



税收政策及热点问题研讨

国家税务总局



议题

- 当前税收政策及国际税收管理热点问题
- 内地与香港税收安排总体情况
- 具体政策问题解读



当前税收政策及国际税收管理 热点问题



当前税收政策热点问题

营业税改增值税

对中小型微利企业的税收支持



营业税改增值税

营业税存在的问题

营改增目的

营改增试点情况



对中小型微利企业的税收支持

小型微型企业在经济社会发展中的作用

小型微型企业面临的问题

国家对小型微型企业的税收扶持政策



对中小型微利企业的税收支持

涉及货物劳务税方面的措施

涉及印花税方面的措施

涉及所得税方面的措施



国际税收管理热点问题

当前一个时期国际税收工作重点:

- 完善反避税工作机制
- 完善非居民税收管理机制
- 完善走出去税收服务与管理机制
- 完善国际税收征管协作机制



内地与香港税收安排 总体情况



两地税收安排历程及成果

- 1998年，签署简单税收安排
- 2006年，签署全面税收安排，
- 两地税务主管当局间建立定期联系会晤机制，签署议定书及主管当局间换函



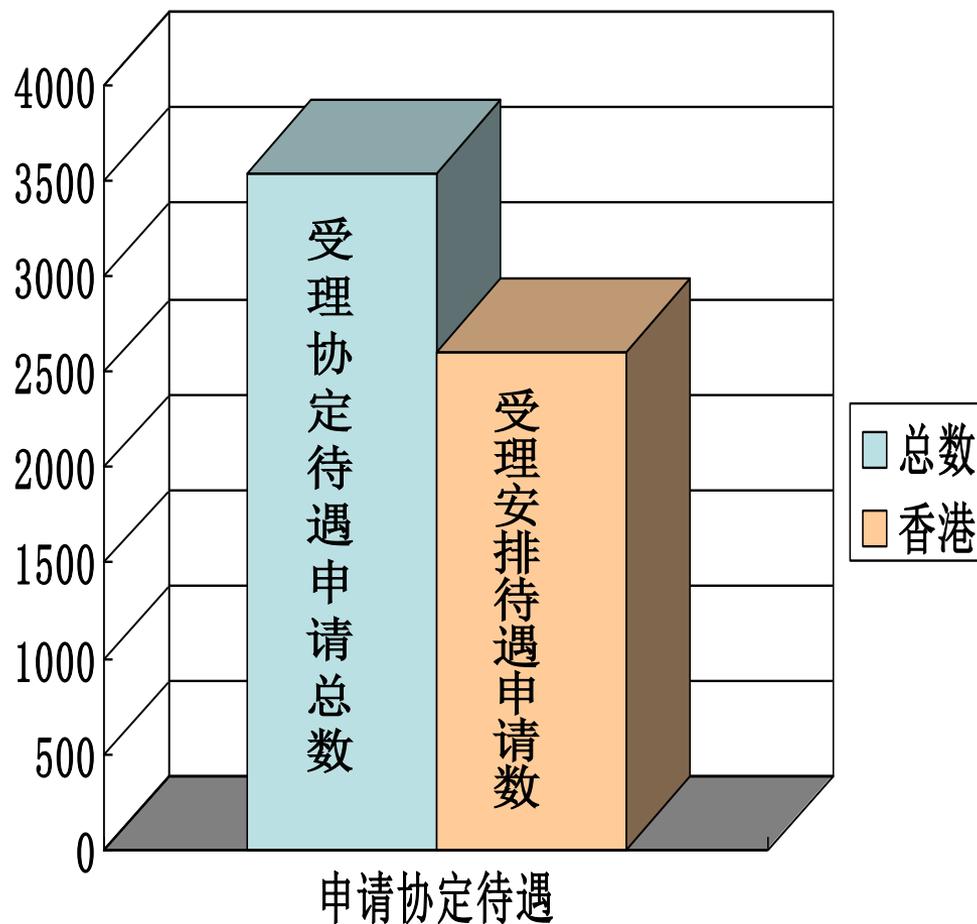
两地税收安排执行情况

执行特点：

执行量大，是内地税收协定执行工作的
重点



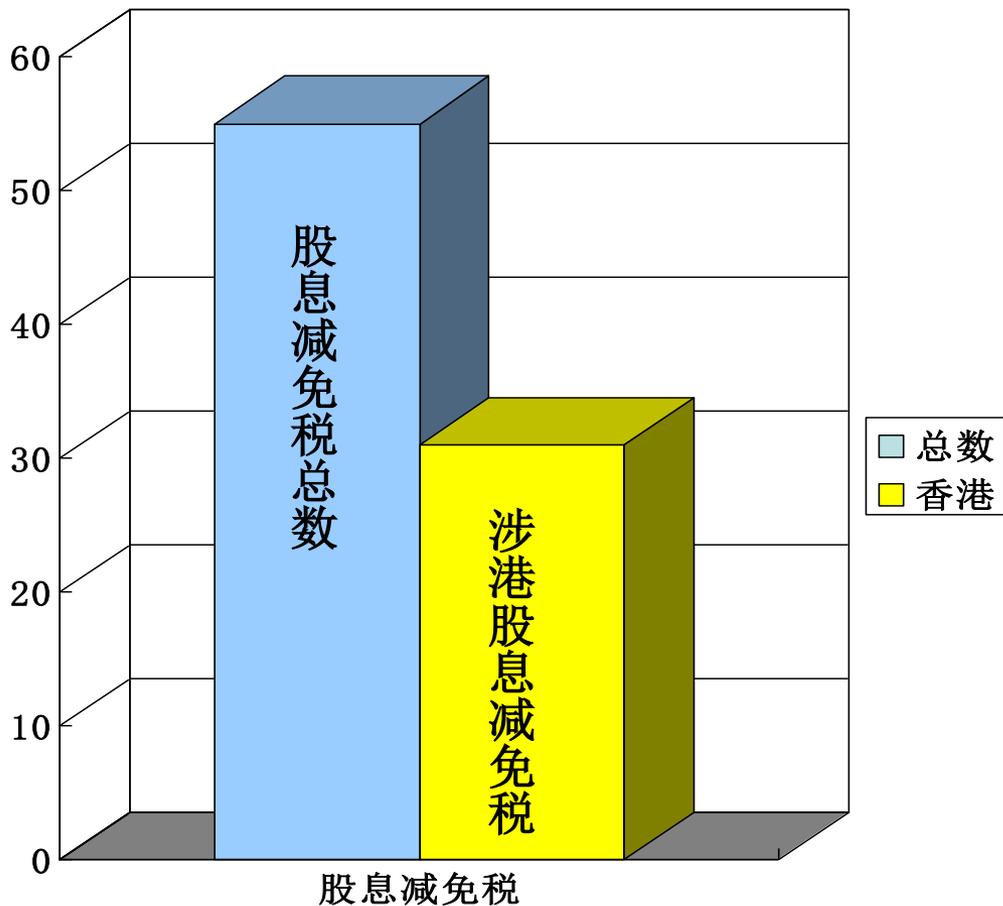
2011年受理协定待遇申请情况



全年受理审批类协定待遇申请总数
3544件，涉港2609件，占总申请
数的73%。



2011年股息协定待遇落实情况



全年落实协定待遇对股息减免税共**55**亿元人民币，其中涉港股息减免税**31**亿元人民币，占总额的**56%**。



税收安排执行中存在的问题

执行中的不确定性

被利用的情况

反滥用形势严峻



进一步做好两地安排执行工作

加强两地税务主管当局间合作

加强与业界的沟通和交流

完善相关政策规定

注意和防范对安排待遇的滥用



具体政策问题解读



受益所有人问题

601号文

出台背景及作用

执行中主要问题

下一步考虑（**601号文**的补充完善）



601号文的补充考虑

拟明确：

强调对601所列各要素综合分析

明确对按601进行判定时所需分析参考的资料

设置“安全港”规定

处理涉及否定申请人案例的机关

对同一纳税人相同情况的协调处理



跨境个人所得税的处理

总局**2012**年第**16**号公告（关于执行内地与港澳间税收安排涉及个人受雇所得有关问题的公告）

内容及背景情况
公告解决的问题



非居民间接转让境内公司股权 税收处理问题

698号文执行情况

执行中的主要问题

下一步考虑（698号文补充完善）



698号文的补充考虑

拟明确：

集团内部重组不适用698号文的条件

符合条件的简化报送资料内容

税务机关书面告知义务

适当延长税款入库时间

明确股权转让所得相关成本价