

中国税务快讯

第二十六期 二零一三年九月

中国（上海）自由贸易试验区正式挂牌成立

本期快讯讨论的文件

- 《关于中国（上海）自由贸易试验区的总体方案》（国发[2013]38号，2013年9月18日发布）

背景

2013年9月29日，中国（上海）自由贸易试验区（“自贸区”）正式挂牌成立。国务院最近公布了自贸区的总体方案。总体方案中提到，在两至三年改革后，力争建设成为具有国际水准的投资贸易便利、货币兑换自由、监管高效便捷、法制环境规范的自由贸易试验区。

自贸区的成立标志着中国新一轮的改革正式启动。针对境内外投资者所关注的问题，我们将根据自贸区总体方案及后续政策的内容，介绍自贸区所带来的机遇。我们将开启关于自贸区政策和具体影响分析的系列快讯，为投资者及时提供相关信息。

自贸区设立进程回顾

2013年7月3日	国务院常务会议原则通过了《中国（上海）自由贸易试验区总体方案》
2013年8月22日	国务院正式批准在中国上海市设立中国（上海）自由贸易试验区，由外高桥保税区、外高桥保税物流园区、洋山保税港区和上海浦东机场综合保税区等四个海关特殊监管区域组成
2013年8月30日	全国人民代表大会常务委员会颁布了《关于授权国务院在中国（上海）自由贸易试验区暂时调整有关法律规定的行政审批的决定》，取消现有的投资审批制度，实行备案管理
2013年9月27日	国务院下达了《关于印发中国（上海）自由贸易试验区总体方案》的通知，其总体目标为：1.加快政府职能转变 2.探索管理模式创新 3.促进贸易和投资便利化
2013年9月29日	自贸试验区正式挂牌成立，届时相关98项具体细则将陆续公布

总体方案内容概述

一、主要任务和措施

1) 加快政府职能转变

- 改革创新政府管理方式，建立与国际标准的投资和贸易规则体系相适应的行政管理体系
- 从注重事先审批转为注重事中或事后监管，并且建立高效运作的服务模式
- 提高行政透明度，完善体现符合国际规则的信息公开机制

2) 扩大投资领域的开放

- 选择包括金融、航运、商贸、专业、文化以及社会服务六大领域扩大对服务业投资的开放暂停或取消投资者对部分投资领域的资质要求、股权比例限制、经营范围限制等准入限制措施
- 放宽对境外投资者的限制，对外商投资试行准入前国民待遇并研究制定负面清单管理模式，对负面清单以外的领域，取消外商投资项目的核准审批，改为备案管理
- 为了鼓励境外投资并提高相关的便利，对在境外开办企业或对外投资一般项目实行备案管理；另外，鼓励设立专业从事境外股权投资的项目公司以及支持设立境外投资股权投资母基金

3) 推进贸易发展方式转变

- 鼓励跨国公司建立地区总部及营运中心；深化国际贸易结算中心试点，并且支持区内企业发展离岸业务
- 一方面探索设立国际大宗商品交易和资源配置平台以开展相关货物的国际贸易，另一方面扩大完善期货保税交割试点，拓展仓单质押融资等功能
- 推动各类服务外包业务发展，支持各类融资租赁公司设立项目子公司并开展境内外租赁服务；鼓励设立第三方检验鉴定机构；试点开展境内外高技术、高附加值的维修业务；加快培育跨境电子商务服务功能
- 提升国际航运服务能级，积极发挥外高桥港、洋山深水港、浦东空港国际枢纽港的联动作用，发展航运金融、国际船舶运输、国际船舶管理、国际航运经纪等产业

4) 深化金融领域的开放创新

- 在风险可控的前提下，对人民币资本项目可兑换、金融市场利率市场化、人民币跨境使用等方面先行先试；另外，在区内实现金融机构资产价格市场化定价
- 改革外汇外债管理以实现贸易投资便利化，以及促进跨境融资便利化，鼓励跨国公司设立区域性或全球性资金管理中心
- 对民营资本和外资金融机构全面开放金融服务业，并支持设立外资银行或中外合资银行，逐步允许境外企业参与商品期货交易；支持股权托管交易机构建立综合金融服务平台；支持开展人民币跨境再保险业务

5) 完善法规领域的制度保障

- 调整《中华人民共和国外资企业法》、《中华人民共和国中外合资经营企业法》和《中华人民共和国中外合作经营企业法》规定的有关行政审批的内容，以支持自贸区的发展
- 上海地方立法建立与试点要求相适应的试验区管理制度

二、监管和税收环境建设

- 探索简化进出境备案清单，简化国际中转、集拼和分拨等业务进出境手续；进境检疫，适当放宽进出口检验；探索建立货物状态分类监管模式，设立保税展示交易平台；加强电子信息联网，建立方便进出，严密防范质量安全风险的检验检疫监管模式等
- 实施促进投资及贸易的税收政策，特别是资产评估增值所得税以及股权激励个人所得税分期纳税政策；融资租赁出口退税试点；境外购买空载重量在25吨以上并租赁给国内航空公司的飞机享受进口环节增值税优惠政策；完善适应境外股权投资和离岸业务发展的税收政策等

毕马威观察

随着国务院正式公布自由贸易试验区的总体方案以及自贸区的正式挂牌成立，目前上海自贸区的改革的方向和目标已经明确，但实际开放力度和具体实施方案，投资者仍需等待相关细则的出台。

对于目前已公布的总体方案，我们提请投资者关注以下方面：

- 1) 金融领域的开放与创新被视为自贸区的重头戏，有望于人民币资本项目兑换、人民币跨境使用、利率市场化等方面进行创新型的改革。目前，投资者应关注就金融机构如何提供创新金融服务产品、外资及民营资本如何进入金融服务领域、企业如何推动自身资金管理等事项相关具体政策的出台。
- 2) 实现负面清单管理的市场准入模式，将会为境外投资者提供更明确的投资方向。目前负面清单尚待出台。另外，对于享受国民待遇的行业，由审批制转变为备案制后，亟待有关部门真正简化投资程序，为投资者带来真正的便利。
- 3) 六大服务业扩大开放措施中，所涉及行业逐步开放的时间表，对投资者的具体条件要求，开放行业中的投资形式和允许的商业模式，服务对象及辐射地区限制等仍需要待细则的进一步明确。
- 4) 总体方案中并未就税收优惠政策作为重点，但我们不排除自贸区政府将针对相关行业，由地方财力提供扶持鼓励政策，以提升这类区内企业在国内外的竞争力。
- 5) 贸易转型的各项措施和各类金融改革势必会要求改革突破现行的外汇管理制度，我们预期适用于自贸区的外汇管理政策会陆续出台。
- 6) 简化有效的海关监管及检验检疫措施对于货物境内外、区内外以及跨区的流通至关重要，因此与此配套的相关措施也值得关注。

附录：中国（上海）自由贸易试验区服务业扩大开放领域

金融服务领域

- | | |
|-------------|--|
| 1. 银行服务 | <ul style="list-style-type: none">● 允许符合条件的投资者设立外资、中外合资银行及有限牌照银行● 允许符合条件的中资银行开办离岸服务 |
| 2. 专业健康医疗保险 | <ul style="list-style-type: none">● 设立外资专业健康医疗保险机构 |
| 3. 融资租赁 | <ul style="list-style-type: none">● 单机、单船子公司不设最低注册资本限制● 允许融资租赁公司兼营与主营业务有关的商业保理业务 |

航运服务领域

- | | |
|-----------|--|
| 1. 远洋货物运输 | <ul style="list-style-type: none">● 放宽中外合资、中外合作国际船舶运输企业的外资股比例限制● 允许中资公司拥有或控股拥有的非五星旗船，试行在国内港口和上海港之间的沿海捎带业务 |
| 2. 国际船舶管理 | <ul style="list-style-type: none">● 允许设立外商独资国际船舶管理企业 |

商贸服务领域

- | | |
|---------------------|---|
| 1. 增值电信 | <ul style="list-style-type: none">● 允许外资企业经营特定形式的部分增值电信业务 |
| 2. 游戏机、游艺机销售及
服务 | <ul style="list-style-type: none">● 允许外资企业从事游戏游艺设备的生产和销售 |

专业服务领域

- | | |
|-----------|--|
| 1. 律师服务 | <ul style="list-style-type: none">● 探索密切中国律师事务所与外国（港澳台地区）律师事务所业务合作的方式和机制 |
| 2. 资信调查 | <ul style="list-style-type: none">● 允许设立外商投资资信调查公司 |
| 3. 旅行社 | <ul style="list-style-type: none">● 允许符合条件的中外合资旅行社从事除台湾地区以外的出境旅游业务 |
| 4. 人才中介服务 | <ul style="list-style-type: none">● 放宽中外合资或外资人才中介机构设立时在股权比例和最低注册资本的限制 |
| 5. 投资管理 | <ul style="list-style-type: none">● 允许设立股份制外资投资性公司 |
| 6. 工程设计 | <ul style="list-style-type: none">● 对自贸区内为上海市提供服务的外资工程设计企业，取消首次申请资质时对投资者的工程设计业绩要求 |
| 7. 建筑服务 | <ul style="list-style-type: none">● 对自贸区内的外商独资建筑企业承揽上海市的中外联合建设项目时，不受建设项目的中外方投资比例限制 |

文化服务领域

- | | |
|---------|---|
| 1. 演出经纪 | <ul style="list-style-type: none">● 允许设立外商独资演出经纪机构，为上海市提供服务 |
| 2. 娱乐场所 | <ul style="list-style-type: none">● 允许设立外商独资的娱乐场所，在自贸区内提供服务 |

社会服务领域

- | | |
|--------------------|--|
| 1. 教育培训、职业技能
培训 | <ul style="list-style-type: none">● 允许举办中外合作经营性培训机构或职业技能培训机构 |
| 2. 医疗服务 | <ul style="list-style-type: none">● 允许设立外商独资医疗机构 |

注：以上各项开放措施只适用于注册在自贸区内企业。

何坤明

税务服务主管合伙人
中国和香港特别行政区
电话: +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

北京/沈阳

凌先肇
税务服务主管合伙人
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

青岛

彭晓峰
电话: +86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

上海/南京

卢奕
税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

成都

周咏雄
电话: +86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

广州

李一源
电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

福州/厦门

梅雅宁
电话: +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

深圳

孙桂华
税务服务主管合伙人
华南区
电话: +86 (755) 2547 1188
cileen.gh.sun@kpmg.com

香港

杨嘉燕
电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

华北区

凌先肇
税务服务主管合伙人
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

冯栢文 (Vaughn Barber)

电话: +86 (10) 8508 7071
vaughn.barber@kpmg.com

邱占广

电话: +86 (10) 8508 7512
roger.di@kpmg.com

古军华

电话: +86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

李京漠

电话: +86 (10) 8508 7536
kevin.lee@kpmg.com

马源

电话: +86 (10) 8508 7076
paul.ma@kpmg.com

彭晓峰

电话: +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

黄伟光

电话: +86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

谢忆佳

电话: +86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

延峰

电话: +86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

张宇

电话: +86 (10) 8508 7511
leonard.zhang@kpmg.com

张豪

电话: +86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

赵希尧

电话: +86 (10) 8508 7096
abe.zhao@kpmg.com

赵彤

电话: +86 (10) 8508 7515
catherine.zhao@kpmg.com

周重山

电话: +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

陈达伟 (David Chamberlain)

电话: +86 (10) 8508 7056
david.chamberlain@kpmg.com

冯炜

电话: +86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

张天胜

电话: +86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@kpmg.com

华中区

卢奕
税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

周咏雄

电话: +86 (21) 2212 3206
+86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

池澄

电话: +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

何超良

电话: +86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

江莉莉

电话: +86 (21) 2212 3359
lily.kang@kpmg.com

梁新彦

电话: +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

麦玮峰

电话: +86 (21) 2212 3409
christopher.mak@kpmg.com

牛悟得 (Brett Norwood)

电话: +86 (21) 2212 3505
brett.norwood@kpmg.com

大谷泰彦

电话: +86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@kpmg.com

王军

电话: +86 (21) 2212 3438
john.wang@kpmg.com

翁晔

电话: +86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

谢忆璐

电话: +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

徐曦

电话: +86 (21) 2212 3396
bruce.xu@kpmg.com

许子冲

电话: +86 (21) 2212 3404
zichong.xu@kpmg.com

张日文

电话: +86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

周波

电话: +86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@kpmg.com

董诚

电话: +86 (21) 2212 3410
cheng.dong@kpmg.com

黄及时

电话: +86 (21) 2212 3605
david.huang@kpmg.com

郑達隆

电话: +86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@kpmg.com

梁浩然

电话: +86 (21) 2212 3358
hoyin.leung@kpmg.com

倪偉東

电话: +86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

饶戈军

电话: +86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

华南区

孙桂华
税务服务主管合伙人
华南区
电话: +86 (755) 2547 1188
cileen.gh.sun@kpmg.com

范家珩

电话: +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

何晓宜

电话: +86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

李瑾

电话: +86 (755) 2547 1128
+86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

李雁

电话: +86 (755) 2547 1198
jean.li@kpmg.com

李一源

电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

廖雅芸

电话: +86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

梅雅宁

电话: +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

孙昭

电话: +86 (20) 3813 8615
michelle.sun@kpmg.com

杨彬

电话: +86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

香港

刘麦嘉轩
税务服务主管合伙人
香港特别行政区
电话: +852 2826 7165
ayesha.lau@kpmg.com

艾柏熙 (Chris Abbiss)

电话: +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)

电话: +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

霍宁思 (Barbara Forrest)

电话: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

许昭淳

电话: +852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)

电话: +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

孔達信 (John Kondos)

电话: +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

梁愛麗

电话: +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

伍耀辉

电话: +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

潘嘉礼 (Kari Pahlman)

电话: +852 2143 8777
kari.pahlman@kpmg.com

譚培立 (John Timpany)

电话: +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

陈伟德 (Wade Wagatsuma)

电话: +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

王磊 (Lachlan Wolfers)

电话: +852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

王尹巧仪

电话: +852 2978 8288
jennifer.wong@kpmg.com

邢果欣

电话: +852 2978 8965
christopher.xing@kpmg.com

杨嘉燕

电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

陳心康

电话: +852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

賴綺琪

电话: +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

劉志恆

电话: +852 2143 8597
alex.lau@kpmg.com

龐建邦

电话: +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com