



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

# 深圳市國家稅務局與香港會計師公會 稅務交流會議摘記

2017

## 前言

香港會計師公會（“公會”）非常榮幸能與深圳市國家稅務局（“深國稅”）於 2017 年 12 月 5 日在深圳舉行交流會議，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：此摘記謹代表深國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。

公會亦特別感謝普華永道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. 特殊性稅務處理
2. 業務掉期交易外國企業所得
3. 股權激勵
4. 企業所得稅優惠事項備案
5. 企業重組:[2009]59 號文
  - a. 特殊性稅務重組
  - b. 集團架構重組
6. [2015]7 號公告
  - a. 其他類似權益
  - b. 股權支付
  - c. 境外企業股權所得劃分
    - i. 歸屬於中國應稅財產所得計算方法
    - ii. 對價的確認
    - iii. 成本的確認
7. 中國子公司向境外發債公司支付利息
8. 境內居民企業股息免稅處理
9. 企業所得稅征管調整

#### **B. 轉讓定價**

1. 納稅人自行調整補稅
2. 本地文檔打分表
3. 價值鏈分析的要求
4. 受益性測試
5. 勞務費用加成率

6. 利潤分割法的實際操作
7. 預約定價安排申請

### C. 增值稅

1. 境外金融機構是否適用金融同業往來利息收入免稅
2. 商譽轉讓是否計征增值稅
3. 支付給外國企業的利息收入和交割淨額的增值稅處理
4. 財稅[2016]140 號第七條
  - a. 拆遷補償費用
  - b. 房地產開發企業開發受讓土地
5. 限售股

### D. 其他

1. 三免三減半
2. QFLP 的稅務處理
3. “千戶集團稅收風險分析”計畫
  - a. 工作計劃和影響
  - b. 大企業稅務服務