



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

50th
Anniversary

國家稅務總局與香港會計師公會 稅務交流會議摘記

2023

前言

香港會計師公會（“公會”）於2023年9月14日與國家稅務總局（“國稅總局”）在北京市西城區棗林前街68號舉行交流會議。國稅總局的周懷世副司長及各有關處室領導歡迎公會代表。

以下是由公會撰寫的會議摘記。摘記僅為公會代表對國稅總局在會議上回應各討論事項的理解，並不代表國稅總局正式並有法律約束力的意見。故摘記只可視作一般參考文件，不會對任何與會人士構成約束力。閣下在個別情況應用會議摘記內容前，務請諮詢專業意見。

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

- A1. 對關於財稅[2009]59號《關於企業重組業務企業所得稅處理若干問題的通知》的問題
- A2. 關於間接股權轉讓國家稅務總局公告2015年第7號的問題
- A3. 居民企業採用分包形式向境內企業提供服務，如何進行常設機構的判斷？
- A4. 國家稅務總局公告2014年第29號第二條的適用情形
- A5. 非居民股東轉讓中國存托憑證（CDR），是否及如何繳納企業所得稅和增值稅？

B. 個人所得稅

- B1. 個人合伙人溢價收購合伙份額的成本扣除問題
- B2. 財政部、稅務總局公告[2020]3號第一條第（七）項的稅務處理

C. 增值稅

- C1. 取消免抵退稅申報期限對附加稅費的影響

D. 轉讓定價

- D1. 關於單邊預約定價協議