



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

廣東省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”）非常榮幸能與廣東省地方稅務局（“省地稅”）於 2017 年 12 月 8 日在廣州舉行交流會議，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：此摘記謹代表省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。

公會亦特別感謝德勤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. 橫琴個人所得稅補貼政策、粵港澳大灣區框架協議
4. 橫琴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