



都是15%的企业所得税优惠，怎么选择？



近日，财政部 税务总局联合发布《[关于横琴粤澳深度合作区企业所得税优惠政策的通知](#)》（财税〔2022〕19号）（以下简称19号文），明确了对设在横琴粤澳深度合作区，可以享受企业所得税税收优惠的企业范围、类型、税率以及固定资产摊销等相关问题。该优惠政策自2021年1月1日起执行。

本次发布的横琴粤澳合作区企业所得税优惠政策与此前发布的海南自贸港所得税优惠政策基本一致。具体如下：

一、企业所得税减按15%

设在横琴粤澳合作区，在当地实质性运营，以《横琴粤澳深度合作区企业所得税优惠目录（2021版）》（以下简称《目录》，见附件）中规定的产业项目为主营业务，且主营业务收入占收入总额60%以上的企业（包括分支机构），减按15%的税率征收企业所得税。

二、免征企业所得税

在横琴粤澳合作区设立的旅游业、现代服务业、高新技术产业企业新增境外直接投资取得的所得，免征企业所得税。

新增境外直接投资所得指从境外新设分支机构取得的营业利润，或从持股比例超过20%（含）的境外子公司分回的，与新增境外直接投资相对应的股息所得。且被投资国（地区）的企业所得税法定税率不低于5%。

三、固定资产加速折旧

在横琴粤澳合作区设立的企业，新购置（含自建、自行开发）固定资产或无形资产，不超过500万元（含）的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除；超过500万元的，可以采用缩短折旧、摊销年限或采取加速折旧、摊销的方法。

明税评析：

1、与海南自贸港优惠政策类似，但产业定位不同。

横琴粤澳合作区企业所得税优惠政策与此前发布的海南自贸港所得税优惠政策基本一致，但两者在产业定位上有很大的不同。

海南自贸港侧重于发展旅游业、现代服务业、高新技术产业以及热带特色高效农业和高效制造业，横琴粤澳合作区主要为了促进澳门经济适度多元化的发展，侧重于发展高精尖产业。如在高新技术产业领域，海南自贸港主要扶持发展深海科技、航天科技和油气、互联网、生物医药等领域，而横琴粤澳合作区，主要扶持集成电路、电子元器件、新材料、新能源、大数据、人工智能、物联网等领域。

另外，两者依据的产业类型说法亦不同，海南自贸港提出鼓励类产业目录，详细罗列产业类型，横琴粤澳合作区直接提出企业所得税优惠目录。

2、政策执行期限不同。

横琴粤澳合作区企业所得税优惠政策自 2021 年 1 月 1 日起执行，海南自贸港企业所得税优惠政策自2020年1月1日起执行至2024年12月31日。

3、建议企业加强实质性运营要件的管理。

根据海南自贸港近两年优惠政策执行的经验，主管部门对企业享受税收优惠政策的执行口径审核较为严格，特别是在企业实质性运营的审核方面，经常采取电话、邮件、实地拜访等多种方式对企业在当地是否实质性运营进行确认。建议已在以上两个地区注册或拟注册的企业，完善生产经营、人员、账务、财产等方面的梳理，满足对企业的实质性全面管理和控制。

以人为本、专注敬业、合作共赢

M&T 明税



一家富有创新和进取精神的精品机构

An innovative and enterprising boutique

明税专注于为客户提供税务合规咨询、税务规划、税务顾问、税务争议解决和国际税务方面的法律服务。成立十年来，明税累计为千余家企业及个人提供涉税法律服务，行业涉及高新科技、金融、影视、房地产、教育等多个领域。

专注精耕涉税法律服务市场

Focus on the tax related legal service market

是明税区别于其他综合型律师事务所和专业所的最重要特色。明税专业税务品牌形象已获得市场的广泛认可。提供专业、务实的税务建议和解决方案，在合理防控风险的同时实现客户利益的最优化是明税的专业追求。

明税荣誉

Honors



税务从来不是零和游戏，我们只提供有价值的解决方案