



Hong Kong Institute of  
**Certified Public Accountants**  
香港会计师公会

# 广东省国家税务局与香港会计师公会 税务交流会议摘记

2016

## 前言

香港会计师公会（“公会”）非常荣幸能与广东省国家税务局（“省国税”）于 2016 年 12 月 6 日在广州举行交流会议，并就不同税务议题诚挚讨论和交流。

以下是由公会撰写的会议摘记。请注意：此摘记谨代表省地税与会人员的个人意见及只可视为一般参考文件，并不会对任何与会人士构成约束力。在使用会议摘记内容到你的特定情况前，务请寻求专业意见。

公会亦特别感谢毕马威派出代表负责记录会议的内容。

## 会议摘记

### 讨论事项

#### **A. 企业所得税**

1. 国家税务总局 [2015] 7 号公告
  - a. 合理商业目的
  - b. 转让价格计税基础
  - c. 7 号公告利息和滞纳金问题
  - d. 穿透
  - e. VIE 架构
2. 企业重组
  - a. 跨境重组的非居民企业所得税问题
    - i. 59 号文跨境重组特殊性税务处理问题
    - ii. 企业合并涉及跨境重组适用特殊性税务处理的问题
    - iii. 非居民企业注销涉及跨境重组问题
    - iv. 境外母公司企业性质变更的跨境重组问题
  - b. 关于财税 [2014] 109 号文和国家税务总局 [2015] 40 号公告的执行和理解

#### **B. 税收协定优惠与境外税收抵免问题**

1. 居民身份证明书及居民身份认定
  - a. 中港税收协定的优惠

- b. 常设机构
- 2. 企业税收抵免问题
  - a. 合伙企业／税收透明实体如何适用间接抵免？
  - b. 计算企业境外所得税收抵免时合伙企业对直接抵免和间接抵免影响问题
  - c. 合伙人的适用抵免
  - d. 境外间接抵免
  - e. 合并申报
- 3. 中国居民企业和外国受控企业
- 4. 向境外支付代垫费用问题

### C. 增值税

- 1. 外国企业常驻代表机构缴纳增值税问题
- 2. 营改增跨境行为征税问题
  - a. 36号文
  - b. 53号第一条
- 3. 进口增值税的抵扣问题
- 4. 转让在新三板挂牌交易的股份是否缴纳增值税
- 5. 集中采购的增值税问题
- 6. 纳税主体（非居民企业构成常设机构境外所得增值税问题）
- 7. 基金或理财产品的分红（非固定收益），是否不属于增值税应税范围？

### D. 有关金融业税务问题

- 1. 收购不良贷款／不良资产税务问题
  - a. 有关增值税问题
  - b. 有关企业所得税问题
- 2. 金融商品转让

3. 非金融企业应收未收利息增值税问题

4. 资金无息往来视同销售及银行理财产品的增值税问题

## **E. 综合题**

1. 合规指引