



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

深圳市國家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”）非常榮幸能與深圳市國家稅務局（“深國稅”）於 2017 年 12 月 5 日在深圳舉行交流會議，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：此摘記謹代表深國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。

公會亦特別感謝普華永道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. 特殊性稅務處理
2. 業務掉期交易外國企業所得
3. 股權激勵
4. 企業所得稅優惠事項備案
5. 企業重組:[2009]59 號文
 - a. 特殊性稅務重組
 - b. 集團架構重組
6. [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
7. 中國子公司向境外發債公司支付利息
8. 境內居民企業股息免稅處理
9. 企業所得稅征管調整

B. 轉讓定價

1. 納稅人自行調整補稅
2. 本地文檔打分表
3. 價值鏈分析的要求
4. 受益性測試
5. 勞務費用加成率

6. 利潤分割法的實際操作
7. 預約定價安排申請

C. 增值稅

1. 境外金融機構是否適用金融同業往來利息收入免稅
2. 商譽轉讓是否計征增值稅
3. 支付給外國企業的利息收入和交割淨額的增值稅處理
4. 財稅[2016]140號第七條
 - a. 拆遷補償費用
 - b. 房地產開發企業開發受讓土地
5. 限售股

D. 其他

1. 三免三減半
2. QFLP 的稅務處理
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

請[登入](#)會員網頁參考完整會議記錄。