



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會

廣東省國家稅務局與香港會計師公會 稅務交流會議摘記

2016

前言

香港會計師公會（“公會”）非常榮幸能與廣東省國家稅務局（“省國稅”）於 2016 年 12 月 6 日在廣州舉行交流會議，並就不同稅務議題誠摯討論和交流。

以下是由公會撰寫的會議摘記。請注意：此摘記謹代表省地稅與會人員的個人意見及只可視作一般參考文件，並不會對任何與會人士構成約束力。在使用會議摘記內容到你的特定情況前，務請尋求專業意見。

公會亦特別感謝畢馬威派出代表負責記錄會議的內容。

會議摘記

討論事項

A. 企業所得稅

1. 國家稅務總局 [2015] 7 號公告
 - a. 合理商業目的
 - b. 轉讓價格計稅基礎
 - c. 7 號公告利息和滯納金問題
 - d. 穿透
 - e. VIE 架構
2. 企業重組
 - a. 跨境重組的非居民企業所得稅問題
 - i. 59 號文跨境重組特殊性稅務處理問題
 - ii. 企業合併涉及跨境重組適用特殊性稅務處理的問題
 - iii. 非居民企業註銷涉及跨境重組問題
 - iv. 境外母公司企業性質變更的跨境重組問題
 - b. 關於財稅 [2014] 109 號文和國家稅務總局 [2015] 40 號公告的執行和理解

B. 稅收協定優惠與境外稅收抵免問題

1. 居民身份證明書及居民身份認定
 - a. 中港稅收協定的優惠

- b. 常設機構
- 2. 企業稅收抵免問題
 - a. 合夥企業／稅收透明實體如何適用間接抵免？
 - b. 計算企業境外所得稅收抵免時合夥企業對直接抵免和間接抵免影響問題
 - c. 合夥人的適用抵免
 - d. 境外間接抵免
 - e. 合併申報
- 3. 中國居民企業和外國受控企業
- 4. 向境外支付代墊費用問題

C. 增值稅

- 1. 外國企業常駐代表機構繳納增值稅問題
- 2. 營改增跨境行為徵稅問題
 - a. 36 號文
 - b. 53 號第一條
- 3. 進口增值稅的抵扣問題
- 4. 轉讓在新三板掛牌交易的股份是否繳納增值稅
- 5. 集中採購的增值稅問題
- 6. 納稅主體（非居民企業構成常設機構境外所得增值稅問題）
- 7. 基金或理財產品的分紅（非固定收益），是否不屬於增值稅應稅範圍？

D. 有關金融業稅務問題

- 1. 收購不良貸款／不良資產稅務問題
 - a. 有關增值稅問題
 - b. 有關企業所得稅問題
- 2. 金融商品轉讓

3. 非金融企業應收未收利息增值稅問題
4. 資金無息往來視同銷售及銀行理財產品的增值稅問題

E. 綜合題

1. 合規指引