



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

國家稅務總局與香港會計師公會 稅務交流會議摘記

2024

前言

香港會計師公會（“公會”）於2024年9月12日與國家稅務總局（“國稅總局”）在北京市西城區棗林前街68號舉行交流會議。國稅總局的周懷世副司長及各有關處室領導歡迎公會代表。

以下是由公會撰寫的會議摘記。摘記僅為公會代表對國稅總局在會議上回應各討論事項的理解，並不代表國稅總局正式並有法律約束力的意見。故摘記只可視作一般參考文件，不會對任何與會人士構成約束力。閣下在個別情況應用會議摘記內容前，務請諮詢專業意見。

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

- A1. 境外所得稅抵免問題
- A2. 居民企業對賭協議的企業所得稅
- A3. 關於技術入股及資本公積金的問題
- A4. 關於財稅[2009]59號《關於企業重組業務企業所得稅處理若干問題的通知》的問題
- A5. 境外企業機構場所之構成
- A6. 關於在美國和香港兩地上市的上市公司能否適用“受益所有人”的安全港條款的問題

B. 個人所得稅

- B1. 外籍個人有關津補貼政策延續問題
- B2. 個人非貨幣性資產投資於境外企業或設立合伙企業
- B3. 港資A股上市企業員工持股計畫

C. 增值稅

- C1. 有關增值稅條文的解讀

D. 轉讓定價

- D1. 關聯方資金融通交易的納稅調整及本地文檔要求
- D2. 關於轉讓定價年末調整的問題

E. 其他

- E1. BEPS2.0的相關安排