

2023年中国宏观经济 及税收政策展望

《中国税务及投资资讯》

2023年2月10日

继2022年10月召开“二十大”之后，中国在2022年年末的一系列高层会议上披露了2023年中国经济工作的重点部署。2023年，中国的经济发展将以“稳”为主，逐步推动经济复苏。预计国内消费将成为拉动经济回升的主要力量。另外，今年也可能迎来一些有助整体经济持续发展的税收政策。本期《中国税务及投资资讯》将介绍相关要点并与您分享我们的观察。

继2022年10月召开“二十大”之后，中国在2022年年末的一系列高层会议¹上披露了2023年中国经济工作的重点部署。2023年，中国的经济发展将以“稳”为主，逐步推动经济复苏。预计国内消费将成为拉动经济回升的主要力量。另外，今年也可能迎来一些有助整体经济持续发展的税收政策。

经济合作与发展组织（OECD）在其发布的最新一期经济展望报告²中预测2023年全球经济增长将大幅放缓，该预测也与中国政府设定的经济增长目标相契合。

注释：

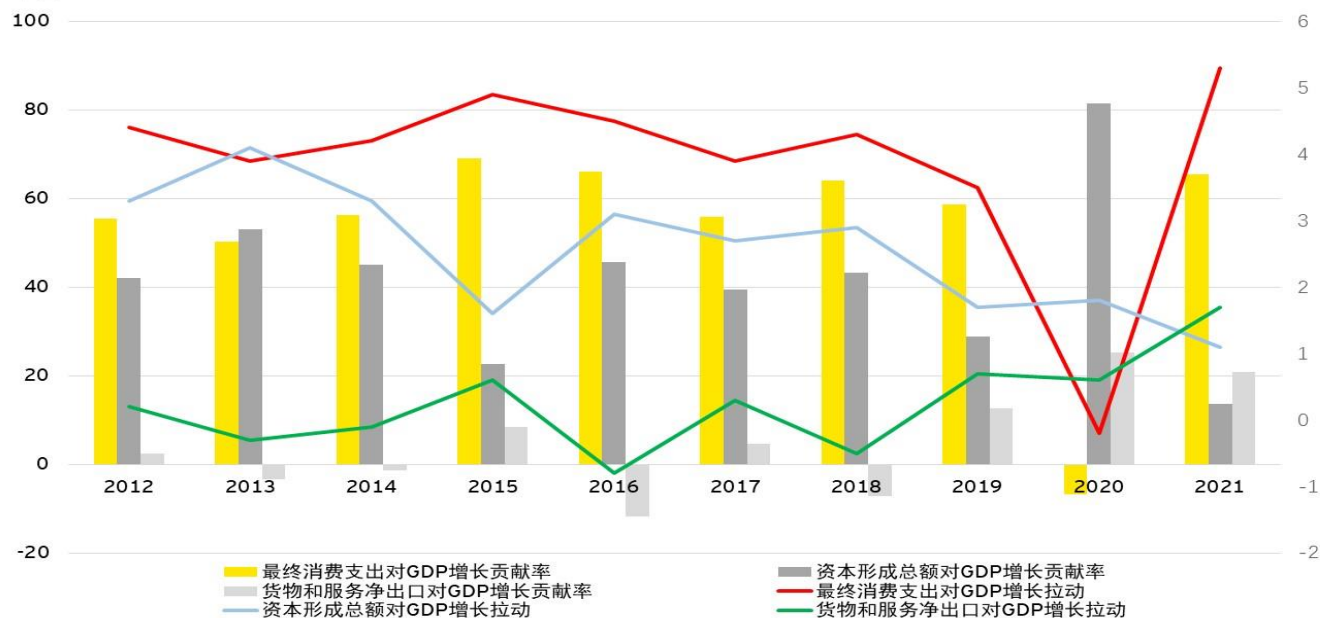
1. http://www.gov.cn/xinwen/2022-12/16/content_5732408.htm

2. OECD (2022), *OECD Economic Outlook, Volume 2022 Issue 2: Preliminary version*, No. 112, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/f6da2159-en>



最近10年消费、投资、出口对GDP的贡献率和增长拉动（百分比）

单位：%



注：

1. 贡献率是指三大需求增量与支出法国内生产总值增量之比
2. 拉动是指国内生产总值增长速度与三大需求贡献率的乘积

数据来源：国家统计局

中国宏观经济发展重点部署如下：

► 财政

- 更加精准、具有针对性的减税退税降费政策
- 加大科技攻关、生态环保、基本民生、区域协调等重点领域投入

► 货币

- 重点支持科技创新、绿色发展、基础设施、普惠小微等领域
- 支持房地产开发商的合理融资需求

► 产业

- 升级传统产业，重点在产业链的关键核心技术和零部件薄弱环节
- 培育战略性新兴产业（新能源、人工智能、生物制造、绿色低碳、量子计算等）

► 吸引外资

- 扩大市场准入，特别是加大现代服务业领域的开放力度
- 加大知识产权和外商投资合法权益的保护力度
- 积极推动加入高标准经贸协议

► 科技

- 着力研发自主可控的核心技术
- 加强人才吸引支持政策

► 就业

- 青年就业将是“稳就业”工作的重中之重



税收政策发展趋势要点

扩大内需相关涉税政策

扩大内需和稳定就业是2023中国经济政策的两个“优先”事项。可能迎来的税收方面的政策包括如：

- ▶ 更加精准的税收制度，调节税收来源分配——扩大中等收入群体比重，合理调节高收入群体
 - ▶ 健全直接税体系
 - ▶ 完善综合与分类相结合的个人所得税制度
 - ▶ 加强对高收入者的税收调节和监管
- ▶ 促进中高端消费、推动免税业发展
- ▶ 完善关税等政策以支持外贸发展
- ▶ 扩大税收协定网络

中国的财税政策将从减税降费转为更偏向于直接拉动内需增长。部分疫情期间的税费优惠政策，可能在2023年予以延期或优化，敬请留意。

另一方面，中国税务机关一直重视对高收入、高净值人群的税收管理。在此，也提请相关人士留意相关涉税规定，确保税务合规。

税收立法

中国目前18个税种中已有12个立法，余下以下6个税种尚未立法：

- ▶ 增值税：2022年12月27日，增值税法草案提请全国人大常委会会议首次审议³。较之于现行条例，整体的税制框架和税负水平基本不变，对增值税纳税人和征税范围、税率、税收优惠和征收管理等作出规定。
- ▶ 消费税：《中华人民共和国消费税法（征求意见稿）》⁴已于2020年1月2日结束意见征集。
- ▶ 土地增值税：《中华人民共和国土地增值税法（征求意见稿）》⁵已于2019年8月15日结束意见征集。
- ▶ 关税：国务院2022年度立法工作计划⁶曾提及提请全国人大常委会审议关税法草案，具体信息有待官方进一步公布。
- ▶ 房产税：“十四五”规划纲要提及“推进房地产税立法”，但预计2023年可能不会有重大进展。
- ▶ 城镇土地使用税：官方暂未披露相关立法信息。

此外，《中华人民共和国税收征收管理法修订草案（征求意见稿）》已于2015年结束意见征集，2023年是否有进展仍未可知。

注释：

3. <http://www.npc.gov.cn/npc/c30834/202212/7e9c45995dc9435fbb6b36edf17f46.shtml>

4. http://www.gov.cn/xinwen/2019-12/04/content_5458247.htm

5. <http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810356/n810961/c5136578/content.html>

6. http://www.gov.cn/zhengce/zhengceku/2022-07/14/content_5700974.htm

税基侵蚀和利润转移（BEPS）全球最低税发展近况

截至目前，“双支柱”方案已经得到了包容性框架141个成员中绝大多数成员的支持，其中包括中国⁷。“双支柱”方案的“支柱二”设定了全球最低税，确保跨国企业集团的全球业务收入至少按照商定的最低税率（15%）缴税。2022年2月2日，包容性框架发布《达成共识的支柱二GloBE规则征管指南》⁸以协助各管辖区实施最低税制度。

截至目前，部分管辖区已经对实施全球最低税做出了积极回应（要点参见下表）。其中，中国内地于2023年1月18日就《国际税收改革——支柱二立法模板（征求意见稿）》公开征求意见，意见征集截止日期为2023年2月17日⁹。

部分管辖区对实施全球最低税的回应：

国家/地区	相关回应
中国内地、新西兰、澳大利亚、荷兰	已发布咨询文件并向公众征求意见
韩国	已发布全球最低税国内法，自2024年1月1日起施行
中国香港、加拿大、爱尔兰	已在预算中提及将引入“支柱二”规则
新加坡、德国、马来西亚、法国、英国、瑞士	已确定或计划实施“支柱二”规则
美国	在落实全球最低税方面暂无重大进展
欧盟	成员已就实施“支柱二”规则达成一致

税务稽查

中国税务机关一直以来会根据经济发展的阶段性需求和行业的特定情况针对特定行业开展税务稽查活动，同时也会根据实时的申报情况和管理需求予以随机抽查。过去两三年以来，我们看到的被稽查涉及的行业曾涵盖房地产、建筑工程、汽车销售、医药、贸易、投资、科技等领域。到目前为止，尚无更新的稽查行业对象对社会公布。

此外，“三假”（没有实际经营业务只为虚开发票的“假企业”、没有实际出口只为骗取退税的“假出口”、没有具备条件只为骗取疫情防控税收优惠政策的“假申报”¹⁰）预计仍是今年稽查关注重点。

在转让定价方面，中国税务机关较为关注跨国公司在我国的子公司盈利能力低下、跨境大额支付、向境外支付服务费、特许权使用费以及知识产权所有权或使用权费用，还有重大公司间交易持续亏损等情况。

另外，对于享受税收优惠的企业（如高新技术企业所得税15%税率），税务机关一直对相关企业予以后续监管，评估其是否符合相应的资质条件。任何违规情况可能会导致罚金和滞纳金。

值得注意的是，随着中国的“金税工程”四期的分步上线，中国税收征管电子化的能力也不断加强，税务稽查目标的确定方式也在不断变化中，利用大数据的收集和综合分析来确定风险点从而确定税务稽查的行业和企业应该是越来越成为主流。也因此，企业除了关注税务机关是否定期公布特定稽查重点行业外，更应关注自己管理申报系统以及相关文档的风险管理。

注释：

7. <https://www.oecd.org/tax/beps/>

8. <https://www.oecd.org/tax/beps/agreed-administrative-guidance-for-the-pillar-two-globe-rules.pdf>

9. <https://www.casc.org.cn/2023/0119/237707.shtml>

10. <http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/n810724/c5159465/content.html>

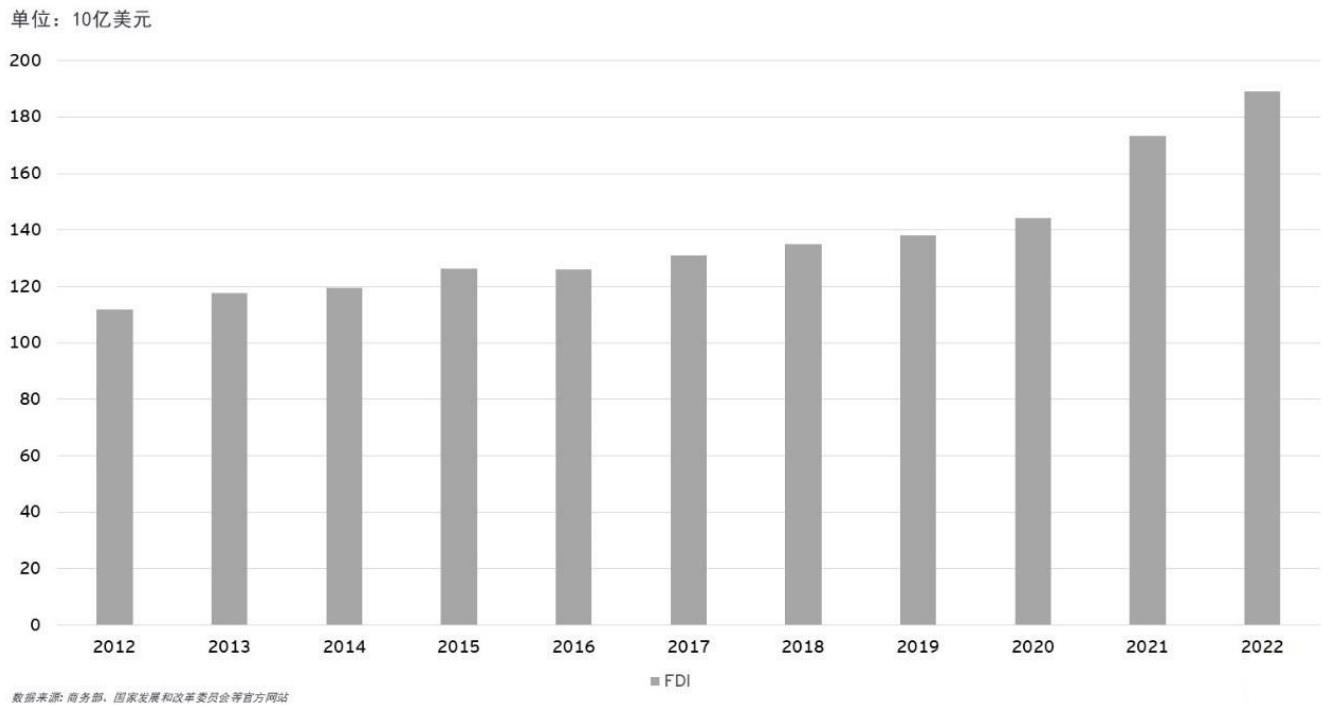


支持外商投资相关措施

吸引外资方面迎来进一步开放

外商投资一直是经济增长的重要驱动因素之一，中国一直在推进高水平对外开放，据官方数据显示，中国外商直接投资（FDI）在过去10年呈稳步增长，2021年全国实际使用外资金额¹¹1.15万亿元人民币，同比增长14.9%（折合1,734.8亿美元，同比增长20.2%）¹²。2022年，全国实际使用外资金额12,326.8亿元人民币，按可比口径同比增长6.3%（折合1,891.3亿美元，增长8%）¹³。

中国外商直接投资（FDI）（2012-2022）



2023年中国将加大现代服务业开放力度，进一步缩减外资准入负面清单。教育、医疗、养老等领域预计将先行迎来扩大开放¹⁴。另外根据“十四五”规划纲要部署，电信、互联网、文化等领域也将有序开放。预计与以往一样，在自贸区先行先试继而向全国范围推广。

值得关注的是，继北京、天津、上海、海南、重庆开展服务业扩大开放综合试点之后，近期国务院批复将试点范围扩大至沈阳、南京、杭州、武汉、广州、成都6个城市¹⁵。2023年1月10日，商务部发布了沈阳等6个城市的具体试点方案。

注释：
11. 不含银行、证券、保险领域，下同
12. <http://www.mofcom.gov.cn/article/xwfb/xwsjfr/202201/20220103236797.shtml>
13. <http://de.mofcom.gov.cn/article/ywzx/202301/20230103379884.shtml>
14. http://www.gov.cn/xinwen/2022-12/19/content_5732626.htm
15. http://www.gov.cn/zhengce/content/2022-12/20/content_5732723.htm



简化外商投资税收优惠享受程序

▶ 再投资递延纳税

当前，境外投资者以从中国境内居民企业分得的利润投资于非禁止类项目和领域，符合规定条件的，暂不征收预提所得税¹⁶。境外投资者需符合规定条件并按规定提交资料，利润分配企业按规定确保资料的准确性和完整性。

为鼓励外商再投资，中国在发改外资[2022]1586号文件（“1586号文”）¹⁷中提出将进一步优化优惠办理流程，便利境外投资者享受政策。具体细节，有待公布。

▶ 外资研发中心进出口税收优惠

根据现行政策¹⁸，经核定的外资研发中心进口国内不能生产或性能不能满足需求的科学研究、科技开发和教学用品，免征进口关税和进口环节增值税、消费税。

尽管各地在享受优惠的相关程序方面有所差异。但一般而言，要享受该优惠政策，按以下流程：

- 1.企业申报；
- 2.地方商务主管部门初审；
- 3.省级商务部门联合财税部门、海关进行审核，并公布名单。

对于获得享受优惠资格的外资研发中心，后续还将开展复核（一般两年一次）。

目前各地对核定外资研发中心名单的频次和期限有所不同，比如厦门每年开展两次核定工作，每次从申报到发布名单结果耗时约两个月的时间¹⁹；上海为每年一次，收到申报材料之日起45个工作日内进行审核²⁰。

1586号文提出要简化核定外资研发中心名单程序、优化工作流程。是否会从中央层面对核定的频次、时间等做出统一的规定，尚待明确。

其他支持政策

中国将进一步深化改革，简化管理程序，并优化营商环境，也鼓励地方政府在法定权限内出台招商引资优惠政策，以吸引外商投资和再投资等。近期，已有部分地区发布了鼓励外商投资政策，例如苏州对符合条件的外商再投资项目给予最高1,000万元人民币资金奖励²¹。预计将有更多地区出台支持政策。

注释：

16. 财税[2018]102号，国家税务总局公告[2018]53号

17. <http://www.mofcom.gov.cn/article/zcfb/zcwgtz/202210/20221003360524.shtml>

18. 财关税[2021]23号

19. 厦商务规[2021]4号

20. 沪商促进[2021]187号

21. http://www.jiangsu.gov.cn/art/2022/10/25/art_33718_10642796.html



结语

2023年，中国将着力于扩大内需、促进消费。此外，可以看出，中国始终坚持高水平开放的基本国策。综合而言，随着营商环境的不断优化和有力支持措施的实施，中国的巨大市场对外资依旧保持较强的吸引力。预计将会出台细则，落实宏观指引。我们也将继续留意，为您带来更新消息。

联系我们

如阁下希望得到更多的相关信息，请您目前接触的安永联络人或以下任何一位安永中国税务服务的主管合伙人联系。

大中华区税务服务主管合伙人

谭绮

+86 21 2228 2648

vickie.tan@cn.ey.com

各税务专业服务主管合伙人

蔡伟年

国际及并购重组税务咨询

+86 10 5815 3230

andrew.choy@cn.ey.com

黎颂喜

税收政策

+852 2629 3188

becky.lai@hk.ey.com

兰东武

全球合规申报

+86 10 5815 3389

alan.lan@cn.ey.com

吕晨

国际及并购重组税务咨询

——并购重组税务咨询

+86 21 2228 2798

jesse.lv@cn.ey.com

邱辉

国际及并购重组税务咨询

——转让定价服务

+86 21 2228 2941

travis.qiu@cn.ey.com

史川

税务科技服务

+86 21 2228 4306

chuan.shi@cn.ey.com

邓师乔

企业税服务

+86 21 2228 2116

carrie.tang@cn.ey.com

唐兵

间接税——国际贸易

+86 21 2228 2294

bryan.tang@cn.ey.com

温志光

人力资本

+852 2629 3876

paul.wen@hk.ey.com

周瀚宇

间接税——增值税

+86 21 2228 2178

kevin.zhou@cn.ey.com

各地区税务服务主管合伙人

蔡伟年（华北）

+86 10 5815 3230

andrew.choy@cn.ey.com

麦浩声（华南）

+86 755 2502 8289

ho-sing.mak@cn.ey.com

郑杰燊（香港/澳门）

+852 2846 9066

wilson.cheng@hk.ey.com

刘惠雯（台湾）

+886 2 2757 8888

heidi.liu@tw.ey.com

作者 - 中国税务中心

许津瑜

+852 2629 3836

jane.hui@hk.ey.com

安永 | 建设更美好的商业世界

安永的宗旨是建设更美好的商业世界。我们致力帮助客户、员工及社会各界创造长期价值，同时在资本市场建立信任。

在数据及科技赋能下，安永的多元化团队通过鉴证服务，于150多个国家及地区构建信任，并协助企业成长、转型和运营。

在审计、咨询、法律、战略、税务与交易的专业服务领域，安永团队对当前最复杂迫切的挑战，提出更好的问题，从而发掘创新的解决方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球组织，加盟该全球组织的各成员机构均为独立的法律实体，各成员机构可单独简称为“安永”。Ernst & Young Global Limited 是注册于英国的一家保证（责任）有限公司，不对外提供任何服务，不拥有其成员机构的任何股权或控制权，亦不担任任何成员机构的总部。请登录ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用个人信息，以及在个人信息法规保护下个人所拥有权利的描述。安永成员机构不从事当地法律禁止的法律业务。如欲进一步了解安永，请浏览 ey.com。

© 2023 安永（中国）企业咨询有限公司。
版权所有。

APAC no. 03016604
ED None

本材料是为提供一般信息的用途编制，并非旨在成为可依赖的会计、税务、法律或其他专业意见。请向您的顾问获取具体意见。

ey.com/china

关注安永微信公众号
扫描二维码，获取最新资讯。

