

## 中國深圳

深圳市羅湖區  
深南東路5002號  
地王商業中心12樓1203-06室  
電話: +86 755 8268 4480

## 中國上海

上海市徐匯區  
斜土路2899甲號  
光啟文化廣場B座6樓603室  
電話: +86 21 6439 4114

## 中國北京

北京市東城區  
燈市口大街33號  
國中商業大廈3樓303室  
電話: +86 10 6210 1890

## 台灣台北

台北市大安區忠孝東路  
四段142號3樓之3  
郵編: 10688  
電話: +886 2 2711 1324

## 新加坡

新加坡絲絲街138號  
絲絲閣13樓1302室  
郵編: 069538  
電話: +65 6438 0116

## 美國紐約

美國紐約州紐約市  
堅尼路202號3樓303室  
郵編: 10013  
電話: +1 646 850 5888

## 融資租賃涉稅問題簡介

融資租賃是集融資與融物、貿易與技術更新於一體的新型金融產業。其對企業的資信和擔保要求不高，相比借款限制條件較少，能更快滿足中小企業融資需求。

### 一、融資租賃銷售額計算

#### 1、經人民銀行、銀監會或者商務部批准的試點納稅人：

以取得的全部價款和價外費用，扣除對外支付的借款利息（包括外匯借款和人民幣借款利息）、發行債券利息和車輛購置稅後的餘額作為銷售額。

#### 2、經商務部授權的省級商務主管部門和國家經濟技術開發區批准的試點納稅人：

如 2016 年 5 月 1 日後實收資本達到 1.7 億元，從達到標準的當月起銷售額參照上述方式計算；

如 2016 年 5 月 1 日後實收資本未達到 1.7 億元但註冊資本達到 1.7 億元，2016 年 8 月 1 日後開展的融資租賃業務按取得的全部價款和價外費用計算銷售額。

### 二、融資租賃稅收優惠

#### 1、企業所得稅：

企業技術改造採用融資租賃租入機器設備，折舊年限可按租賃期限和國家法定的折舊年限孰短的原則確定。

#### 2、增值稅：

##### (1) 經人民銀行、銀監會或者商務部批准的試點納稅人：

一般納稅人提供有形動產融資租賃服務，增值稅實際稅負超過 3% 的部分即征即退。

(2) 商務部授權的省級商務主管部門和國家經濟技術開發區批准的試點納稅人：

如一般納稅人 2016 年 5 月 1 日後實收資本達到 1.7 億元，達到標準的當月起其增值稅實際稅負超過 3% 的部分即征即退；

如一般納稅人 2016 年 5 月 1 日後實收資本未達到 1.7 億元但註冊資本達到 1.7 億元，其 2016 年 8 月 1 日後開展的有形動產融資租賃業務不再享受增值稅即征即退優惠政策。

### 三、融資租賃節稅效應

企業融資租賃的資產可以計提折舊在稅前扣除，融資租賃租金支出的進項稅可以抵扣。相比貸款利息支出進項稅不得抵扣，選擇融資租賃解決資金問題可以在一定程度上降低企業獲得資產的成本，同時減輕稅負。融資租賃亦有利於加快商品流通、擴大內需、緩解中小企業融資困難，在推動產業創新升級、帶動新興產業發展等方面發揮著重要作用。

如果您需要進一步的資訊或協助，煩請您流覽本所的官方網站 [www.kaizencpa.com](http://www.kaizencpa.com) 或通過下列方式與本所聯繫：

電郵：[info@kaizencpa.com](mailto:info@kaizencpa.com)

電話：+852 2341 1444

手提電話：+852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信：+852 5616 4140

Skype: kaizencpa

