



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

广东省国家税务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广东省国家税务局（“省国税”）于 2013 年 11 月 11 日在广州举行交流会议，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。请注意该摘记谨代表省国税参与人员的意见及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。在应用会议摘记内容到你的特定情况前，请寻求专业意见。

会议摘记

讨论事项

A. 有关营业税改征增值税的实务问题

- A1 旅游行业增值税实施的问题
 - (a) 具体法规和实施细则的出台时间
 - (b) 准备期间
 - (c) 是否会向有关团体征询意见
 - (d) 申报问题
 - (e) 税率问题
 - (f) 进项税额抵扣项目的问题
- A2 针对财税 [2013] 37 号文件的问题
 - I. 对国际货运代理业的税负影响
 - (a) 代收海运费的增值税应如何处理？
 - (i) 货运代理没有任何进项税可以抵扣？
 - (ii) 是否会出台特殊的税收政策以减轻货运代理业的压力？
 - (b) 国际运输代理收入是否可以免征增值税？
 - II. 营业税改征增值税 — 影响申请享受出口服务免税的可能
- A3 增值税汇总申报
 - (a) 总分支机构是否可以申请汇总缴纳？
 - (b) 税务局协调的问题
- A4 关于整体转让适用条件的问题
- A5 免税项目的进项税额转出涉及的企业独立核算问题
- A6 营业税改征增值税 — 免税优惠
- A7 百货业的增值税问题
- A8 增值税零税率应税服务退（免）税管理办法（2013 年 47 号公告）
 - (a) 针对零税率出口服务的问题
 - (b) 豁免登记证或容许先退税后补回登记证的问题

B. 非居民税务和转让定价

- B1 商业企业向境外总公司支付商标使用费、咨询服务费的转让定价问题
- B2 同一纳税人跨地区受益所有人税收处理
- B3 有关企业重组的税务及转让定价实务问题
 - (a) 广东省税务局有否接受以上的跨境特殊重组备案？
 - (b) 可否分享相关经验（如非居民的转让方和受让方的成立地、转让原因等）？
- B4 国家税务总局、国家外汇管理局公告 2013 年第 40 号 / 汇发 [2013] 30 号
 - (a) 股权转让所得是否属于服务贸易等的经常项目？
 - (b) 境外机构代垫工资是否属于 40 号公告范围？
 - (c) 40 号公告实施细则或操作指引
- B5 税总函 [2013] 165 号
 - (a) 广东省及省内税务局在执行税收协定或安排类似条款时是否会参考 165 号文中的有关指引？
 - (b) 广东省税务局会否把 165 号文的意见应用到中国与其他国家的税收协定？
- B6 重新核定境外公司股权转让价格的问题
- B7 国家税务总局公告 2013 年第 19 号