



中瑞税务集团  
中国5A级税务师事务所

允中允诚  
至瑞至信

聚焦  
海南自由贸易港新政



## 引言

海南，作为中国最大的经济特区，拥有独特的地理位置和生态环境优势，也因此被赋予了独特的战略定位。2018年9月，中国政府把海南岛全岛设立为中国（海南）自由贸易试验区，同时也提出分阶段探索建设海南自由贸易港的概念。

在设立海南自贸区近两年之际，中国政府发布《海南自由贸易港建设总体方案》（以下简称“《方案》”），赋予海南更大改革自主权以及更灵活的创新制度设计，旨在到本世纪中叶，全面建成具有较强国际影响力的高水平自由贸易港。《方案》包含总体要求、制度设计、分步骤分阶段安排和组织实施四大方面内容，详细部署了建设海南自由贸易港（“自贸港”）的路线图和 timetable。根据《方案》，海南自由贸易港的覆盖范围为海南岛全岛。

海南成为中国特色的自由贸易港，及对外开放的新高地，海南新政具有如下特色：

### 特色一 全面自由化

海南自由贸易港的最大特色即“自由”和“独享”性，《方案》从税收、贸易、人员、资金、运输等方面给予了企业最大限度的自由，且这种限度的自由企业只能在海南享受到。

#### 税收自由

- 目前海南自贸港的税收优惠政策用六个字概括即“零关税、低税率”。
- 全面降低所得税税率
- 海外投资利润汇回免征企业所得税

#### 贸易自由

- 对货物贸易，实行“零关税”；
- 对服务贸易，实行以“既准入又准营”为基本特征的自由化便利化政策举措等
- 减少跨境服务贸易限制

#### 人员自由

- 为外籍人才在岛投资创业、讲学交流提供出入境便利
- 逐步扩大免签范围，延长签证停留时间，逐步对海南岛实行免签政策

#### 投资自由

- 非禁即入，由“许可审批”制度改为“承诺”制；
- 产权保护制度：加大知识产权侵权惩罚力度，加快启用“区块链”技术完善交易保
- 加速电子化办公平台的建设，提高政府办事效率，创建一流营商环境

#### 资金流动自由

- 构建多功能自由贸易账户体系
- 实现银行真实性审核从事前审查转为事后核查，推进结算便利化
- 跨境直接投资交易环节，提高兑换环节登记和兑换的便利性
- 跨境融资领域，全面实施全口径跨境融资

#### 宏观审慎管理

- 跨境证券投融资领域，扶持海南具有特色和比较优势的产业发展，在境外上市、发债等方面给予优先支持
- 率先在海南落实金融业扩大开放政策，支持建设国际能源、航运、产权、股权等交易场所，加快发展结算中心

#### 运输自由

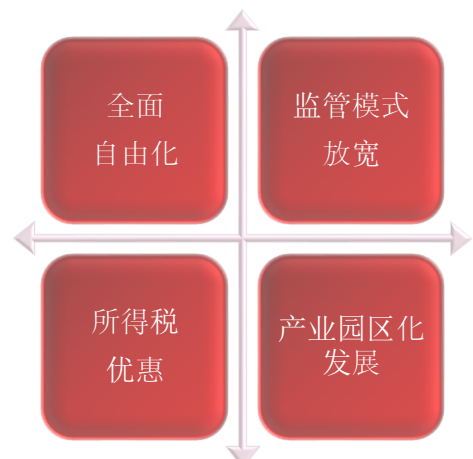
- 更加自由开放的航运制度
- 进一步放宽空域管制与航路航权限制
- 取消船舶和飞机境外融资限制

### 特色二 监管模式放宽

在监管模式上，自贸港实施“一线”放开、“二线”管住的特殊监管模式

“一线”放开：在海南自贸港与中国关境外其他国家（地区）之间设立“一线”，除了禁止、限制进出口的货物、物品之外，其他货物、物品可以自由进出，在简化监管的前提下可以最大程度地便利贸易；

“二线”管住，则是在海南自贸港和中国关境内的其他地区（“内地”）之间建立的新管理模式，货物从自贸港进入内地，原则上需缴纳关税和进口环节税，符合条件的可以免征进口环节税收。



## 特色三 税收优惠

除了零关税之外，税制安排方面的其他有力措施包括，在海南岛全岛分阶段实施企业所得税和个人所得税低税率政策，同时也给予高新技术等行业限期免征企业所得税的优惠待遇等。《方案》分别对近期（2025年前）和中期（2035年前）自贸港的企业所得税和个人所得税政策提出了以下安排：

税种	2025年前		2035年前	
	主体	优惠政策	主体	优惠政策
企业所得税	注册在自贸港并实质性运营 <sup>备注1</sup> 的鼓励类产业企业	减按15%征收企业所得税（自2020年6月1日起）	注册在海南自由贸易港并实质性运营的企业（负面清单行业除外）	减按15%征收企业所得税
	在自贸港设立的旅游业、现代服务业、高新技术产业企业	2025年前新增境外直接投资取得的所得，免征企业所得税		
	所有企业	符合条件的资本性支出 <sup>备注2</sup> ，可在发生当期一次性税前扣除（若单位价值小于500万元）或加速折旧和摊销（若单位价值超过500万元）		
个人所得税	在自贸港工作的高端人才和紧缺人才	个人所得税实际税负超过15%的部分，予以免征	一个纳税年度在海南自由贸易港累计居住满183天的个人 <sup>备注3</sup>	取得来源于海南自由贸易港范围内的综合所得（目前适用3%到45%的超额累进税率）和经营所得（5%到35%的超额累进税率），按照3%，10%，15%三档超额累进税率征收个人所得税
销售税	所有企业	在全岛封关运作的同时，简并增值税、消费税、车购税、城建附加等税费，在货物和服务零售环节征收销售税，并降低相关间接税的比例	所有企业	扩大海南税收管理权限，除所得税由中央与地方共享外，销售税及其他国内税均作为地方收入，这也进一步潜在增加了财政返还扶持力度

备注 1：实质性运营是指企业的实际管理机构设在海南自由贸易港，并对企业生产经营、人员、财务、财产等实施实质性全面管理和控制。（源自财税（2020）31号文）

备注 2：符合条件的资本性支出指新购置固定资产（含自建、自行开发，但除房屋、建筑物外）或无形资产。无形资产首次被纳入优惠适用范围。（源自财税（2020）31号文）

备注 3：在海南自由贸易港累计居住满183天的个人的居住天数以及判定所得来源，需要进一步明确。

## 走出去的中国企业



我国“走出去”企业，若在海南自贸港设立各类形式的控股公司、地区总部、服务共享中心、财务资金中心，则能将从国外分回的利润留在海南，享受税收优惠。

### 一、企业所得税税收优惠举例

某境内跨境电商集团，计划在香港投资设立贸易公司作为跨境电商的中转中心，集团目前的投资总部位于杭州，设立香港贸易公司后，预计每年香港利润总额为1,000万元,并且税后利润全部汇回国内，该集团在海南有实质性经营且具有高新资质，目前有两个“走出去”的方案可供选择：1) 由海南公司向境外投资，或2) 直接从杭州进行对外投资。具体税负情况如下：

项目	公式	由海南公司向境外投资	由杭州公司向境外投资
香港公司利润总额	a	1,000	1,000
香港公司所得税率	b	16.5%	16.5%
分回中国需补缴所得税税率	c	0%	8.5%
分回中国需补缴企业所得税	d=a*c	0	85

结论：由于海南公司属于高新技术产业企业，因此其新增境外直接投资取得的所得可以免征企业所得税。其从境外分红所产生的实际税负相较于从杭州直接对外投资降低了8.5%。

### 二、个人所得税税收优惠举例

中国境内的某跨国制造公司由于研发需要，派遣中方员工小张到日本开展调研工作，小张的年收入为120万元均由日本发放，符合海南自由贸易港工作的高端人才和紧缺人才条件，可以享受实际税负超15%部分免征个税的政策优惠。假设该跨国集团在北京和海南都有业务实体，目前有两个“走出去”的方案可供选择：1) 由北京公司派往日本 或2) 由海南公司派往日本。具体税负情况如下：

单位：万元

项目	公式	由海南派往境外	由北京派往境外
个人年收入	a	120	120
法定扣除	b	6	6
个人所得税率	c	15%	45%
速算扣除数	d	0	18.19
应纳个人所得税	e=(a-b)*c-d	18	35.81
可拿回境内抵扣的美国已缴纳个税	f	20	20
抵扣后应缴纳个人所得税	g=e-f	0	15.81

## 走进来的外国企业

### 三、企业所得税税收优惠举例

某境外集团主要从事国际海上运输业务，该集团意识到中国市场的潜力后计划在国内设立公司开展业务。2020年该公司预计税前利润为1,000万元，该集团将境内业务实体公司设立在海南或其他地区的税负情况如下所示。

单位：万元

项目	公式	新设在海南	新设在其他地区
税前利润	a	1,000	1,000
企业所得税税率	b	15%	25%
应交所得税额	c=a*b	150	250

结论：由于海上运输业务属于《鼓励外商投资产业目录》中的鼓励类产业，因此可以享受15%的所得税优惠税率，相比较于新设在海南以外的地区，在税前利润相同的情况下，税负降低10%。

### 四、个人所得税税收优惠举例

某位于中国境内的跨国医药制造公司由于研发需要，计划由海外母公司向境内派遣专业药品研发专家Jack先生，Jack先生在派遣期间年收入为120万元人民币，假设该跨国集团在海南和上海都设有业务实体，则该跨国集团将Jack先生外派至不同地区的个人所得税负情况如下：

单位：万元

项目	公式	派遣到海南	派遣到其他地区
个人年收入	a	120	120
法定扣除	b	6	6
个人所得税税率	c	15%	45%
速算扣除数	d	0	18.19
应纳个人所得税	e=(a-b)*c-d	17.1 (e1)	33.11 (e2)
实际税负	f=e/a	14.3%	27.6%
税负差异	e2-e1		16.01

结论：由于药品研发专家属于海南自贸港行业紧缺人才，因此对在海南自由贸易港工作的高端人才和紧缺人才，其个人所得税实际税负超过15%的部分，予以免征，Jack先生派遣到海南工作可以有效的降低个人所得税税负。



## 特色四 产业园区化发展

目前海南自贸港首批授牌了十一个产业园区，作为推动海南自由贸易港建设的样板区和试验区，承载实施海南自由贸易港“早期安排”政策的重要任务。



产业园区名称	主要招商对象
1.海口江东新区	跨境电商、总部经济
2.海口综合保税区	高新技术产业、医疗健康产业
3.海口国家高新技术产业开发区	保税仓储、跨境电商、钻石珠宝加工展示交易、汽车平行出口及交通运输、旅游业进口车辆的展示销售、融资租赁
4.海口复兴城互联网信息产业园	智能物联产业、数字贸易产业
5.生态软件园	区块链、大数据、游戏电竞产品及平台
6.洋浦经济开发区	新型石化产业、先进制造业
7.三亚中央商务区	综合商务区、旅游港自贸服务
8.崖州湾科技城	深海产业、科技产业
9.博鳌乐城国际医疗旅游先行区	特许医疗、健康管理
10.文昌国际航天城	航天核心产业、“航天+”延伸产业
11.陵水黎安国际教育创新试验区	引进知名国际学校、引进国内外知名高校举办中外合作办学机构和项目

## 集团概况

【中瑞】品牌源于1992年，是中国税务服务行业的领导品牌。中瑞税务师事务所集团有限公司（简称“中瑞税务集团”）系经国家税务总局核准登记的全国性大型综合财税专业服务机构，是中国税务师行业正式取得国家工商总局企业集团登记证书的事务所集团。中瑞税务集团在北京、上海、天津、重庆、四川、西藏等地设立了**五十一家分支机构**，在山东省试点设立了省级集团公司。

中瑞税务集团为全国最高等级**AAAAA级税务师事务所**，在中国注册税务师协会评选的2020年度全国百强榜中，**名列第五位**；并获得北京注册税务师协会授予的“**行业突出贡献特等奖**”。

截止目前，中瑞税务集团已在上海、天津、重庆、河南、山东、西藏、云南、四川、湖北、海南、广东、浙江、安徽、江苏、新疆、吉林等省、直辖市、自治区设立直属分支机构；在山东省设立了省级公司，在山东省的泰安市、烟台市、东营市、菏泽市、威海市、潍坊市、滨州市、德州市、临沂市、日照市、枣庄市、聊城市、济宁市设立了市级公司；在香港地区设立中瑞税务师事务所（香港）有限公司、在智利首都圣地亚哥成立中瑞拉美税务与商务咨询公司，进一步将税务服务范围扩展至中国大陆之外的地区。分支机构数量达到43家，具备“一地签约、多地服务”的税务服务能力。

中瑞税务集团加盟了国际网络NEXIA（尼克夏），是中国大陆唯一以税务师事务所身份加入全球第九独立会计和咨询公司网络，借助尼克夏的国际网络为投资国外的中资企业和“一带一路”项目提供涉税服务，助力中国企业走出去；同时也为外国在中国投资及项目合作提供本土化服务。

## 为什么选择中瑞税务集团？

- 我们不仅拥有丰富的税务筹划经验和全面掌握税收优惠政策，还保证相关税收优惠政策的落地与实施。
- 我们提供税务服务的行业非常广泛，包括高新技术企业、跨境电商和物联产业等新兴行业。
- 通过我们的Nexia国际化网络，我们为走出去的企业提供专业的跨境税务服务。
- 我们和各级税务机关保持了亲密和高效的合作关系。
- 我们用我们的愿景、使命和价值观协助客户成就美好的未来。

愿景：成为倍受信赖的世界级中国专业服务机构

使命：专业成就梦想

价值观：允中允诚、至瑞至信、开放包融、远见创新

### 联系我们：

郭丹丹女士  
高级税务合伙人

中瑞税务师事务所集团有限公司  
中瑞税务师事务所（海南）有限公司

座机：86 10 66553366  
手机：86 186 1406 1204  
邮箱：[guodandan@crtax.com](mailto:guodandan@crtax.com)  
网址：<http://www.crtax.com>

田雯燕女士  
税务合伙人

中瑞税务师事务所集团上海税务师事务所有限公司  
座机：86 21 2030 0081  
手机：86 186 2181 0863  
邮箱：[tianwenyan@crtax.com](mailto:tianwenyan@crtax.com)  
网址：<http://www.crtax.com>