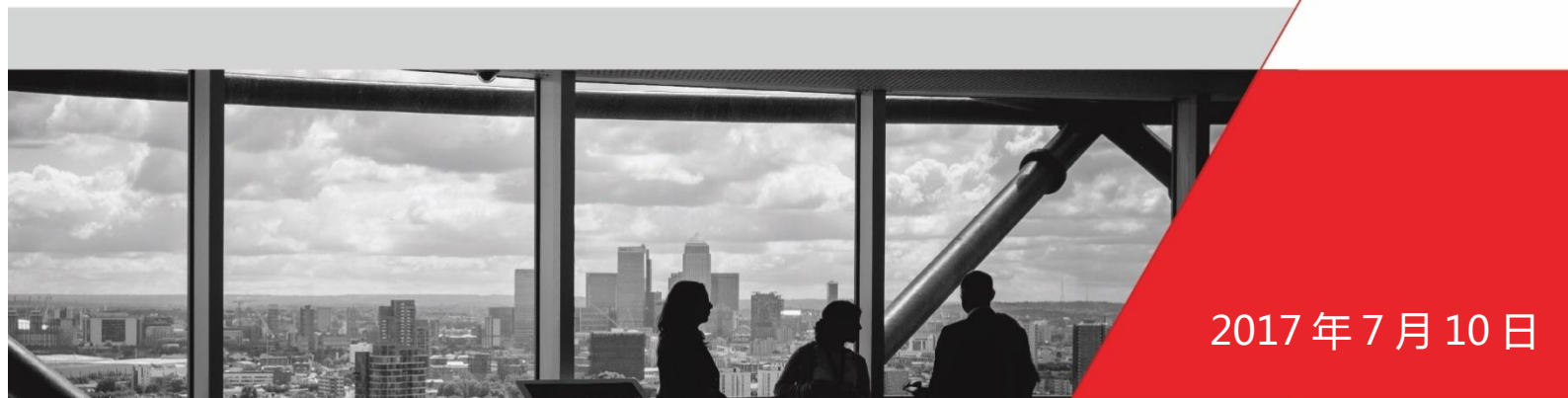




投中快评：证监会明确创投基金享受税收优惠 的标准与流程



2017年7月10日

投中信息
CVINFO

投中快评：证监会明确创投基金享受税收优惠的标准与流程

7月7日，证监会以“私募基金问答”的形式明确了创业基金享受税收优惠的标准与流程。根据证监会的解释，该项标准与流程是为了落实相关的税收试点政策，即财政部和税务总局联合发布的《关于创业投资企业和天使投资个人有关税收试点政策的通知》（财税[2017]38号），以及国家税务总局发布的《关于创业投资企业和天使投资个人税收试点政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第20号），试点地区创业投资企业和天使投资个人投资种子期、初创期科技型企业，符合相关条件的，可按投资额的70%抵扣应纳税所得额。

创投基金需满足标准

证监会对享受试点税收优惠的创投基金在实缴规模、存续期限、人员资质、投资范围等方面明确了相关标准。享受该税收试点政策的创业投资基金除需符合中国证监会和中国证券投资基金业协会有关私募基金的管理规范外，还应当符合下列条件：

- 一、创业投资基金实缴资本不低于3000万元人民币，或者首期实缴资本不低于1000万元人民币且全体投资者承诺在工商注册后5年内实缴资本不低于3000万元人民币；
- 二、创业投资基金存续期限不短于7年；
- 三、创业投资基金管理团队有至少3名具备2年以上创业投资或者相关业务经验的人员负责投资管理运作；
- 四、创业投资基金对单个企业的投资金额不超过该创业投资基金总资产的20%；
- 五、创业投资基金未投资已上市企业，所投资未上市企业上市（包括被上市公司收购）后，创业投资基金所持股份的未转让部分及其配售部分不在此限；
- 六、创业投资基金未从事担保业务和房地产业务。

申请流程

符合以上条件的创投基金的基金管理人向拟申请税收试点政策的创投基金注册地中国证监会派出机构提出书面申请（申请表格式见附件），并提交其他相关材料。

中国证监会派出机构收到申请后，根据日常监管情况以及中国证券投资基金业协会自律监管情况，在收齐材料之日起 20 个工作日内，为符合中国证监会规定条件的申请机构出具享受创业投资企业税收试点政策的年度证明材料。中国证监会及其派出机构将对创投基金投资运作情况及享受税收试点政策资格情况进行抽查。

两个通道可供选择

根据财政部和税务总局《关于创业投资企业和天使投资个人有关税收试点政策的通知》（财税〔2017〕38 号，下文简称“38 号文”），享受本通知规定税收试点政策的创业投资企业，应符合条件之一就是：符合《创业投资企业管理暂行办法》（发展改革委等 10 部门令第 39 号）规定或者《私募投资基金监督管理暂行办法》（证监会令第 105 号）关于创业投资基金的特别规定，按照上述规定完成备案且规范运作；国税总局《国家税务总局关于创业投资企业和天使投资个人税收试点政策有关问题的公告》（国税总局公告 2017 年第 20 号，下文简称“20 号文”）规定：创投企业在年度申报享受税收优惠时，应报送发展改革委或证券监督管理部门出具的符合创业投资企业条件的年度证明材料复印件。

这表明创投基金既可以通过证监会及其派出机构申请出具符合创业投资企业条件的年度证明材料复印件，也可以通过发改委及省级发改委创投备案部门申请出具符合创业投资企业条件的年度证明材料复印件。创投基金管理人可以根据创投基金的实际选择适合的通道申请获得相关税务局所需的相关证明文件。

享受税收试点政策的创业投资基金证明材料申请表

管理人全称		管理人在基金业协会 登记编码	
拟申请税收试点政策基金 全称		拟申请税收试点政策 基金在基金业协会备 案编码	
联系人		联系电话	
管理人最近一年是否受到刑事 处罚	<input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 是		
管理人最近一年是否受到证券 监管部门的行政处罚或被采取 行政监管措施	<input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 是		
管理人最近一年是否被立案调 查	<input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 是		
管理人最近一年是否受到基金	<input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 是		

历建元 Lee Li 媒介经理

Mob: +86-13718825025

Email: Lee.li@chinaventure.com.cn

关于投中研究院

投中研究院隶属于投中信息，致力于围绕中国股权投资市场开展资本研究、产业研究、投资咨询等业务，通过精准数据挖掘及行业深度洞察，为客户提供最具价值的一站式研究支持与咨询服务。

关于投中信息

投中信息【证券代码:835562】业务始于 2005 年，正式成立于 2008 年，是中国领先的股权投资市场信息咨询专业服务机构。作为私募股权行业的观察者，投中信息致力于解决股权投资行业存在的信息不对称问题，让出资者更加了解股权基金的运作状态，让基金管理者更加洞彻产业发展趋势，为中国股权投资行业提供完整的信息资源与专业化的金融服务。通过十余年专业领域的深入研究与广泛合作，投中信息积累了深厚的技术基础和人才优势，并凭借优秀的专业能力赢得基金管理机构的长期信任，在行业内拥有大量的数据存量 and 客户资源。

投中信息通过全面的产品体系，传递及时、准确的股权交易数据与情报，为投资机构、投资银行、战略投资者、资产管理公司提供数据、资讯及分析工具；为企业提供专业的行业研究与业务实践咨询服务；为机构出资人提供全面的投资咨询顾问业务，帮助投资机构进行深度品牌管理与营销传播工作。

引用说明

本文由投中信息公开对媒体发布，如蒙引用，请注明：投中信息。并将样刊两份寄至：

地址：北京市东城区东直门南大街 11 号中汇广场 A 座 7 层

邮编：100007

收件人：历建元