

总机构设在海南自由贸易港的符合条件的企业,仅就其设在海南自由贸易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由贸易港以外的企业,仅就其设在海南自由贸易港内的符合条件的分支机构的所得,适用15%税率。

难题一明确“总机构和分支机构适用税率不一致的,应分别按适用税率计算应纳税所得额”,难题二未将总机构设在海南自贸港的符合条件的企业,其设在内地的分支机构的所得列入适用15%税率范畴。海南需对难题一和难题二所带来的政策局限进行突破,让总机构设在海南的符合条件的企业,其设在内地的分支机构所得也列入适用15%税率范畴。

数字经济产业税收优惠政策应用场景探索

近年来,不少科技、互联网头部企业布局海南,这些企业储备了大量人工智能资源(如华为盘古大模型),如果能够吸引这些企业将更多人工智能资源投放到海南,则将促进海南政策资源与内地人才资源、产业资源优势互补,助推海南数字经济产业加速升级。

在争取中央赋予设在海南的总机构其设在内地的分支机构所得也列入适用15%税率范畴之前,海南自贸港可以充分应用《国家税务总局关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法〉的公告》的相关规定,促进海南数字经济的发展。《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》第五条规定:“以下二级分支机构不就

地分摊缴纳企业所得税:(一)不具有主体生产经营职能,且在当地不缴纳增值税、营业税的产品售后服务、内部研发、仓储等汇总纳税企业内部辅助性的二级分支机构,不就地分摊缴纳企业所得税。”

海南数字经济企业可以考虑通过在内地设立仅从事内部研发(不具有主体生产经营职能,且在当地不缴纳增值税、营业税的内部研发二级分支机构,如:专门从事游戏程序开发、AI通用大模型开发、AI行业大模型开发等)的二级分支机构,充分发挥内地人才资源优势和产业优势,结合海南自贸港的税收优惠政策,促进企业快速发展。当然,在实施这项措施之前,企业应当征求税务机关(尤其是内地税务机关)的意见,避免因税务机关对税收政策的理解和执行差异而导致企业无法享受海南自贸港企业所得税优惠政策。

税收优惠政策是促进国内外企业将更多资源投放到海南的重要举措,假定总机构设在海南自贸港的符合条件的企业,其内地分支机构所得适用15%税率,将对海南数字经济产业的发展起到非常积极的作用。挖掘优惠政策的应用场景,是用好用足用活政策红利的具体体现。本文基于上述假定,就数字经济产业如何用好用足用活海南自贸港税收优惠政策的应用场景进行学术探索。

海南自贸港税收优惠政策在AI制药的应用场景。

2023年,西安交大一附院刘冰教授团队在华为云盘古药物分子大模型辅助制药平台的助力下,发现了一类新型抗生素——肉桂

酰菌素,证明了中国制药业已经进入AI研发的可行阶段。

当前,以晶泰科技为代表的国内AI制药企业大多将计算、药物创新、人工智能三大研发中心建立在深圳、上海、北京。其中,深圳研发中心得益于地域智能制造、算力等产业优势,北京研发中心毗邻高校及科研院所,上海浦东新区是人工智能与医药研发两大领域的产业聚集地与资源对接平台,有独特的药物创新协同生态和源源不断的创新活力。在此背景下,相关企业可以通过公司架构设计,享受多重优势资源,促进企业快速发展。

应用场景学术探讨一:以晶泰科技公司为例,如果其在海南自贸港注册居民企业从事鼓励类产业并实质性运营,有望享受海南自贸港企业所得税优惠政策和数据安全有序流动的产业政策。同时,其在北上广深杭等地设立仅从事内部研发(如:AI生物制药技术的研发)的二级分支机构(在海南居民企业对这些分支机构的生产经营、人员、财务、资产等实施实质性全面管理和控制的条件下),可以享受内地人才优势资源和产业优势资源。

综上,海南具有优惠政策和人力成本较低等优势,如果能够充分发挥自贸港优势,参与AI制药产业发展,则有望构建在深圳、上海、北京研发,在海南生产的中国生物医药产业链格局。

海南自贸港税收优惠政策在AI大模型开发中的应用场景。

税收优惠政策对加快海南自贸港建设具有重要作用,在数字经济时代,应当对海南自贸港税收优