



GoGBA 營商懶人包

在大灣區 辦理稅務 (I)

企業所得稅及增值稅

粵港澳大灣區發展全速推進，港商可如何早著先機，把握龐大發展空間和市場機遇？香港貿易發展局與瑞豐德永（卓佳集團成員）協力推出GoGBA營商懶人包系列，支援企業踏出開設業務、處理稅務、辦理各種相關手續的第一步。

本GoGBA營商懶人包簡介大灣區以至內地其他各省市企業所得稅及增值稅的計算方法、申報流程、相關網站及其他資訊，以截至2022年7月的資料為準。請於國家稅務總局、各省市稅務機關、政務服務平台等官方網頁查閱最新相關政策及詳細資訊，並按特定需求諮詢專業人士。

目錄

1 內地稅收簡介	頁2
2 企業所得稅	頁3
3 增值稅	頁8

1

內地稅收簡介

中國內地不斷推進稅制改革，2017年11月正式廢除營業稅，目前稅種包括所得稅(企業所得稅及個人所得稅)、流轉稅(增值稅及消費稅)、與房地產相關的稅項(土地增值稅、房產稅、契稅、耕地佔用稅及城鎮土地使用稅)。

其他稅項包括:印花稅、關稅、車輛購置稅、車船稅、資源稅、環境保護稅、城市維護建設稅、船舶噸稅、煙葉稅等。

內地不設資本利得稅，出售固定資產所得將被視為普通收入徵收所得稅。



外商投資企業、外國企業及外籍個人(包括港、澳、台)在中國內地適用的**主要稅種**包括:



企業所得稅



個人所得稅



增值稅及其附加(城建稅及教育費附加)



購買車輛繳納
車輛購置稅



進出口貨物按海關關稅條例及
相關規定繳納關稅及進口環節增值稅



從事消費稅應稅產品的生產、
銷售的須繳納消費稅



請於廣東省稅務局網站查閱適用於粵港澳大灣區的特別稅務安排及最新優惠政策:

<https://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/index.shtml>



2

企業所得稅

什麼是企業所得稅

企業所得稅是指對在中華人民共和國境內的企業及其他取得收入的組織，以其**生產經營所得及其他所得所徵收的一種所得稅**；依照中國法律、行政法規成立的個人獨資企業、合夥企業除外。

企業所得稅稅率

企業所得稅

標準稅率為

25%



15% 低稅率

國家鼓勵類行業內符合條件的企業
(如:高新技術企業及部分積體電路生產企業)可享受



從事國家鼓勵及扶持的專案的企業可享受定期減免優惠。國家已確定的其他鼓勵類企業，可以按照國務院規定享受減免稅優惠。

法律設置的發展對外經濟合作及技術交流的特定地區內，以及國務院已規定執行上述地區特殊政策的地區內新設立的國家需要重點扶持的高新技術企業，可以享受過渡性稅收優惠，具體辦法由國務院規定。

中國納稅居民企業亦可享其他各種稅收優惠。新稅法下對納稅居民企業、特別納稅調整、特殊重組等有更詳盡的規定。

企業所得稅徵稅對象

在中華人民共和國境內，企業及其他取得收入的組織為企業所得稅的納稅人。企業區分為「居民企業」及「非居民企業」。

居民企業

「居民企業」是指在依法在中國境內成立，或依照外國(地區)法律成立但實際管理機構在中國境內的企業。適用的所得稅稅率為25%，符合條件的企業減按較低的稅率徵稅，視為稅收優惠政策。

非居民企業

「非居民企業」是指依照外國(地區)法律成立且實際管理機構不在中國境內，但在中國境內設立機構、場所的，或在中國境內未設立機構、場所，但有來源於中國境內所得的企業。

一般適用 企業所得稅

稅率為

25%

「非居民企業」在中國境內未設立機構、場所、或雖設立機構、場所但取得的所得與其所設機構、場所沒有實際聯繫的，應當就其來源於中國境內的所得繳納企業所得稅。

適用稅率為

20%



來源於中國境內、境外的所得，按照以下原則確定：

- 1 銷售貨物所得，按照交易活動發生地確定。
- 2 提供勞務所得，按照勞務發生地確定。
- 3 轉讓財產所得，不動產轉讓所得按照不動產所在地確定；動產轉讓所得按照轉讓動產的企業或機構、場所所在地確定；權益性投資資產轉讓所得按照被投資企業所在地確定。
- 4 股息、紅利等權益性投資所得，按照分配所得的企業所在地確定。
- 5 利息所得、租金所得、特許權使用費所得，按照負擔、支付所得的企業或機構、場所所在地確定，或按照負擔、支付所得的個人的住所地確定。
- 6 其他所得，由國務院財政、稅務主管部門確定。

企業所得稅計算方法

應納稅所得額

企業每一納稅年度的收入總額，減除不徵稅收入、免稅收入、各項扣除以及允許彌補的以前年度虧損後的餘額，為應納稅所得額。

企業應納稅所得額的計算，以權責發生制為原則，屬於當期的收入和費用，不論款項是否收付，均視為當期的收入和費用；不屬於當期的收入和費用，即使款項已經在當期收付，均不視為當期的收入和費用。

應納稅額

$$\text{應納稅額} = \text{應納稅所得額} \times \text{適用稅率} - \text{減免稅額} - \text{抵免稅額}$$

公式中的減免稅額及抵免稅額，是指依照企業所得稅法及國務院的稅收優惠規定減徵、免徵及抵免的應納稅額。企業取得的下列所得已在境外繳納的所得稅稅額，可以從其當期應納稅額中抵免，抵免限額為該項所得依照《中華人民共和國企業所得稅法》規定計算的應納稅額；超過抵免限額的部分，可以在以後5個年度內，用每年度抵免限額抵免當年應抵稅額後的餘額進行抵補：

- 1 居民企業來源於中國境外的應稅所得。
- 2 非居民企業在中國境內設立機構、場所，取得發生在中國境外但與該機構、場所有實際聯繫的應稅所得。

$$\text{抵免限額} = \frac{\text{中國境內、境外所得依照企業所得稅法及其實施條例的規定計算的應納稅總額} \times \text{來源於某國(地區) 應納稅所得額}}{\text{中國境內、境外 應納稅所得總額}}$$

特別納稅調整

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其關聯方應納稅收入或所得額的，稅務機關有權按照合理方法調整。企業與其關聯方共同開發、受讓無形資產，或共同提供、接受勞務發生的成本，在計算應納稅所得額時應當按照獨立交易原則進行分攤。

企業亦可以向稅務機關提出與其關聯方之間業務往來的定價原則及計算方法，稅務機關與企業協商、確認後，達成預約定價安排。

獨立交易原則 — 是指沒有關聯關係的交易各方，按照公平成交價格及營業常規進行業務往來遵循的原則。

預約定價安排 — 是指企業就其未來年度關聯交易的定價原則及計算方法，向稅務機關提出申請，與稅務機關按照獨立交易原則協商、確認後達成的協議。

企業所得稅優惠政策

企業所得稅法的稅收優惠方式包括免稅、減稅、加計扣除、加速折舊、減計收入、稅額抵免等。

免稅收入

- 國債利息收入
- 符合條件的居民企業之間的股息、紅利等權益性投資收益
- 在中國境內設立機構、場所的非居民企業從居民企業取得與該機構、場所有實際聯繫的股息、紅利等權益性投資收益
- 符合條件的非營利組織的收入

注：符合條件的非營利組織的收入，不包括非營利組織從事營利性活動取得的收入，但國務院財政、稅務主管部門另有規定的除外。



減徵、免徵所得稅

- 從事農、林、牧、漁業專案的所得；從事國家重點扶持的公共基礎設施專案投資經營的所得；從事符合條件的環境保護、節能節水專案的所得；以及符合條件的技術轉讓所得，可以減徵、免徵所得稅。
- 非居民企業取得企業所得稅法（非居民企業在中國境內未設立機構、場所的，或雖設立機構、場所但取得的所得與其所設機構、場所沒有實際聯繫的，應當就其來源於中國境內的所得繳納企業所得稅。）規定的所得，減按10%的稅率徵收企業所得稅。
- 符合條件的小型微利企業，減按20%的稅率徵收企業所得稅。
- 國家需要重點扶持的高新技術企業，減按15%的稅率徵收企業所得稅。
- 外國政府向中國政府提供貸款取得的利息所得、國際金融組織向中國政府及居民企業提供優惠貸款取得的利息所得，以及經國務院批准的其他所得，可以免徵企業所得稅。



根據《中華人民共和國企業所得稅法》及其實施條例，合理的工資/薪金、職工福利費、廣告費和業務宣傳費、業務招待費、手續費和佣金、研發費用、公益性捐贈等支出的特定比例，可享企業所得稅稅前扣除。

《中華人民共和國企業所得稅法》

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810825/c101434/c28479830/content.html>

《中華人民共和國企業所得稅法實施條例》

http://big5.www.gov.cn/gate/big5/www.gov.cn/gongbao/content/2019/content_5468940.htm



企業所得稅申報及繳納

納稅年度

- 企業所得稅按納稅年度計算。
- 企業在一個納稅年度中間開業，或終止經營活動，使該納稅年度的實際經營期不足12個月的，應當以其實際經營期為一個納稅年度。
- 企業依法清算時，應當以清算期間作為一個納稅年度。

納稅年度：

**公曆1月1日 -
12月31日**



納稅申報

- 企業所得稅分月或分季預繳，由稅務機關具體核定。
- 企業應當自月份或季度終止日起15日內，向稅務機關報送預繳企業所得稅納稅申報表，預繳稅款。
- 企業應當自年度終止日起5個月內，向稅務機關報送年度企業所得稅納稅申報表，並彙算清繳，結清應繳應退稅款。
- 企業在報送企業所得稅納稅申報表時，應當按照規定附報財務會計報告及其他有關資料。
- 企業在年度中間終止經營活動的，應當自實際經營終止日起60日內，向稅務機關辦理當期企業所得稅彙算清繳。
- 年終企業所得稅申報應於該年度次年的5月31日或之前完成。

所需文件(參考深圳市)*

包括營業執照、法人身份證明文件、財務負責人身份證明文件、銀行帳戶等資料，於辦稅服務廳、電子稅務局、網上辦稅平台、自助辦稅終端辦理或以視頻遠程辦理。

* 各市實際材料要求請參閱相關官方訊息

3

增值稅

什麼是增值稅

增值稅是流轉稅的一種，**針對商品生產及流通中各環節的新增價值或商品附加價值徵收**。在中華人民共和國境內銷售貨物或加工、修理修配勞務，銷售服務、無形資產、不動產以及進口貨物的單位及個人，為增值稅的納稅人，須依照《中華人民共和國增值稅暫行條例》繳納增值稅。

擴大小規模納稅人免徵增值稅政策

按照《財政部稅務總局關於明確增值稅小規模納稅人免徵增值稅政策的公告》(2021年第11號)的規定，為進一步支持小微企業發展，自2021年4月1日至2022年12月31日，對月銷售額人民幣15萬元或以下(含本數)的增值稅小規模納稅人，免徵增值稅。具體如下：

小規模納稅人發生增值稅應稅銷售行為

合計月銷售額未超過15萬元*

免增值稅

合計月銷售額超過15萬元*

但扣除本期發生的銷售不動產的銷售額後未超過15萬元的，其銷售貨物、勞務、服務、無形資產取得的銷售額

免增值稅

*或季度銷售額45萬元(以1個季度為1個納稅期)



增值稅徵稅範疇及依據

增值稅由稅務機關徵收，進口貨物的增值稅由海關代徵。個人攜帶或郵寄進境自用物品的增值稅，連同關稅一併計徵。

徵收範圍：

銷售貨物
銷售加工、修理修配勞務
銷售服務
銷售無形資產
銷售不動產
進口貨物

計稅貨幣：

人民幣 ¥

出口貨物稅率：

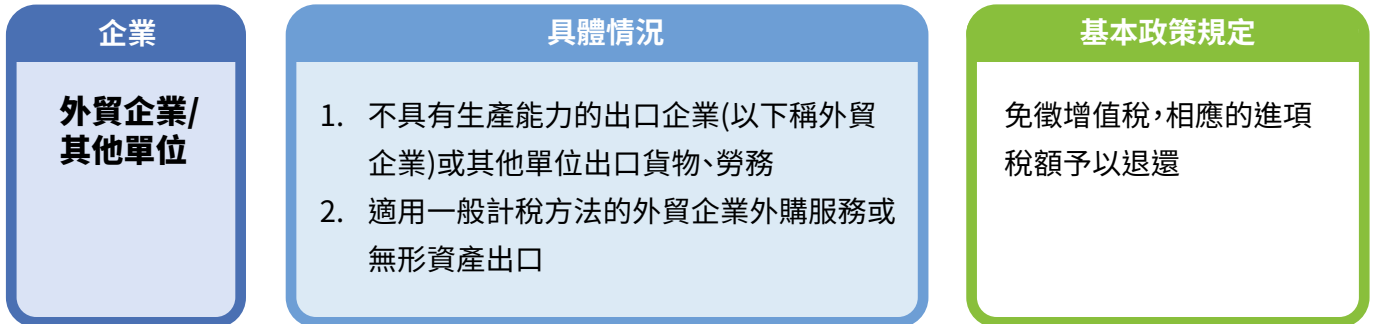
0% *國務院另有規定的除外

免抵退稅辦法適用企業情況

適用增值稅退(免)稅政策的出口貨物、勞務及應稅行為，按照規定實行增值稅免抵退稅免退稅辦法。

企業	具體情況	基本政策規定
生產企業	<ol style="list-style-type: none"> 1. 出口自產貨物及視同自產貨物及對外提供加工修理修配勞務 2. 列名的生產企業出口非自產貨物 3. 適用一般計稅方法的生產企業提供適用零稅率的應稅服務及無形資產 	免徵增值稅，相應的進項稅額抵減應納增值稅稅額(不包括適用增值稅即徵即退、先徵後退政策的應納增值稅稅額)，未抵減完的部分予以退還
外貿企業	適用一般計稅方法的外貿企業直接將服務或自行研發的無形資產出口	
特殊行業企業	<ol style="list-style-type: none"> 1. 境內單位及個人提供的國際運輸服務 2. 境內單位及個人向境外單位提供的完全在境外消費的規定服務 3. 航太運輸服務參照國際運輸服務，適用零稅率 	

免退稅辦法適用企業情況



增值稅出口退稅率

- 增值稅出口貨物退稅在具體計算時分不同情況採用規定的退稅率、適用稅率、徵收率。
- 適用不同退稅率的貨物勞務，應分開報關、核算並申報退(免)稅，未分開報關、核算或劃分不清的，從低適用退稅率。
- 財政部、稅務總局、海關總署公告2019年第39號規定，原適用16%稅率且出口退稅率為16%的出口貨物，出口退稅率調整至13%；原適用10%稅率且出口退稅率為10%的出口貨物、跨境應稅行為，出口退稅率調整至9%。

增值稅稅率及計算方法

一般納稅人

應稅銷售行為不同，稅率也不同，其增值稅稅率分別為：

13% / **9%** / **6%**

*納稅人出口貨物稅率為零，但國務院另有規定的除外；境內單位及個人跨境銷售國務院規定範圍內的服務、無形資產，稅率為零。稅率的調整，由國務院決定。

小規模納稅人

增值稅稅率為：

3%

*國務院另有規定的除外

增值稅應納稅額計算

下列專案的進項稅額不得從銷項稅額中抵扣：

- 1 用於簡易計稅方法計稅專案、免徵增值稅專案、集體福利或個人消費的購進貨物、勞務、服務、無形資產及不動產；
- 2 非正常損失的購進貨物，以及相關的勞務及交通運輸服務；
- 3 非正常損失的在產品、產成品所耗用的購進貨物(不包括固定資產)、勞務及交通運輸服務；
- 4 國務院規定的其他專案。

除以上規定外，納稅人銷售貨物、勞務、服務、無形資產、不動產，應納稅額為當期銷項稅額抵扣當期進項稅額後的餘額。

- 1 **銷項稅額** 納稅人發生應稅銷售行為，按照銷售額及規定的稅率計算收取的增值稅額。
(銷項稅額 = 銷售額 × 稅率)
- 2 **進項稅額** 納稅人購進貨物、勞務、服務、無形資產、不動產支付或負擔的增值稅額。
(它與銷項稅額之間的對應關係是：銷售方收取的銷項稅額，就是購買方支付的進項稅額。)

$$\text{一般納稅人應納稅額} = \text{當期 ① 銷項稅額} - \text{當期 ② 進項稅額}$$

*當期銷項稅額小於當期進項稅額不足抵扣時，其不足部分可以結轉下期繼續抵扣。企業亦可以向稅務機關提出與其關聯方之間業務往來的定價原則及計算方法，稅務機關與企業協商、確認後，達成預約定價安排。

小規模納稅人發生應稅銷售行為，實行按照銷售額及徵收率計算應納稅額的簡易辦法，並不得抵扣進項稅額。

$$\text{小規模納稅人應納稅額} = \text{銷售額} \times \text{徵收率}$$

*小規模納稅人的標準由國務院財政、稅務主管部門規定。

納稅人進口貨物，按照組成計稅價格及條例規定的稅率計算應納稅額：

$$\text{組成計稅價格} = \text{關稅完稅價格} + \text{關稅} + \text{消費稅}$$

$$\text{應納稅額} = \text{組成計稅價格} \times \text{稅率}$$



增值稅免徵及零稅率

1 增值稅免徵項目

- 農業生產者銷售的自產農產品（農業是指種植業、養殖業、林業、牧業、水產業；農產品是指農業初級產品；具體範圍由財政部、國家稅務總局確定）
- 避孕藥品及用具
- 古舊圖書（向社會收購的古書及舊書）
- 直接用於科學研究、科學試驗及教學的進口儀器、設備
- 外國政府、國際組織無償援助的進口物資及設備
- 由殘疾人的組織直接進口供殘疾人專用的物品
- 個人銷售的自己使用過的物品

2 跨境行為的零稅率與免徵增值稅

零稅率

納稅人出口貨物，適用增值稅零稅率，但國務院另有規定的除外。中國境內的單位及個人銷售的下列服務及無形資產，適用增值稅零稅率。

- 國際運輸服務
- 航天運輸服務
- 向境外單位提供的完全在境外消費的研發服務；合同能源管理服務；設計服務；廣播影視節目(作品)的製作和發行服務；軟件服務；電路設計及測試服務；信息系統服務；業務流程管理服務；離岸服務外包業務；轉讓技術

免徵增值稅

境內的單位及個人銷售的下列服務及無形資產免徵增值稅，但財政部及國家稅務總局規定適用增值稅零稅率的除外。納稅人銷售額未達到國務院財政、稅務主管部門規定的增值稅起徵點的，免徵增值稅；達到起徵點的，依照本條例規定全額計算繳納增值稅。

- 工程項目在境外的建築服務；工程項目在境外的工程監理服務；工程、礦產資源在境外的工程勘察勘探服務；會議展覽地點在境外的會議展覽服務；存儲地點在境外的倉儲服務；標的物在境外使用的有形動產租賃服務；在境外提供的廣播影視節目(作品)的播映服務；在境外提供的文化體育服務、教育醫療服務、旅遊服務
- 為出口貨物提供的郵政服務、收派服務、保險服務
- 向境外單位提供的完全在境外消費的下列服務和無形資產：電信服務、知識產權服務、物流輔助服務(倉儲服務、收派服務除外)、鑑證諮詢服務、專業技術服務、商務輔助服務、廣告投放地在境外的廣告服務、無形資產
- 以無運輸工具承運方式提供的國際運輸服務
- 為境外單位之間的貨幣資金融通及其他金融業務提供的直接收費金融服務，且該服務與境內的貨物、無形資產和不動產無關



以下網站提供最新官方資料及其他有用資訊：

相關
資訊

國家稅務總局

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/index.html>



廣東省稅務局

http://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/gzsw/gzsw_index.shtml



廣東省電子稅務局

<https://etax.guangdong.chinatax.gov.cn/xxmh/>



廣東省稅務局 - 稅費政策解讀

http://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/gzsw_sfzjd/city_ztzt_lists.shtml



廣州市稅務局走出去引進來稅收服務智慧平台

https://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/gzsw_zcq/gzsw_zcqyj_index.shtml



前海企業所得稅優惠產業界定服務指引

http://qh.sz.gov.cn/sygnan/xxgk/xxgkml/zcfg/gfxwj/content/post_9769641.html



小微企業、個體工商戶稅費優惠政策指引

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810825/c101434/c5167234/content.html>



「大眾創業 萬眾創新」稅費優惠政策指引

http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/n810744/c101827/common_list_dzcy.html



瑞豐德永

<http://www.rf.hk/>



GoGBA

灣 區 經 貿 通

香港貿易發展局推出GoGBA一站式平台，為香港中小企提供適時、實用的大灣區經貿資訊及多元化支援，協助港商到大灣區創新創業，拓展市場。GoGBA一站式平台的「香港貿發局大灣區服務中心」及「GoGBA港商服務站」為港企提供諮詢服務及培訓；一系列線上線下大型活動，助港企打通人脈，尋找商機；GoGBA「灣區經貿通」數字平台，提供大灣區最新經貿資訊及跨境營商工具。



GBA營商工具
【小程序】



GBA最新資訊
【公眾號】