

惠政策中的一些重点难点问题进行新的理解和应用。

一是企业所得税问题。

应用场景学术探讨二:假定A企业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,在内地设立仅从事内部研发的二级分支机构从事AI大模型研发,并将AI大模型软件登记在海南公司名下。A企业产品由研发环节进入销售环节时,可由海南公司采用电子商务的方式进行销售,实现商业闭环。按现有优惠政策,注册在海南自贸港的企业采用电子商务(含跨境电子商务)销售商品属于鼓励类产业,企业有望享受海南自贸港企业所得税优惠政策。

百度智能云海口数据标注基地于2023年4月开始投产运营,目前主要承接自然语言处理等大语言模型相关业务,未来计划持续培养AI训练师、模型精调师、指令工程师等,打造大模型时代人工智能数据服务人才矩阵。目前,全国已有100余个AI大模型公开发布,地域分布上,北京占了半壁江山,其次是上海、广州、深圳、杭州和江苏。百度文心一言等大模型已经上线,人工智能的研发和应用速度在加快。应当说,海南在AI方面已经有所作为,但相对于北上广等地仍处于落后水平,应当警惕这种差距的延续有可能导致海南错失数字经济时代的发展先机。如果能够充分发挥海南政策资源优势,以此撬动内地的人才资源和产业优势,则有望在AI通用大模型开发、AI行业大模型开发和AI生态圈建设中取得良好成绩,让海南在数字经济的新浪潮中居于全国前列。

二是个人所得税问题。

应用场景学术探讨三:假定场景二中的A公司设在内地仅从事内部研发的二级分支机构员工的综合所得由海南公司支付,依照《中华人民共和国个人所得税法》第九条“个人所得税以所得人为纳税人,以支付所得的单位或者个人为扣缴义务人”的规定,内地仅从事内部研发的二级分支机构员工的综合所得由海南公司向海南税务机关代扣代缴,则内地仅从事内部研发的二级分支机构员工的综合所得有望享受海南自贸港个人所得税优惠政策。

人才是海南自贸港建设的关键要素,充分发挥海南自贸港个人所得税优惠政策,吸引全球人才为加快海南自贸港建设贡献力量是一个良好的选择。“一个纳税年度内在海南自由贸易港累计居住满183天”是当前影响更多人才为海南创造价值并享受海南自贸港个人所得税优惠政策的难点条件。为此,有必要在数字经济背景下对这个问题进行更深入的解读和应用。

国务院《“十四五”数字经济发展规划》指出:“探索发展跨越物理边界的‘虚拟’产业园区和产业集群,加快产业资源虚拟化集聚、平台化运营和网络化协同,构建虚实结合的产业数字化新生态”“创新发展‘云生活’服务,深化人工智能、虚拟现实、8K高清视频等技术的融合,拓展社交、购物、娱乐、展览等领域的应用,促进生活消费品质升级”。

《“十四五”数字经济发展规划》中的三个“虚拟”揭示了数字经济时代的一个新空间,即虚拟空

间。在农业经济时代和工业经济时代,人类生活只有一个空间,就是现实空间。而在数字经济时代,人类有两个生活空间,即传统的现实空间和虚拟空间。按照传统思维理解,“一个纳税年度内在海南自由贸易港累计居住满183天”,仅限于在现实空间在一个纳税年度内在海南累计居住满183天。而在数字经济时代,由于虚拟空间的存在,企业员工虽然现实空间不在海南,但该员工可以在海南公司的虚拟空间(如软件开发平台)开展工作、创造价值,那么该员工在海南公司虚拟空间开展工作是否可视为符合海南自贸港个人所得税优惠政策有关“居住”的条件,值得进一步研讨。

2022年11月30日,美国OpenAI公司正式发布ChatGPT,全球人工智能进入新阶段,中国多家企业在AI通用大模型、AI行业大模型、AI生态圈等方面动作频繁。目前,在这场人工智能的竞争中,美国仍然是全球人工智能指数中无可争议的领先者。未来,中美在人工智能领域将面临激烈的竞争。聚集力量加快发展中国人工智能具有非常重要的战略意义。这个力量包括但不限于政策资源、人才资源和产业资源。海南自贸港具有政策优势资源,将海南政策资源与内地的人才资源、产业资源优势互补,不但可以促进海南产业升级加速,同时也将加快推动中国人工智能发展。■

(作者单位:蔡云刚、梁丽丽,国家税务总局海口市税务局;秦禧,省委办公厅调研处)

本文责编/蔡萌 邮箱/394666442@qq.com