



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

国家税务总局与香港会计师公会 税务交流会议摘记

2013

前言

香港会计师公会非常荣幸能与国家税务总局于 2013 年 7 月 19 日在北京举行交流会议，并就不同税务范畴的议题进行了诚挚的讨论和交流。

以下是由我会准备的会议摘记。请注意该摘记只可视为一般性的参考文件，并不会对任何与会人员构成约束力。另外，由于国家税务总局自会议结束后发出了关于营业税改征增值税的新公告。因此，本摘记中该部份的内容未能反映最新的情况。如欲了解营业税改征增值税的最新发展，请查阅有关的公告。在应用会议摘记内容到你的特定情况前，请寻求专业意见。如英文译本的字义或词义与中文本有所出入，概以中文本为准。

会议摘记

讨论事项

A. 企业所得税

- A1 公允价值变动和投资性房地产的折旧扣除
- A2 股权激励计划
- A3 服务费及管理费
- A4 境外缴纳所得税税额的问题
- A5 境外分支机构盈利抵扣的问题

B. 香港和内地税收安排

- B1 关于请香港特别行政区税务主管当局出具居民身份证明的函
- B2 信息交换
- B3 30 号文及 124 号文申请退税的问题

C. 跨境重组

- C1 特殊税务处理的条件
- C2 国税函 [2009] 698 号中股权转让的“股权”和“转让”如何定义？
 - (a) 转让优先股等普通股以外的股权
 - (b) 分派股息是否属于“转让”
- C3 间接转让是否在实质上为直接转让的问题
 - (a) 纯粹作为全球子公司的投资控股平台而设立的特殊目的实体是否会被认为具有商业实质？
 - (b) 满足商业实质要求的问题
- C4 判定股权转让是否获得实质收益的问题
- C5 关于财税 [2009] 59 号的问题
 - (a) 关于放宽被收购企业股权/资产的 75% 的要求

- (b) 关于 100% 直接和间接控股的问题
- (c) 关于 698 号文与 59 号文的关系
- (d) 关于同一控制的问题
- C6 间接转让预提所得税计算的问题
- C7 架构重组的问题
 - (a) 关于特殊重组处理的问题
 - (b) 关于评估报告的问题

D. 常设机构

- D1 19 号公告的问题
 - (a) 派遣企业同时参与评核被派遣人员的工作成绩可能产生中国纳税义务的问题
 - (b) 关于 19 号公告和 75 号文不一致的问题
 - (c) 关于缴纳个人所得税与缴纳企业所得税的关系
- D2 关于税收协定中如何判断 6 个月的条款

E. 基金和股票

- E1 合资格境外机构投资者，人民币合资格境外机构投资者计划，及人民币基金（合资格境外有限合伙人制度（QFLP））

F. 个人所得税

- F1 16 号公告
 - (a) 扩展至包括股票期权所得的双重征税问题
 - (b) 关于外国税收抵免申请的问题

G. 营业税改征增值税

- G1 跨境支付的特许权使用费、租金
- G2 服务出口的免税待遇申请程序
- G3 试点服务范围
- G4 完全在境外消费的应税服务
- G5 技术转让的过渡政策
- G6 免税项目的进项税额的转出问题

H. 其他

- H1 关于注册居民企业的中国税务居民申请
- H2 关于不同地区的税务机关执行尺度和判定结果有所差异的问题
 - (a) 营改增实际操作上的不同