



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

# 深圳市国家税务局与香港会计师公会 税务交流会议摘记

2017

## **前言**

香港会计师公会（“公会”）非常荣幸能与深圳市国家税务局（“深国税”）于2017年12月5日在深圳举行交流会议，并就不同税务议题诚挚讨论和交流。

以下是由公会撰写的会议摘记。请注意：此摘记谨代表深国税与会人员的个人意见及只可视为一般参考文件，并不会对任何与会人士构成约束力。在使用会议摘记内容到你的特定情况前，务请寻求专业意见。

公会亦特别感谢普华永道派出代表负责记录会议的内容。

## **会议摘记**

### **讨论事项**

#### **A. 企业所得税**

1. 特殊性税务处理
2. 业务掉期交易外国企业所得
3. 股权激励
4. 企业所得税优惠事项备案
5. 企业重组:[2009]59号文
  - a. 特殊性税务重组
  - b. 集团架构重组
6. [2015]7号公告
  - a. 其他类似权益
  - b. 股权支付
  - c. 境外企业股权所得划分
    - i. 归属于中国应税财产所得计算方法
    - ii. 对价的确认
    - iii. 成本的确认
7. 中国子公司向境外发债公司支付利息
8. 境内居民企业股息免税处理
9. 企业所得税征管调整

#### **B. 转让定价**

1. 纳税人自行调整补税
2. 本地文档打分表
3. 价值链分析的要求

4. 受益性测试
5. 劳务费用加成率
6. 利润分割法的实际操作
7. 预约定价安排申请

### C. 增值税

1. 境外金融机构是否适用金融同业往来利息收入免税
2. 商誉转让是否计征增值税
3. 支付给外国企业的利息收入和交割净额的增值税处理
4. 财税[2016]140号第七条
  - a. 拆迁补偿费用
  - b. 房地产开发企业开发受让土地
5. 限售股

### D. 其他

1. 三免三减半
2. QFLP 的税务处理
3. “千户集团税收风险分析”计划
  - a. 工作計劃和影響
  - b. 大企业税务服务