳心康

电话: +852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

賴綺琪

电话: +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

劉志恆

电话: +852 2143 8597
alex.lau@kpmg.com

龐建邦

电话: +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com

钟国华

电话: +852 2685 7559
adam.zhong@kpmg.comcom