



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

# 广东省地方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”）非常荣幸能与广东省地方税务局（“省地税”）于 2017 年 12 月 8 日在广州举行交流会议，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：此摘记谨代表省地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。

公会亦特别感谢德勤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. 企业重组：[2009]59 号文
  - a. 特殊性税务重组
  - b. 集团架构重组
2. [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

#### **B. 土地增值税**

1. 改制重组
2. 二次清算
3. 土地成本及拆迁补偿费用的计算

#### **C. 个人所得税**

1. 来华提供劳务个人
2. 未实际出资个人股东股权转让
3. 横琴个人所得税补贴政策、粤港澳大湾区框架协议
4. 横琴登记但未进驻纳税人
5. 境内高管入股境外公司

## **D. 印花税**

1. 股权转让计税基础
2. 吸收合并

## **E. 契税**

1. 土地、房屋权属“划转”
2. 行政性调整

## **F. 其他**

1. 共同汇报标准
2. 环保税
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

请[登入](#)会员网页参考完整会议记录。