



海南个税15%落地：截至5月31日，共4195人减税超8亿 M&T 明税

本资讯由明税撰写或编制，内容仅供参考之用。并非具有严格法律约束力的正式意见、建议或方案。如有专业需求，或需要其他税务分析及意见，请联络我们。

人才个人所得税最高15%和鼓励类企业实施15%企业所得税政策是海南自贸港含金量很高的政策，这“双15%所得税”优惠政策备受关注，有效吸引了市场主体和人才集聚海南。

自2020年6月至2021年7月，海南新增市场主体47万户，其中新增企业近21.5万户。2021年前7月，新增市场主体23.34万户，其中企业9.27万户，同比增长43.47%。自2020年6月至2021年5月，海南引进人才11万余人，同口径增长1730%，人才资源总量占总人口比例提升到19.97%。

全岛封关运作前

一、企业所得税优惠政策

对注册在海南自贸港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。截至5月31日，海南享受企业所得税减按15%税率征收的企业数量631户，减免税额33.74亿元，户均减免税额534.7万元。

企业享受此项政策需具备以下三个条件：

1、注册在海南自贸港

对总机构设在海南自贸港符合条件的企业，仅就其设在海南自贸港的总机构和分支机构的所得，适用15%税率。对总机构设在海南

自贸港以外的企业，仅就其设在海南自贸港符合条件的分支机构的所得，适用15%税率。

2、实质性运营

企业的实际管理机构设在海南自贸港，并对企业生产经营、人员、财务、财产等实施实质性的全面管理和控制。

- **生产经营在自贸港：**居民企业在自贸港有固定生产经营场所，且主要生产经营地点在自贸港，或者对生产经营实施实质性全面管理和控制的机构在自贸港。
- **人员在自贸港：**居民企业有满足生产经营的从业人员在自贸港工作，并且与居民企业签订一年以上的劳动合同或聘用协议。
- **财务在自贸港：**居民企业的会计凭证、会计帐簿、财务报告等会计档案资料存放在自贸港，居民企业的主要银行帐户开设在自贸港。
- **资产在自贸港：**居民企业拥有资产所有权或使用权，并实际使用的资产在自贸港，且与企业的生产经营相匹配。
- **实质性管理：**对机构的生产经营活动进行计划、组织、指挥、协调。
- **实质性控制：**对机构的人财物具有最终决策权和控制权。

3、鼓励类产业企业

企业的主营业务须属于鼓励类产业目录中列举的产业项目（详情请见：海南自由贸易港鼓励类产业目录）。

企业的主营业务收入须占收入总额的60%以上。

申报方式：企业申请鼓励类产业税收优惠采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的方式。即企业根据自身情况自行判断是否符合条件、自行申报税收优惠，并根据要求留存备查资料。税务机关在工作中发现申报享受鼓励类产业优惠的企业不符合要求的，会与企业充分协商。如果企业不认可税务机关意见，税务机关将把争议事项上报至省税务局。

► 涉及主营业务是否属于海南自贸港鼓励类产业目录的争议事项，省税务局会对照海南自贸港鼓励类产业目录先行判断，并在10个工作日内完成确认工作。

► 涉及实质性运营的争议事项，省税务局会按照《财政部国家税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》有关规定对企业生产经营、人员、账务、财产等是否实施实质性全面管理和控制进行确认。

4、其他税收优惠政策

1) 对注册在海南自贸港并实质性运营的旅游业、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。

2) 对企业符合条件的资本性支出可一次性税前扣除或加速折旧摊销。截至5月31日，海南享受新购置的资产一次性扣除或加速折旧和摊销优惠政策共计201户次企业，折合减免企业所得税0.83亿元。

二、个人所得税优惠政策

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。截至5月31日，共有4195名高端紧缺人才实际享受了个人所得税优惠，减免税额8.01亿元。高端紧缺人才主要集中在信息传输、软件和信息技术服务业、租赁和商务服务业、房地产业、金融业等行业。



各地个税对比

地区	税率	适用范围
海南自由贸易港	最高15%	境内、境外人才
粤港澳大湾区	最高15%	境外人才
上海临港新片区	承诺最高15%	境外人才
中国香港	最高17%	所有人
新加坡	最高22%	所有人

1、适用范围

符合条件的境内和境外高端紧缺人才。

高端人才（符合下述条件之一即可）：

☆ 经海南省各级人才管理部门所认定的人才。

☆ 一个纳税年度内在海南自由贸易港收入达到30万元人民币以上。

紧缺人才：

符合《海南自由贸易港行业紧缺人才需求目录》（适时动态调整）。主要包括以下五类：

☆ 旅游业、现代服务业、高新技术产业三大产业和热带高效农业种业、医疗、教育、体育、电信、互联网、文化、维修、金融、航运等重点领域技能技术骨干和管理人才；

☆ 海南省机关事业单位人才以及法定机构、社会组织聘用人才；

☆ 符合《外国人来海南工作许可管理服务暂行办法》相关标准的外国人才；

☆ 在海南自贸港执业的港澳台人才；

☆ 海南其他非限制性准入行业领域急需的技能技术骨干和管理人才。

2、适用条件

1) 在海南自贸港工作。

2) 与在海南自贸港注册且实质性运营的企业或单位签订了1年以上劳动合同或聘用协议。

3) 一个纳税年度内在海南自贸港连续缴纳社会保险6个月以上（须包含本年度12月当月）的高端紧缺人才。

注：无法缴纳社会保险的境外高端紧缺人才，只需提供与在海南自贸港注册并实质性运营的企业或单位签订的1年以上劳动合同或聘用协议等劳动关系证明材料。

享受个税优惠政策的个人所得包括：来源于海南自贸港的综合所得、经营所得以及经海南省认定的人才补贴性所得。

综合所得：工资薪金、劳务报酬、稿酬、特许权使用费四项所得。

经营所得：个人和个体工商户从事生产、经营活动取得的所得。不包括利息股息红利所得、财产租赁所得、财产转让所得、偶然所得。

3、享受政策的年收入

综合所得应纳税所得额达到31.9万元人民币，由于应纳税所得额是年度收入作了年度费用、五险一金、专项附加等相关扣除之后的数额，扣除前年度收入达到42.5万元人民币。

经营所得应纳税所得额达到21万元人民币。由于经营主体性质不同、

行业领域不同，成本、费用与损失等扣除项测算标准也都不同，所以收入要针对不同情况具体分析，比如，批发和零售业，不符合查账征收条件的合伙企业自然人投资者，年收入达到210万元；娱乐业，不符合查账征收条件的个人独资企业自然人投资者，年收入达到70万元。

4、享受政策人才名单查询

个人不需要申请人才认定，也不需要申请享受优惠政策。相关部门会通过信息共享以及个人信用、社保记录等信息查核确认享受优惠政策的人才名单，名单内的人才在办理汇算清缴时即可享受。

查询方式：

一、线上查询

申请人通过访问海南政务服务网（wssp.hainan.gov.cn），登录或注册个人账号，进入个人中心，在页面右下角“海南自由贸易港享受个人所得税优惠政策高端紧缺人才名单（2020年）”处点击查询。

二、线下查询

申请人通过致电省人才服务中心，提供姓名、国籍、证件类型、证件号码等信息，请工作人员协助查询。

查询电话

65379104、65358704
66752521、66501217

全岛封关运作后

全岛封关运作之后，对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），全部减按15%征收企业所得税。

对注册在海南自贸港并实质性运营的企业（负面清单行业除外），全部减按15%征收企业所得税。享受政策的对象不再局限于高端人才和紧缺人才，只要是一个纳税年度内在海南自贸港累计居住满183天的个人，其取得来源于海南自贸港范围内的综合所得和经营所得，均按照3%、10%、15%三档超额累进税率征收个人所得税。

联系我们：

电话：（8610）56292579

传真：（8610）59009170

邮件：service@minterpku.com

地址：北京市朝阳区将台路滨河一号别墅219栋

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。成立九年来，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



世界500强企业
中国知名企业
境内外上市公司
税务“千户集团”企业



客户

Chambers and Partners
2018年-2021年亚太法律指南
中资律所榜（税务领域）



评价

LEGALBAND 2016-2021年“年度
最佳税务律师事务所（中国）”大奖
China Business Law 2020、2016年度
中国商法“税务领域卓越律所”大奖



大奖

中国税务报
中国外汇杂志
中国税网
中国律师网
财会信报
南方都市报



媒体

2017-2019年度
北京市政府法律服务定点
采购供应商



政府

税务从来不是零和游戏，我们只提供有价值的解决方案