



GoGBA 营商懒人包

在大湾区 办理税务 (I)

企业所得税及增值税

粤港澳大湾区发展全速推进，港商可如何早着先机，把握庞大发展空间和市场机遇？香港贸易发展局与瑞丰德永（卓佳集团成员）协力推出GoGBA营商懒人包系列，支援企业踏出开设业务、处理税务、办理各种相关手续的第一步。

本GoGBA营商懒人包简介大湾区以至内地其他各省市企业所得税及增值税的计算方法、申报流程、相关网站及其他资讯，以截至2023年12月的资料为准。请于国家税务总局、各省市税务机关、政务服务平台等官方网页查阅最新相关政策及详细资讯，并按特定需求咨询专业人士。

目录

1 内地税收简介	页2
2 企业所得税	页3
3 增值税	页9

1

内地税收简介

中国内地不断推进税制改革，2017年11月正式废除营业税，目前税种包括所得税（企业所得税及个人所得税）、流转税（增值税及消费税）、与房地产相关的税项（土地增值税、房产税、契税、耕地占用税及城镇土地使用税）。

其他税项包括：印花税、关税、车辆购置税、车船税、资源税、环境保护税、城市维护建设税、船舶吨税、烟叶税等。

内地不设资本利得税，出售固定资产所得将被视为普通收入征收所得税。



外商投资企业、外国企业及外籍个人（包括港、澳、台）在中国内地适用的**主要税种**包括：



企业所得税



个人所得税



增值税及其附加（城建税及教育费附加）



购买车辆缴纳
车辆购置税



进出口货物按海关关税条例及
相关规定缴纳关税及进口环节增值税



从事消费税应税产品的生产、
销售的须缴纳消费税



请於广东省税务局网站查阅适用于粤港澳大湾区的特别税务安排及最新优惠政策：

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



2

企业所得税

什么是企业所得税

企业所得税是指对在中华人民共和国境内的企业及其他取得收入的组织，以其**生产经营所得及其他所得所征收的一种所得税**；依照中国法律、行政法规成立的个人独资企业、合伙企业除外。

企业所得税税率

企业所得税

标准税率为

25%



国家鼓励类行业内符合条件的企业
(如:高新技术企业及部分集成电路生产企业)可享受

15%

低税率

从事国家鼓励及扶持的项目的企业可享受定期减免优惠。国家已确定的其他鼓励类企业，可以按照国务院规定享受减免税优惠。

中国纳税居民企业亦可享其他各种税收优惠。新税法下对纳税居民企业、特别纳税调整、特殊重组等有更详尽的规定。

法律设置的发展对外经济合作及技术交流的特定地区内，以及国务院已规定执行上述地区特殊政策的地区内新设立的国家需要重点扶持的高新技术企业，可以享受过渡性税收优惠，具体办法由国务院规定。

企业所得税征税对象

在中华人民共和国境内,企业及其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人。企业区分为“居民企业”及“非居民企业”。

居民企业

“居民企业”是指在依法在中国境内成立,或依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内的企业。适用的所得税税率为25%,符合条件的企业减按较低的税率征税,视为税收优惠政策。

非居民企业

“非居民企业”是指依照外国(地区)法律成立且实际管理机构不在中国境内,但在中国境内设立机构、场所的,或在中国境内未设立机构、场所,但有来源于中国境内所得的企业。

一般适用 企业所得税

税率为

25%

“非居民企业”在中国境内未设立机构、场所、或虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的,应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。

适用税率为

20%



来源于中国境内、境外的所得,按照以下原则确定:

- 1 销售货物所得,按照交易活动发生地确定。
- 2 提供劳务所得,按照劳务发生地确定。
- 3 转让财产所得,不动产转让所得按照不动产所在地确定;动产转让所得按照转让动产的企业或机构、场所所在地确定;权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。
- 4 股息、红利等权益性投资所得,按照分配所得的企业所在地确定。
- 5 利息所得、租金所得、特许权使用费所得,按照负担、支付所得的企业或机构、场所所在地确定,或按照负担、支付所得的个人的住所地确定。
- 6 其他所得,由国务院财政、税务主管部门确定。

企业所得税计算方法

应纳税所得额

企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额。

企业应纳税所得额的计算，以权责发生制为原则，属于当期的收入和费用，不论款项是否收付，均视为当期的收入和费用；不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，均不视为当期的收入和费用。

应纳税额

$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} - \text{减免税额} - \text{抵免税额}$$

公式中的减免税额及抵免税额，是指依照企业所得税法及国务院的税收优惠规定减征、免征及抵免的应纳税额。企业取得的下列所得已在境外缴纳的所得税税额，可以从其当期应纳税额中抵免，抵免限额为该项所得依照《中华人民共和国企业所得税法》规定计算的应纳税额；超过抵免限额的部分，可以在以后5个年度内，用每年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补：

- 1 居民企业来源于中国境外的应税所得。
- 2 非居民企业在中国境内设立机构、场所，取得发生在中国境外但与该机构、场所有实际联系的应税所得。

$$\text{抵免限额} = \frac{\text{中国境内、境外所得依照企业所得税法及其实施条例的规定计算的应纳税总额} \times \text{来源于某国(地区)的应纳税所得额}}{\text{中国境内、境外应纳税所得总额}}$$

特别纳税调整

企业与其关联方之间的业务往来，不符合独立交易原则而减少企业或其关联方应纳税收入或所得额的，税务机关有权按照合理方法调整。企业与其关联方共同开发、受让无形资产，或共同提供、接受劳务发生的成本，在计算应纳税所得额时应当按照独立交易原则进行分摊。

企业亦可以向税务机关提出与其关联方之间业务往来的定价原则及计算方法,税务机关与企业协商、确认后,达成预约定价安排。

独立交易原则 — 是指没有关联关系的交易各方,按照公平成交价格及营业常规进行业务往来遵循的原则。

预约定价安排 — 是指企业就其未来年度关联交易的定价原则及计算方法,向税务机关提出申请,与税务机关按照独立交易原则协商、确认后达成的协议。

企业所得税优惠政策

企业所得税法的税收优惠方式包括免税、减税、加计扣除、加速折旧、减计收入、税额抵免等。

免税收入

- 国债利息收入
- 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益
- 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益
- 符合条件的非营利组织的收入

注:符合条件的非营利组织的收入,不包括非营利组织从事营利性活动取得的收入,但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。



减征、免征所得税

- 从事农、林、牧、渔业项目的所得;从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得;从事符合条件的环境保护、节能节水专案的所得;以及符合条件的技术转让所得,可以减征、免征所得税。
- 非居民企业取得企业所得税法(非居民企业在中国境内未设立机构、场所的,或虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的,应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。)规定的所得,减按10%的税率征收企业所得税。
- 符合条件的小型微利企业,减按20%的税率征收企业所得税。
- 国家需要重点扶持的高新技术企业,减按15%的税率征收企业所得税。
- 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得、国际金融组织向中国政府及居民企业提供优惠贷款取得的利息所得,以及经国务院批准的其他所得,可以免征企业所得税。



根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号),对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》
(财政部 税务总局公告2023年第6号)

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c5185878/content.html>



根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例,合理的工资/薪金、职工福利费、广告费和业务宣传费、业务招待费、手续费和佣金、研发费用、公益性捐赠等支出的特定比例,可享企业所得税税前扣除。

《中华人民共和国企业所得税法》

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

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

<http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810765/n812176/n812748/c1193046/content.html>



企业所得税申报及缴纳

纳税年度

- 企业所得税按纳税年度计算。
- 企业在一个纳税年度中间开业,或终止经营活动,使该纳税年度的实际经营期不足12个月的,应当以其实际经营期为一个纳税年度。
- 企业依法清算时,应当以清算期间作为一个纳税年度。

纳税年度:

公历1月1日 -
12月31日



纳税申报

- 企业所得税分月或分季预缴,由税务机关具体核定。
- 企业应当自月份或季度终止日起15日内,向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表,预缴税款。
- 企业应当自年度终止日起5个月内,向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表,并汇算清缴,结清应缴应退税款。
- 企业在报送企业所得税纳税申报表时,应当按照规定附报财务会计报告及其他有关资料。
- 企业在年度中间终止经营活动的,应当自实际经营终止日起60日内,向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。
- 年终企业所得税申报应于该年度次年的5月31日或之前完成。

所需文件(参考深圳市)*

包括营业执照、法人身份证明文件、财务负责人身份证明文件、银行帐户等数据,于办税服务厅、电子税务局、网上办税平台、自助办税终端办理或以视频远程办理。

* 各市实际材料要求请参阅相关官方讯息

3

增值税

什么是增值税

增值税是流转税的一种，**针对商品生产及流通中各环节的新增价值或商品附加价值征收**。在中华人民共和国境内销售货物或加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的单位及个人，为增值税的纳税人，须依照《中华人民共和国增值税暂行条例》缴纳增值税。

扩大小规模纳税人免征增值税政策

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(2023年第1号)以及《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(2023年第19号)的规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。具体如下：

小规模纳税人发生增值税应税销售行为

合计月销售额未超过10万元*

免增值税

合计月销售额超过10万元*

但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过10万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额

免增值税

*或季度销售额未超过30万元(以1个季度为1个纳税期)



增值税征税范畴及依据

增值税由税务机关征收，进口货物的增值税由海关代征。个人携带或邮寄进境自用物品的增值税，连同关税一并计征。

征收范围：

销售货物
销售加工、修理修配劳务
销售服务
销售无形资产
销售不动产
进口货物

计税货币：

人民币

出口货物税率：

0% *国务院另有规定的除外

免抵退税办法适用企业情况

适用增值税退(免)税政策的出口货物、劳务及应税行为，按照规定实行增值税免抵退税免退税办法。

企业	具体情况	基本政策规定
生产企业	<ol style="list-style-type: none"> 1. 出口自产货物及视同自产货物及对外提供加工修理修配劳务 2. 列名的生产企业出口非自产货物 3. 适用一般计税方法的生产企业提供适用零税率的应税服务及无形资产 	免征增值税，相应的进项税额抵减应纳增值税税额（不包括适用增值税即征即退、先征后退政策的应纳增值税税额），未抵减完的部分予以退还
外贸企业	适用一般计税方法的外贸企业直接将服务或自行研发的无形资产出口	
特殊行业企业	<ol style="list-style-type: none"> 1. 境内单位及个人提供的国际运输服务 2. 境内单位及个人向境外单位提供的完全在境外消费的规定服务 3. 航天运输服务参照国际运输服务，适用零税率 	

免退税办法适用企业情况

企业	具体情况	基本政策规定
外贸企业/ 其他单位	<ol style="list-style-type: none"> 不具有生产能力的出口企业(以下称外贸企业)或其他单位出口货物、劳务 适用一般计税方法的外贸企业外购服务或无形资产出口 	免征增值税,相应的进项税额予以退还

增值税出口退税率

- 增值税出口货物退税在具体计算时分不同情况采用规定的退税率、适用税率、征收率。
- 适用不同退税率的货物劳务,应分开报关、核算并申报退(免)税,未分开报关、核算或划分不清的,从低适用退税率。
- 《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(2019年第39号)规定:增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用16%税率的,税率调整为13%,原适用10%税率的,税率调整为9%;纳税人购进农产品,原适用10%扣除率的,扣除率调整为9%,纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品,按照10%的扣除率计算进项税额;原适用16%税率且出口退税率为16%的出口货物劳务,出口退税率调整为13%,原适用10%税率且出口退税率为10%的出口货物、跨境应税行为,出口退税率调整为9%。

增值税税率及计算方法

一般纳税人 应税销售行为不同,税率也不同,一般情况下其增值税税率分别为:

13% / 9% / 6%

*纳税人出口货物税率为零,但国务院另有规定的除外;境内单位及个人跨境销售国务院规定范围内的服务、无形资产,税率为零。税率的调整,由国务院决定。

小规模纳税人
增值税税率为:

3%

*根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(2023年第1号),增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税。

增值税应纳税额计算

下列专案的进项税额不得从销项税额中抵扣：

- 1 用于简易计税方法计税专案、免征增值税专案、集体福利或个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产及不动产；
- 2 非正常损失的购进货物，以及相关的劳务及交通运输服务；
- 3 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、劳务及交通运输服务；
- 4 国务院规定的其他项目。

除以上规定外，纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产，应纳税额为当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额。

- 1 **销项税额** 纳税人发生应税销售行为，按照销售额及规定的税率计算收取的增值税额。
(销项税额 = 销售额 × 税率)
- 2 **进项税额** 纳税人购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产支付或负担的增值税额。
(它与销项税额之间的对应关系是：销售方收取的销项税额，就是购买方支付的进项税额。)

$$\text{一般纳税人应纳税额} = \text{当期 ① 销项税额} - \text{当期 ② 进项税额}$$

*当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分可以结转下期继续抵扣。企业亦可以向税务机关提出与其关联方之间业务往来的定价原则及计算方法，税务机关与企业协商、确认后，达成预约定价安排。

小规模纳税人发生应税销售行为，实行按照销售额及征收率计算应纳税额的简易办法，并不得抵扣进项税额。

$$\text{小规模纳税人应纳税额} = \text{销售额} \times \text{征收率}$$

*小规模纳税人的标准由国务院财政、税务主管部门规定。

纳税人进口货物,按照组成计税价格及条例规定的税率计算应纳税额:

组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税

应纳税额 = 组成计税价格 × 税率



增值税免征及零税率

1 增值税免征项目

- 农业生产者销售的自产农产品
- 避孕药品及用具
- 古旧图书
- 直接用于科学研究、科学试验及教学的进口仪器、设备
- 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资及设备
- 由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品
- 销售的自己使用过的物品

2 跨境行为的零税率

零税率

纳税人出口货物,适用增值税零税率,但国务院另有规定的除外。境内单位和个人跨境销售国务院规定范围内的服务、无形资产,适用增值税零税率。

- 国际运输服务
- 航天运输服务
- 向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务;合同能源管理服务;设计服务;广播影视节目(作品)的制作和发行服务;软件服务;电路设计及测试服务;信息系统服务;业务流程管理服务;离岸服务外包业务
- 向境外单位转让完全在境外消费的技术

免征增值税

境内的单位及个人销售的下列服务及无形资产免征增值税,但财政部及国家税务总局规定适用增值税零税率的除外。纳税人销售额未达到国务院财政、税务主管部门规定的增值税起征点的,免征增值税;达到起征点的,依照规定全额计算缴纳增值税。

- 工程项目在境外的建筑服务;工程项目在境外的工程监理服务;工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务;会议展览地点在境外的会议展览服务;存储地点在境外的仓储服务;标的物在境外使用的有形动产租赁服务;在境外提供的广播影视节目(作品)的播映服务;在境外提供的文化体育服务、教育医疗服务、旅游服务
- 为出口货物提供的邮政服务、收派服务、保险服务
- 向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务和无形资产:电信服务、知识产权服务、物流辅助服务(仓储服务、收派服务除外)、鉴证咨询服务、专业技术服务、商务辅助服务、广告投放地在境外的广告服务、无形资产(技术除外)
- 以无运输工具承运方式提供的国际运输服务等等
- 为境外单位之间的货币资金融通及其他金融业务提供的直接收费金融服务,且该服务与境内的货物、无形资产和不动产无关

**以下网站提供最新官方数据及其他有用信息：****相关信息****国家税务总局**<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/index.html>**广东省税务局**http://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/gzsw/gzsw_index.shtml**广东省电子税务局**<https://etax.guangdong.chinatax.gov.cn/xxmh/>**广东省税务局 - 税费政策解读**http://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/gzsw_sfzjd/city_ztzt_lists.shtml**广州市税务局走出去引进来税收服务智慧平台**https://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/gzsw_zcq/gzsw_zcqyj_index.shtml**前海企业所得税优惠产业界定服务指引**http://qh.sz.gov.cn/sygnan/xxgk/xxgkml/zcfg/gfxwj/content/post_9769641.html**小微企业、个体工商户税费优惠政策指引**<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810825/c101434/c5167234/content.html>**“大众创业 万众创新”税费优惠政策指引**http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/n810744/c101827/common_list_dzcy.html**瑞丰德永**<http://www.rf.hk/>

GoGBA

灣區經貿通

香港贸易发展局推出GoGBA一站式平台，为香港中小企提供适时、实用的大湾区经贸信息及多元化支持，协助港商到大湾区创新创业，拓展市场。GoGBA一站式平台的“香港贸发局大湾区服务中心”及“GoGBA港商服务站”为港企提供咨询服务及培训；一系列在线线下大型活动，助港企打通人脉，寻找商机；GoGBA“湾区经贸通”数字平台，提供大湾区最新经贸信息及跨境营商工具。



GBA营商工具
【小程序】



GBA最新信息
【公众号】