



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

# 深圳市地方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地方稅務局（“深地稅”）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. 企業重組：[2009]59號文
  - a. 特殊性稅務重組
  - b. 集團架構重組
2. [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

#### **B. 土地增值稅**

1. 改制重組
2. 二次清算
3. 土地成本及拆遷補償費用的計算

#### **C. 個人所得稅**

1. 來華提供勞務個人
2. 未實際出資個人股東股權轉讓
3. 前海個人所得稅補貼政策、粵港澳大灣區框架協議
4. 前海登記但未進駐納稅人
5. 境內高管入股境外公司

#### **D. 印花稅**

1. 股權轉讓計稅基礎
2. 吸收合併

#### **E. 契稅**

1. 土地、房屋權屬“劃轉”
2. 行政性調整

#### **F. 其他**

1. 共同匯報標準
2. 環保稅
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