

## 2008年企業所得稅法一些亮點

### 第二部分

香港中国企业协会

2008年2月27日

1

### 案例一：

問：我們用英屬處女（維京群）島（BVI）公司作為外商獨資企業的投資者。新稅法對這公司架構有無影響？

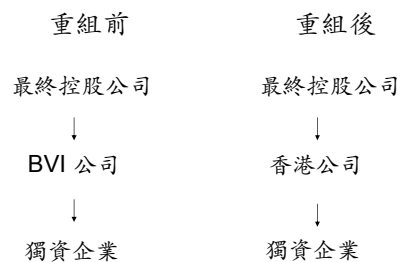
答：BVI不是主權國，沒可能和中國簽訂雙邊稅收協定。中國稅務機關在外商獨資企業派發股息的時候會向BVI公司徵收10%的預提稅。

2

問：請問有什麼措施可以減低預提所得稅？

答：你們的集團可以進行股份重組，用香港公司代替BVI公司作為直接控股公司。如果股份重組前後的最終的控制權沒有變化，按照2007年12月31日前的規定，該重組可以免稅（按历史成本为计税基础），新稅法對2008年1月1日之後的重組不可以申請免稅。

3



4

### 案例二 (after 2008.1.1)

三資企業向境外總公司支付勞務費100萬。

1. 預提稅： $100 \times 0 \times 10\% = 0$  (全部境外提供)

2. 預提稅： $100 \times 60\%$  (境內部分)  $\times 10\% = 6$   
營業稅： $100 \times 60\% \times 5\% = 3$

3. 預提稅： $100 \times 100\%$  (境內部分)  $\times 10\% = 10$   
營業稅： $= 100 \times 100\% \times 5\% = 5$

▶ 境內活動可構成常駐機構問題。

5

### 案例三

1. 外國投資者在中國境內出讓資產或者房產納稅規定。

2. 新稅法允許在轉讓收入總額中減去投資成本和稅費，然後按照淨額納稅。

3. 境內的買方在支付購買款價前需要依照法律規定，代扣代繳預提所得稅。

▶ 其他納稅問題：營業稅5%，土地增值稅(增值額30%至60%)，印花稅0.05%。

6

#### 案例四

1. 外國投資者在上海證券交易所出讓廣州市公司股份納稅規定（因股改成為流通A股）
2. 如何納稅？
3. 在什麼地點納稅？

7

#### 所得稅優惠 Tax preferential treatment

8

#### 稅收優惠

- ▶ 國家對重點扶持和鼓勵發展的產業和項目，繼續給予所得稅優惠
- ▶ 取消下列稅收優惠：
  1. 生產性企業二免三減
  2. 出口型企業
  3. 先進技術企業
  4. 再投資退稅
  5. 部分地區實施的低稅率

9

#### 下列所得可以免徵、減徵企業所得稅：

1. 農、林、牧、漁業專案的所得(免徵, 條例86條)
2. 國家重點扶持的公共基礎設施項目投資經營的所得(三免三減, 87條)
3. 符合條件的環境保護、節能節水項目的所得(三免三減, 88條)
4. 符合條件的技術轉讓所得(500萬以內免; 500萬以上減半, 條例90條)
5. 非居民(境內沒有常駐機構)來源於中國境內的所得(減為10%, 條例91條)

10

#### 免稅、減稅

1. 符合條件的小型微利企業，減按20%的稅率征收企業所得稅（應納稅所得額<30萬；人員<100/80；資產總額<3000/1000萬）（實施條例92條）
2. 國家需要重點扶持的高新技術企業，減按15%的稅率征收企業所得稅

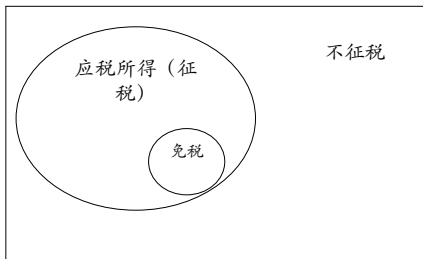
11

#### 如何理解免稅（減稅）和不徵稅

1. 假設應納稅所得 = (A + B + C)；如果 C 可以免稅，應納稅所得 = (A + B)
2. 假設應納稅所得 = (X + Y)，X' 和 Y' 屬於不徵稅所得。

12

## Tax-exempt vs. Not liable to tax 免稅與不徵稅



13

中國稅務及投資顧問有限公司  
China Tax & Investment Consultants Ltd.

## 加計扣除

1. 開發新技術、新產品、新工藝發生的研究開發費用按150%扣除 (條例95條)
2. 安置殘疾人員及國家鼓勵安置的其他就業人員所支付的工資，按工資200%(加100%)扣除 (條例96條)

14

中國稅務及投資顧問有限公司  
China Tax & Investment Consultants Ltd.

## 加速折舊

企業的固定資產由於技術進步等原因，確需加速折舊的，可以縮短折舊年限或者採取加速折舊的方法。

縮短年限：不低於實施條例60條規定年限60% (98條)

加速折舊：双倍餘額遞減法或年數總和法 (98條)

15

中國稅務及投資顧問有限公司  
China Tax & Investment Consultants Ltd.

## 投資額抵扣 Investment credit (條例97條)

主體：創業投資企業

投資對象：未上市中小高新技術企業

投資時限：2年以上

抵扣額：按投資額70%抵扣應納稅所得額；當年不足抵的，可以在以後年度延續抵扣。

16

中國稅務及投資顧問有限公司  
China Tax & Investment Consultants Ltd.

## 專用設備投資額抵扣 Investment credit for special equipment (條例100條)

1. 投資主體：企業
2. 設備用途：環境保護、節能節水、安全生產設備
3. 投資條件：企業購買並實際使用（專用設備在5年內轉讓或出租的，不得享受優惠）
4. 抵扣額：按投資額10%抵扣應納稅額；當年不足抵的，可以在以後5年度延續抵扣。

17

中國稅務及投資顧問有限公司  
China Tax & Investment Consultants Ltd.

## 扣除 (Deduction)

1. 不予扣除：所得稅款、滯納金、與生產無關支出等
2. 限額扣除：業務招待費(發生額60%扣除,<收入0.5%,43條)、廣告費(<收入15%,44條)、公益性捐贈支出(<會計利潤12%,51條)等
3. 加計扣除：研究開發費用(95條)
4. 資產額抵扣：創業投資額(97條)、專用設備投資額(100條)

18

中國稅務及投資顧問有限公司  
China Tax & Investment Consultants Ltd.

## 特別納稅調整 和 間接抵免

19

- 特別納稅調整（第六章）
- 其關聯方之間的業務往來（第四十一至第四十四條）
- 境外控股公司（第四十五條）
- 資本弱化（對借款/資本比率限制性規定，第四十六條）
- 一般反避稅規定（第四十七條）
- 直接和間接抵免（第三章）（第二十四條）

20

### 其關聯方之間的業務往來

企業與其關聯方之間的業務往來，不符合獨立交易原則而減少企業或者其關聯方應納稅收入或者所得額的，稅務機關有權按照合理方法調整。（第四十一條）

21

### 境外控股公司（第四十五條） Control Foreign Corporation

由居民企業，或者由居民企業和中國居民控制的設立在實際稅負明顯低於25%稅率水平的國家（地區）的企業，並非由於合理的經營需要而對利潤不作分配或者減少分配的，上述利潤中應歸屬於該居民企業的部分，應當計入該居民企業的當期收入。（第四十五條）

指实际税负低于25%的1/2的国家（地区）（实施条例118条）

22

### 資本弱化（高杠杆借款/資本結構限制性規定）

企業從其關聯方接受的債權性投資與權益性投資的比例超過規定標準而發生的利息支出，不得在計算應納稅所得額時扣除。（第四十六條）

23

	方案一 无贷款	方案二 有贷款
税前经营利润	1000	1000
利息	0	1000
税前利润	1000	0
所得税(25%)	250	0
税后利润	750	0
利息	0	$1000 \times 7\% = 70$

24

### 一般反避稅規定

企業實施其他不具有合理商業目的的安排而減少其應納稅收入或者所得額的，稅務機關有權按照合理方法調整。（第四十七條）

25

### ➤ 祖父條款

➤ 5年過渡期、從新從優？

➤ 國發[2007] No 39，及國發[2007] No 40。

26

### 2008年企業所得稅法引進的新內容

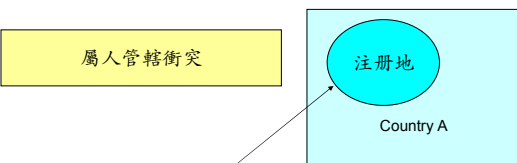
居民概念（內資企業）；  
間接抵免；（以前只有直接抵免）  
境外控股公司；（新）  
投資額低扣；（新）  
成本分攤協議（CSA）；（新）  
資本弱化；（新）  
稅收讓讓（在部分雙邊租稅協定中採用）

27

### 跨國（境）收入雙重徵稅

28

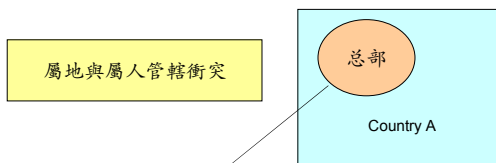
### 屬人管轄衝突



劃分標準：  
1. 永久住所  
2. 重要利益中心  
3. 國籍  
4. 稅務當局協商

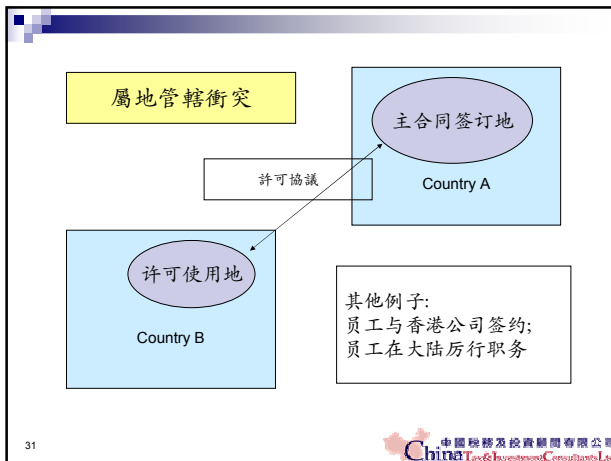
29

### 屬地與屬人管轄衝突



什麼是常駐機構？  
分公司，代表處，工廠，  
建築工地，營業機構，  
管理機構，員工停留工作，  
等等。

30



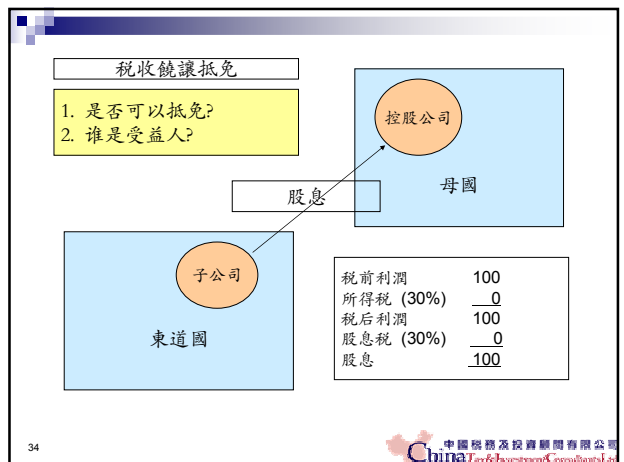
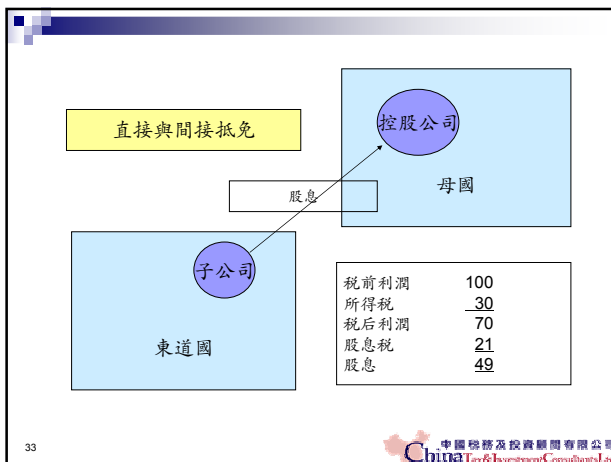
案例五

➤ 某香港公司派遣一位員工到大陸連續工作2年，該員工是美國公民，太太，子女和住所都在加拿大。

➤ 香港、大陸、美國、加拿大各自行使什麼管轄權？該員工應該在什麼地方納稅？

32

中國稅務及投資顧問有限公司  
China Tax & Investment Consultants Ltd.



Terminology

➤ 双边抵免 Bilateral credits <国际协定>

- Direct and indirect credit 直接与间接抵免
- Tax sparing credit 稅收饒讓抵免

➤ 单边抵免 Unilateral credits <国内法律>

➤ 经济性双重征税 Economic double taxation 与法律领域双重征税 Juridical double taxation

35

中國稅務及投資顧問有限公司  
China Tax & Investment Consultants Ltd.

中國稅務及投資顧問有限公司  
China Tax & Investment Consultants Ltd.

谢谢

www.china-tax.net

enquiry@china-tax.net

36

中國稅務及投資顧問有限公司  
China Tax & Investment Consultants Ltd.