



境外投资者以分配利润再投资的税收 优惠政策范围扩大

LEHMANBROWN
雷博國際會計
International Accountants

www.lehmanbrown.com

This article was prepared by LehmanBrown International Accountants.

This article is intended for general information purposes only and is not intended to provide, and should not be used in lieu of professional advice. The publisher LehmanBrown assumes no liability for readers' use of the information herein and readers are encouraged to seek professional assistance with regard to specific matters. Any conclusions or opinions are based on the specific facts and circumstances of a particular matter and therefore may not apply in all instances.

境外投资者以分配利润再投资的税收优惠政策范围扩大

背景

为进一步吸引境外投资，财政部、国家税务总局、国家发改委、商务部近日发布了关于扩大境外投资者以分配利润直接投资暂不征收预提所得税政策适用范围的通知，(财税 [2018] 102号)。与财税先前发布的 [2017] 88号通知相比，境外投资者预提所得税的应用范围有所扩大，其他规定则保持不变。

要点

税收优惠政策的适用范围，由外商投资鼓励类项目扩大至所有非禁止外商投资的项目和领域。

1. 境外投资者暂不征收预提所得税须同时满足以下条件：

1.1 直接投资, 具体指

- 新增或转增中国境内居民企业实收资本或者资本公积；
- 在中国境内投资新建居民企业；
- 从非关联方收购中国境内居民企业股权；
- 财政部、税务总局规定的其它方式。

境外投资者采取上述投资行为所投资的企业统称为被投资企业。

值得注意的是, 该通知应用范围排除了两种直接投资: 一种是新认购、转让或收购上市公司股份 (合格的战略投资除外)。另一种是从关联方认购股权。

1.2 境外投资者获得的利润属于已实现股权投资收入的实际分配。

1.3 境外投资者用于直接投资的利润, 在直接投资前, 不得在境内外其它账户周转。

2. 税务申报要求

当境外投资者符合本通知第二条规定标准时，应按照税收管理要求申报，并如实向利润分配企业提供证明材料以表明其符合政策标准，利润分配企业审核后认定境外投资者符合本通知规定的，可暂不按企业所得税法第37条的规定扣缴预提所得税，并向其主管税务机关履行备案手续。

境外投资者已享受本通知规定的暂不征收预提所得税政策，经税务部门后续管理核实不符合规定条件的，除属于利润分配企业责任外，视为境外投资者未按照规定申报缴纳企业所得税，依法追究延迟纳税责任，税款延迟缴纳期限自相关利润支付之日起计算。

3. 特殊情况

3.1 符合条件但没有实际享受优惠政策的境外投资者

如果境外投资者没有享受任何政策优惠，可在三年内申请追补享受该政策，退还已缴纳的税款

3.2 撤回其已经享有的优惠政策的直接投资

如果境外投资者通过股权转让、回购、清算等方式实际收回享受暂不征收预提所得税政策待遇的直接投资，应当在实际收取相应款项后7日内，按规定程序向税务部门申报补缴递延的税款。

4. 生效日

本通知自2018年1月1日起执行。境外投资者在2018年1月1日（含当日）以后取得的股息、红利等权益性投资收益可适用本通知，已缴纳税款按照符合条件但没有实际享受优惠政策的境外投资者的相关规定予以退还。

新政策旨在鼓励外商在中国的利润再投资，以促进经济增长、创造就业机会、阻止外汇流出。

如有疑问，欢迎联系雷博国际会计，请发送电邮至enquires@lehmanbrown.com

雷博国际会计是一家主要从事有关中国范围内会计和财务咨询服务的公司，服务范围包括：会计与记账、审计与认证服务、公司税务、资产管理、个人所得税以及收购兼并。在北京（总部办公室）、上海、天津、深圳、广州和香港设有专门办事机构，正积极在全国范围内建立广泛的联合专业服务网络。我们综合多年的国际经验和对中国市场的实操经验，为您提供专业服务。



About Us

Founded in 2001, LehmanBrown is a China-focused accounting, taxation and business advisory firm, operating in Beijing, Shanghai, Hong Kong, Macau, Shenzhen, Guangzhou and Tianjin. Our firm also manages an extensive affiliate network, providing service throughout China and reach across the globe.

Combining years of international expertise with practical Chinese experience and knowledge, LehmanBrown offers expert advice and support to both local and international clients. Within the mid-tier, we are regarded as a market leader and our clients enjoy access to a combination of senior and experienced counsellors from both China and abroad.

At LehmanBrown we recognise that you are unique, that you have unique requirements and we are committed to providing individually tailored financial solutions. LehmanBrown is dedicated to providing personalised service by working closely with our clients to understand your individual business needs. This enables us to offer the most up-to-date and expert advice.

关于我们

雷博国际会计成立于 2001 年, 是一家获得许可, 主要从事有关中国范围内会计、税务和财务咨询服务的公司, 在北京、上海、香港、澳门、深圳、广州和天津设有专门办事机构, 正积极在全国范围内建立广泛的联合专业服务网络。

综合多年的国际经验和对中国市场的深刻理解和实践体验, 我们向广大国内外的客户提供高质量的专业服务和意见帮助。在雷博国际会计的服务过程中, 我们作为市场中的佼佼者, 您将得到来自中国本土以及其它国家的高级资深专家热忱的咨询帮助。

我们深刻认识到每一位客户都是独一无二的, 并都有其独特的业务需求。雷博国际会计承诺将根据客户的不同业务需求, 为客户提供个性化的财务解决方案。我们的专业人员将密切与您合作, 以充分了解您独特的业务需求, 从而提供满足您所需要的高时效、高质量的专业服务。

专业服务

审计与鉴证服务

外部审计

中国法定审计
美国公认会计准则 (GAAP) 审计
国际财务报告准则审计
香港法定审计

内部审计

财务舞弊调查
法务会计

专用审计

外汇审计
版权审计
资本验证审计

估价服务

企业估价

损失评估
知识产权估价
资产估价
特殊目的估价

企业融资

债务重组
企业并购、处置与融资

收购兼并

交易咨询服务
企业并购剥离
企业并购整合
财务尽职调查

商务服务

企业注册与变更

企业现金流管理
印章保管服务
市场进入咨询
企业证照变更
企业年审和年报
企业秘书服务
企业股权转让 / 并购与重组
背景 / 信用调查
企业注销与破产

人力资源服务

外籍人员及其家属的中国签证服务
社会保险以及住房公积金

财务外包服务

会计与记账

预算
编制财务报告
总部财务报告

财务管理

财务管理外包
财务管理
首席财务官

资金管理

开立银行账户

薪资处理

建立薪酬管理体系
外籍员工
本地员工

员工短期外派服务

税务服务

个人所得税

移民税务和投资
美国、海外个人所得税规划和申报
中华人民共和国个人所得税支付
个人所得税退税申请
外籍员工个人所得税的申报
本地员工个人所得税申报

公司税务

税务咨询
企业税务筹划
业务重组咨询
价值链分析
境内外投资咨询
转移定价

税务申报

税务尽职调查
税务注销
税务罚款谈判
退税申请
代表企业应对税务审计
增值税和关税咨询
申请完税证明
增值税相关申请
增值税与营业税申报
企业所得税申报

特殊风险与会计管理服务

内部控制

系统
风险评估
萨班斯法案 第 404 条款

会计准则、美国联交所和国际会计准则遵循服务

美国通用会计准则
适用美国会计准则的财务报告编制
美国会计准则的转换

其他会计准则

会计准则的转换
上市公司合规性
财务报告的编制

国际财务报告准则

适用国际会计准则的账务梳理
适用国际会计准则的财务报告编制
适用国际会计准则的上市公司合规性

证监会

美国联交所上市公司合规性

法律服务

法律咨询

劳动法律咨询
缩减劳动力咨询服务
劳动法庭援助与咨询服务
劳动法规的审核
制定并审核劳动合同

企业法律顾问

法律尽职调查
企业重组咨询
制订和审核公司章程
制订并审核合资合同
拟定并审核派遣协议

其他法律服务

争端调解与咨询
商标与知识产权咨询服务
债务回收协助
诉讼支持

LEHMANBROWN

雷博國際會計
International Accountants



Contact Us 联系我们

For further information about how we can add value and support your individual or business needs, please contact us.
如需为个人或企业获取更多的增值服务及业务协助信息, 请与我们联系。

Beijing 北京

6/F, Dongwai Diplomatic Building, 23 Dongzhimenwai Dajie,
Beijing 100600, China
中国北京市朝阳区东直门外大街 23 号东外外交办公大楼 602
Tel: +86 10 8532 1720
Fax: + 86 10 8532 2746
E-mail: beijing@lehmanbrown.com

Shanghai 上海

Room 1501 & 1504, WanTai International Building, No. 480 North
Urumqi Road, Shanghai 200040, China
中国上海市静安区乌鲁木齐北路 (华山路) 480 号万泰国际大
厦 1501 & 1504
Tel: +86 21 6249 0055
Fax: +86 21 6288 1636
E-mail: shanghai@lehmanbrown.com

Guangzhou 广州

Room 3317, China Shine Plaza, 9 Lin He Xi Road, Guangzhou
510610, China
中国广州市林和西路 9 号耀中广场 3317 室
Tel: + 86 20 2205 7883
Fax: +86 20 2205 7880
E-mail: guangzhou@lehmanbrown.com

Shenzhen 深圳

Room 3206, News Building 2, Shennan Middle Road, Shenzhen
518027, China
中国深圳市深南中路 2 号新闻大厦 3206
Tel: +86 755 8209 1244
Fax: + 86 755 8209 0672
E-mail: shenzhen@lehmanbrown.com

Tianjin 天津

Unit 2901-04, The Exchange Tower 2 189 Nanjing Road, Heping
District Tianjin 300051, China
中国天津市和平区南京路 189 号津汇广场 2 座 29 层 2901-
104 室
Tel: + 86 22 2318 5056
Fax: + 86 22 2318 5001
E-mail: tianjin@lehmanbrown.com

Hong Kong 香港

Unit 1902, 19/F, Asia Orient Tower, 33 Lockhart Road,
Wanchai, HongKong
中国香港湾仔骆克道 33 号中央广场汇汉大厦 19 楼 1902 室
Tel: + 852 2426 6426
Fax: + 852 2426 6427
E-mail: hongkong@lehmanbrown.com

Macau 澳门

Level 20, AIA Tower, Nos 251A-301 Avenida Comercial De Macau
中国澳门商业大马路 251A-301 号友邦广场 20 楼
Tel: + 853 8294 2434
Fax: + 853 8294 2399
E-mail: macau@lehmanbrown.com



www.lehmanbrown.com