

游戏出海

目 录

一、产业界定和市场趋势分析	1
二、产业生态链路各环节关键需求分析	2
三、海南发展游戏出海的有利条件	10
(一) 海南生态软件园、海口复兴城互联网信息产业园头部游戏 开发商和发行商初步集聚，引领游戏出海产业布局	10
(二) 海南个人所得税政策和自贸港免签入境政策支持企业吸纳 国内外游戏研发和技术人才	11
(三) 海南国际互联网数据专用通道建设逐步落地，提高游戏出 海所需数据进出便利性	13
(四) 海南省企业所得税政策叠加产业扶持政策为游戏出海生态 链路各环节企业提供经营成本优势	14
四、海南发展游戏出海的创新举措	16
五、操作指南	22
(一) 企业落户指南	22
1、公司注册	22
2、人才认定	24
(二) 政策兑现指南	25
1、所得税优惠政策	25
2、财政奖补政策	26
六、招商建议	29

游戏出海

一、产业界定和市场趋势分析

产业界定：游戏出海指大陆地区游戏公司研发的移动游戏在海外游戏市场（包含港澳及中国台湾地区市场）发行从而获得海外用户付费的过程。游戏出海产业除了包含核心的游戏制作和发行外，还包含出海过程中需要的支撑性增值服务。游戏出海属于数字服务贸易出口，是我国游戏产业发展的重要驱动力（我国企业自主研发游戏收入的三分之一来自海外市场），在国内游戏市场版号紧缩的长期趋势下对于行业盈利至关重要。

市场趋势：我国游戏出海市场规模前期高速增长主要得益于海外地区高品质中重度手游市场的空白，在欧美、日韩等发达国家游戏市场饱和、东南亚等新兴市场监管趋严、全球经济下行、汇率波动、出海企业大幅增加等多重因素作用下，我国出海游戏下载量和收入增长自 2021 年起明显趋缓，其中自研类游戏海外市场实际收入从 2018 年的 96 亿美元增长至 2021 年的 180 亿美元(年复合增长率达 23%)并在 2022 年首次下降（173 亿美元）。从品类看，策略类游戏、角色扮演类游戏和射击游戏仍是我国自主研发移动游戏出海营收的主要类型，其中角色扮演品类和策略品类拥有高单次安装成本和高平均每用户收入，具有高投资回报率且将持续保持出海游戏收入份额主体（占比接近 90%），益智解谜、休闲、

模拟、博彩等中轻度品类游戏呈现出较大增长潜力；从地域看，美国、俄罗斯、日韩、部分欧洲国家（英国、法国、意大利等）、中东市场增长放缓，南美（巴西、墨西哥）、东南亚部分国家（印尼、越南、菲律宾、新加坡）和土耳其市场获客量还处于高速增长中。游戏出海的市场规模扩大也将不断拉动增值服务行业收入规模增长。

二、产业生态链路各环节关键需求分析

游戏出海的生态链路为“研发—分发—运维”，三大环节中决定游戏出海成功与否的关键需求分析如下：

➤ **研发（开发）环节**即游戏产品内容的策划制作和技术架构搭建，目前我国腾讯、网易等大型游戏制作商一般都在海外设立了游戏研发工作室或由国内专门的工作室负责出海游戏研发，中小型游戏开发商

➤ 在全球游戏市场竞争加剧、收入增长放缓背景下在研发环节的资金投入保持持续较快增长，我国游戏厂商面临提升产品品质提升、实现技术和内容创新以增强获客能力的压力。除游戏内容层面的玩法创新和游戏本地化（即针对不同地域市场偏好调研进行有针对性的游戏开发，并通过技术实现美术本地化、策划本地化、程序本地化）外，用户体验升级也具备很高的重要性（包括 AI 赋能、云游戏体验、运行加速、画质提升、客户服务能力提升等）。也就是说，游戏出海除了游戏 IP 和游戏内容制作外，对于网络、数据等技术服务已也成为我国游戏成功出海并实现营收增长的关键。

专栏：游戏研发中的技术支持服务和用户体验升级服务案例

游戏研发技术支持服务。(1) 技术创新型游戏开发技术支持服务：

例如 XR 游戏是通过 AR、VR、MR 等技术和可穿戴设备产生的真实与虚拟组合、人机交互的游戏，属于出海游戏中的“蓝海”市场，越来越多游戏厂商开始涉足 XR 游戏出海，关键问题是技术尚不成熟、研发成本过高，这也催生了相关技术创新的服务商进入市场。

例如，厦门雅基软件有限公司与亚马逊云合作推出的数字内容开发一站式解决方案 COCOS 致力于向开发者提供轻量、高效、跨平台的“XR 游戏内容创作+云服务”解决方案，有效帮助厂商降低 XR 游戏开发成本、精简工作流程，云服务器同步内容还可根据网络条件不断调整，优化玩家游戏体验。(2) 传统手游和 PC 游戏开发技术支持服务：

例如以色列软件开发加速服务商 Incredibuild 开发的“全生命周期开发加速解决方案”提升了各种编译任务和开发工具性能，缩短开发时间并加快产品交付速度，支持游戏开发厂商实现更快的版本迭代速度和更宽裕的测试时间，大大压缩游戏从研发到上线的周期，提升游戏市场先发布局竞争力。

用户体验升级服务。我国行者 AI、念力科技、网易智企、启元世界、沃丰科技等技术服务商能够提供游戏社交、AI 辅助、智能客服、本地化等多维度的解决方案，为海外用户提供更优质的游戏体验。北京云上曲率科技有限公司提供 23 种语言实时翻译以及语音识别、文本检测等服务，支持出海游戏本地化。阿里云混合云服务在游戏架构和联机、社交、加速、存储等各个游戏场景中提供多种解决方案，有效解决用户接入不稳定、跨国出口和互联出口带宽不充裕等

问题，提升用户体验。

➤ **分发环节**即发行商从研发商获取游戏产品并开展游戏产品的海外分发与营销，将游戏推广到各个平台的过程。除腾讯、网易、米哈游等具备研发发行一体化能力的企业外，我国出海游戏制作商通常采取代理发行模式，也就是将产品代理给国内具有海外发行能力的发行商或海外本土游戏发行商。**出海游戏分发面临的核心问题有两个：一是渠道投放问题。**虽然应用商店（Apple Store 和 Google Play）是出海游戏的主流投放渠道，但近年来应用商店“推荐”机制为游戏开发商创造的效益持续下降，中小型独立游戏开发商愈发倾向于将产品投放到媒体播放平台（如 Netflix）、社交网络平台（如 Facebook、Instagram、Twitter、YouTube 等）。考虑到企业自主搭建分发渠道成本极高，游戏开发商一般选择利用发行商合作伙伴网络中的渠道投放服务商实现游戏在多种渠道中的有效投放。**二是营销推广问题。**出海游戏发行还需要移动广告情报分析、市场数据分析、用户行为分析、支付通信支持、社交平台管理等增值服务，通过获取行业和竞品动态数据和分析、广告投放效果数据和分析、用户行为偏好分析提高营销效率，提高游戏社区和社交媒体上的用户管理能力，这些增值服务均需要发行商或其他营销推广服务机构提供。可以说分发环节是游戏成功进入国外市场的关键。

专栏：出海游戏渠道投放现状和案例

海外大部分国家的游戏软件主流下载渠道是应用商店，应用商店渠道被谷歌和苹果两家垄断，其余如韩国的 **One store**、三星商店，港台的 **QooAPP**，日本的 **DMM**、亚马逊等应用商店渠道比较小众；应用商店游戏下载量级与具备较高预测精准性的“买量平台”（即 **Facebook**、**Instagram**、**Google Ads**、**Twitter**、**YouTube** 等社交平台以及谷歌、苹果浏览器）广告投放相比下载量级要小很多，中小型游戏开发商产品难以通过应用商店获得点击量、还需要付出更高的成本；其余新兴投放渠道包括 **Netflix**、迪士尼和亚马逊等流媒体，以及 **KOL** 营销渠道（试玩视频、**TVCM/PV**、直播等）。

除了大型游戏开发商的“爆品”游戏外，渠道竞争已成为大多数独立游戏开发商产品竞争的关键要素，国内外渠道投放服务商也成为大多数出海游戏的重要助力。例如获得中国游戏出海扬帆奖“最佳全球化服务商”奖项的 **Nativex** 是我国汇量科技有限公司旗下全球移动营销平台，能够提供智能投放、创意素材、**KOL** 营销等产品和服务；苹果官方授信服务商 **3YData** 在欧美、东南亚、港澳台等市场有着资深的投放经验，主要针对台湾地区采用“**ASO+ASA**”广告投放方式，在预约期、发布期，维护期等各个阶段提供买量服务；凝视数科（北京）科技有限公司旗下 **Appstare** 为中国地区的游戏出海企业提供全面的苹果搜索广告解决方案；北京智耘贰零科技有限公司为游戏出海企业提供从出海选型到渠道上架、后续推广的“一站式全包服务”。

专栏：出海游戏营销推广服务案例

出海游戏除获取投放渠道外，还需要精准的营销推广服务，制定不同国家的投放策略和投放内容，从而提高产品发行效率，因此需要营销推广增值服务。例如：**Pangle**（穿山甲）是抖音 TikTok for Business 旗下程序化移动广告平台，为全球移动开发者提供广告变现与用户增长、流量变现等全生命周期服务和成长方案。**App Growing** 是广州米慧信息科技有限公司旗下的专业全球移动广告情报分析平台，为游戏企业提供如广告情报分析、广告创意及文案搜索、流量平台分析等功能，完善出海企业的广告素材及投放策略。**数数科技**、**AppsFlyer**（以色列）、**Sprinklr**（美国）、**智齿科技**、**热力引擎**等服务商与亚马逊云合作，通过分析游戏运营数据和广告数据，助力厂商打通“营销—获客—变现”全链路，并为游戏运营和后续版本开发提供指导意见。

➤ **运维环节**主要是关于网络安全和玩家体验的维护。出海游戏主要面临的问题包括：**一是服务器和网络稳定性不足问题**。游戏开服期间服务器不稳定或网络链接不顺畅造成的服务器崩溃、未响应用户请求、下载分发缓慢等问题，以及故障服务响应、故障快速定位排查等影响故障服务响应能力、故障快速定位排查能力的的能力。**二是跨境支付安全便捷性问题**。游戏跨境支付安全性的主要影响因素包括支付渠道不正规、小额充值“漏洞退款”等问题引发的“坏账”问题（“坏账”对游戏开发商盈利的负面影响巨大，游戏产品坏

账率超过 2%就难以盈利), 便捷性则取决于支付是否功能齐全 (包括退款等)、覆盖渠道是否广泛。大多数游戏开发商很难自主开展支付服务开发以及安全监控和反欺诈技术开发, 出海企业需要与 Visa、Master card 等银行支付服务商以及全球第三方支付服务商 (如 Airwallex、PayPal、Xsolla 等)、本地支付服务商建立合作关系。三是网络和数据安全问题。由于海外网络安全环境复杂, 需要游戏运营商具备对于恶意注册、撞库、盗号、垃圾账户、“外挂”等恶意程序的识别和处理能力以及 DDoS 等网络攻击的防范能力, 一般需要专业网络安全服务商服务介入; 出海游戏在境外产生的数据需要在本地存储, 需要依赖全球布局的云服务商。

专栏：服务器和网络稳定性服务案例

游戏中大量的动画和特效对网络的实时性要求极高 (网络延迟每增加 500 毫秒放弃游戏的用户就会增加一倍), 服务器和网络不稳定对出海游戏的运行产生很大阻碍, 需要专业云服务商提供全球网络服务。例如, 阿里云通过全球 28 个地域、85 个可用区、280 多个 POP 点、2800 多个边缘节点为用户提供广泛优质的全球网络服务, 其开发的 PolarDB 云数据库可以应对玩家访问量突增场景, CDN 方案和全站加速 DCDN 可以有效应对游戏行业的低延时、强交互、高安全等加速需求, 覆盖全球的公网加速服务 Global Accelerator 可以实现全球网络就近接入和应用跨地域部署, 使来自世界各地玩家可以同时访问在线游戏。北京云上曲率科技有限公司自主研发了一套软件定义网络的系统架构, 能在弱网及网络条件比较差的情况下

就近接入全球网络，充分利用现有网络基础设施，确保全球链路的通畅，为分散在全球各地的用户提供更好的体验。

专栏：跨境支付服务案例

全球第三方支付服务商与应用商店支付渠道相比转嫁到用户身上的购买成本更低（苹果、谷歌应用收取的佣金包括商店税款、支付手续费和平台利润，占总收入比重一般会达到 30%，而以空中云汇（Airwallex）为代表的全球第三方支付服务商收取的手续费和支付渠道费用占总收入一般不超过总收入的 10%），支持游戏出海企业抵御全球汇率波动风险，并为企业支付安全等增值服务。

空中云汇 Airwallex：为游戏发行商完成在线收单，提供全球主流卡组织、ApplePay、Google Pay 等 100 多种本地支付方式；为游戏发行商提供嵌入式、API 直连等支付页面对接方式，支持托管收银台、内嵌式收银台和自定义收银台等收单操作；为游戏厂商提供批量创设海外虚拟银行账户的方式，满足高充值消费玩家的高额充值需求，规模优势显著（一次即可完成上万美金的充值，同时它的成本费用不高于 1.5%）；接入 90 多个国家和地区的本地清算网络，使用当地货币完成交易，与通过银行支付相比，为游戏开发商广告投放费、海外员工工资等跨境支付降低损失金额。

艾克索拉 Xsolla：在美洲、欧洲、俄罗斯、中东、北非、亚太地区超过 200 个国家拥有 8 年的支付服务经验，支持超过 500 种支付方式；反欺诈系统优势突出，依托技术手段和经验记录数据库对游戏

用户进行分类，严控“付费游戏然后迅速退款”等钻漏洞行为和坏账，实现对游戏开发商的如期支付。

除全球第三方支付服务商外，企业可能还需对接不同国家本地支付服务商，扩大市场覆盖能力，这类服务商包括欧洲 Skrill 电子钱包、俄罗斯 QIWI 电子钱包、巴西 Pix、日本 PayPay、韩国 Kakaopay、印度尼西亚 OVO 电子钱包、马来西亚 Touch 'N Go 等。

专栏：网络和数据安全服务案例

阿里云：（1）DDoS 高防服务通过 DNS 解析方式牵引流量到阿里云全球 DDoS 防护网络，清洗流量型和资源耗尽型 DDoS 攻击。（2）ZOLOZ Real ID 服务使用先进的专有反欺诈算法进行真人身份验证，减少验证账户的时间，提供稳定、安全、高效的身份认证。

网易盾服务：网易推出的手游出海安全解决方案，提供游戏加固、手游智能反外挂、高防抗 D 等安全服务，帮助精品游戏企业全面保障应用代码安全、数据安全及运行安全，守护开发者和用户利益。

综上所述，游戏出海生态链路包括游戏开发商和发行商两大核心主题，以及服务于游戏开发和发行的增值服务供应商（包括研发支持服务、技术创新服务、渠道投放服务、营销推广服务、支付服务、数据储存服务、网络安全服务等），主体间联系紧密，产业分工明确。游戏出海产业集群构建需要以开发、发行为核心，形成各类增值服务共同支撑的产业

生态。

三、海南发展游戏出海的有利条件

海南已围绕海南生态软件园、海口复兴城互联网信息产业园吸引我国一批头部互联网企业和游戏企业落位，并凭借媲美欧美日澳的生态环境和一系列人才政策吸引数字人才前来工作生活，考虑到游戏出海市场规模的长期稳定增长性和关联增值服务领域的广泛性和技术密集属性，海南未来可以依托互联网数据跨境流动基础设施布局和高度支持互联网企业的产业扶持政策，积极引导已落位头部互联网企业重点开展游戏研发，并以头部互联网企业游戏研发和出海业务需求为引领，引进研发支持服务、技术创新服务、渠道投放服务、营销推广服务、支付服务、数据储存服务、网络安全服务等技术服务商，做大产业规模。

（一）海南生态软件园、海口复兴城互联网信息产业园头部游戏开发商和发行商初步集聚，引领游戏出海产业布局

海南生态软件园被科技部认定为“国家级科技企业孵化器”、入选“国家数字服务出口基地”，提供花园式办公环境，园区运营的“中国游戏数码港”由海南省政府与原国家新闻出版广电总局支持建设，致力于打造中国乃至全球游戏企业公共服务平台、永不落幕的中国国际游戏交易大会和国际游戏进出口结算中心，目前已吸引腾讯（腾讯互娱创新基地）、百度、字节跳动等头部互联网企业和繁星互娱、创梦天地等超过 1400 家游戏企业入园，以及一批来自牛津大学、麻省

理工大学、清华大学、北京大学等优秀的科学家和工程师在此工作，产业集聚效应突出。园区具备游戏动漫公共技术平台、软件开发、测试公共技术平台、数据中心等公共技术平台，天使基金、创投基金、产业投资基金、科技银行、担保公司、信用贷款等多层次金融服务体系，产业生态根基深厚。

海口复兴城互联网信息产业园。海口复兴城互联网信息产业园先后被认定为“国家级科技企业孵化器”、“国家海外人才离岸创新创业基地”，打造数字经济总部集聚区，已有阿里巴巴、字节跳动等龙头互联网企业落位；园区重点发展包括游戏出海在内的数字贸易，已吸引铃空游戏、斗鱼、三七互娱等一批游戏企业落位进行出海业务布局。园区设立“海南游戏产业服务中心”，为企业提供游戏合规性审读、游戏立项建议、游戏投资、游戏出海产业服务咨询、游戏美术外包外派、游戏知识产权侵权检测及维权、游戏翻译本地化等游戏产业服务，以及 ICP、自贸港数据专用通道-CN2 国际网络等网络服务。园区与市政府合作设立 1 亿元数字产业基金，构建了集众创空间、加速器、创投基金、公共服务、商业配套为一体的创新创业生态体系。

（二）海南个人所得税政策和自贸港免签入境政策支持企业吸纳国内外游戏研发和技术人才

个人所得税优惠政策。2025 年前，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。2025 年后，对一个纳税年度内在海

南自由贸易港累计居住满 183 天的个人，其取得来源于海南自由贸易港范围内的综合所得和经营所得，按照 3%、10% 和 15% 三档超额累进税率征收个人所得税¹。经测算，个人年收入超过 47.02 万元（或经营所得应纳税所得额超过 31.92 万元）时，可享受实际税负超过 15% 部分免征政策。以游戏为代表的“两头在外”数字内容加工企业研发人员将重点受益。

海南自贸港免签入境政策。我国规定外国人在中国境内停留不超过 24 小时且不离开口岸，可免办签证，厦门、青岛、武汉、成都、昆明、浙江、重庆、四川、陕西等九省指定口岸可将外国人免签停留时间延长至 144 小时，此外，新

¹2022 年 12 月 29 日，海南省财政厅等部门联合印发《关于进一步明确落实海南自由贸易港高端紧缺人才个人所得税优惠政策有关事项的通知》（琼财支财〔2022〕1211 号），对所得认定、减免税额计算方法、累计居住满 183 天计算方法等事项，进一步予以明确。

1、来源于海南自由贸易港的所得：（1）工资薪金所得，是指个人因在海南自由贸易港任职、受雇，从该任职受雇单位取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及与任职、受雇有关的其他所得；（2）劳务报酬所得，是指个人因在海南自由贸易港从事劳务从海南自由贸易港取得的所得；（3）稿酬所得，是指个人因其作品以图书、报刊等形式出版、发表，从海南自由贸易港取得的所得；（4）特许权使用费所得，是指个人因提供专利权、商标权、著作权、非专利技术以及其他特许权的使用权，从海南自由贸易港取得的所得；（5）经营所得，是指在海南自由贸易港从事生产、经营活动取得的所得；（6）海南省认定的人才补贴性所得，根据发放对象、发放方式分别确认。与任职、受雇有关的，计入综合所得；与从事生产、经营活动有关的，计入经营所得。

2、减免税额计算：（1）居民个人综合所得减免税额=（综合所得应纳税额-综合所得应纳税所得额×15%）×海南自由贸易港综合所得收入额÷综合所得收入额；（2）居民个人经营所得减免税额=（经营所得应纳税额-经营所得应纳税所得额×15%）×海南自由贸易港经营所得应纳税所得额÷经营所得应纳税所得额；（3）非居民个人相关所得减免税额：非居民个人工资、薪金所得减免税额=（工资、薪金所得应纳税额-工资、薪金所得应纳税所得额×15%）×海南自由贸易港工资、薪金所得收入额÷工资、薪金所得收入额；非居民个人劳务报酬、稿酬、特许权使用费所得减免税额=海南自由贸易港应纳税额-海南自由贸易港应纳税所得额×15%；非居民个人经营所得减免税额=（经营所得应纳税额-经营所得应纳税所得额×15%）×海南自由贸易港经营所得应纳税所得额÷经营所得应纳税所得额。

3、关于在海南自由贸易港累计居住满 183 天计算方法：指高端紧缺人才一个纳税年度内（自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止），在海南自由贸易港实际停留天数满 183 天。进入和离开海南自由贸易港的当天，均按 1 天计算停留天数。一个纳税年度内有多次进出的，合并累计计算。

加坡、日本、文莱三国前来中国大陆旅游、经商、探亲访友或过境不超过 15 天者，可免办签证从指定口岸入境。海南在 2018 年《免签证来琼旅游外国人服务和管理办法》规定 59 个国家人员持普通护照赴海南旅游可免签在海南省行政区域内停留 30 天的基础上，并进一步在《海南自由贸易港建设总体方案》规定，扩大免签入境政策适用范围，允许外国人以商贸、访问、会展、体育竞技等事由申请免签入境海南，并延长免签停留时间。海南自由贸易港入境免签政策是当前国内便利度最高的免签政策，利好游戏研发和技术服务企业吸纳候鸟型、远程型离岸人才。

（三）海南国际互联网数据专用通道建设逐步落地，提高游戏出海所需数据进出便利性。海南作为我国面向太平洋、“海上丝绸之路”方向的重要门户，已对国际海缆、国际通信出入口局等国际通信领域重要基础设施进行布局，已建成商用海南—香港国际海缆（国内首个 16 纤对超大容量中继海缆系统），实现海南、香港及珠海三地互联互通，目前正加速推动连接东南亚国家和地区的**第二、第三条国际海缆建设**；中国移动通信集团设立海口区域性国际通信业务出入口局（国内运营商通信网络与境外运营商通信网络之间的互联节点，实现双方业务的互联互通和数据交换），有利于疏导我国国际数据专线业务，提高海南自贸港的国际数据通信服务能力。截至目前，海南已开通国际互联网专线 20 多条，生态软件园、复兴城等 9 个园区企业访问国际互联网的

性能得到了明显提升。

（四）海南省企业所得税政策叠加产业扶持政策为游戏出海生态链路各环节企业提供经营成本优势。

1、自贸港企业所得税优惠政策。自2020年1月1日至2024年12月31日，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%征收企业所得税。2025年后，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），减按15%征收企业所得税。适用该政策的企业需满足：（1）注册在海南自由贸易港且在当地进行实质性运营。（2）主营业务应为海南自由贸易港鼓励类产业目录中规定的产业项目，且主营业务收入占企业收入总额60%以上，鼓励类产业目录包括《产业结构调整指导目录（2019年本）》、《鼓励外商投资产业目录（2020年版）》和《海南自由贸易港鼓励类产业目录（2020年本）》。（3）企业包括设立在海南自由贸易港的非居民企业机构、场所。互联网信息技术服务企业在内地设立公司，需进行国家高新技术企业认定，否则仍需缴纳25%企业所得税，在海南可直接享受15%企业所得税。

2、产业扶持政策。海南省出台《关于印发海南省促进经济高质量发展若干财政措施的通知》、《海南省互联网产业发展专项资金管理暂行办法》等财政奖补政策，利好“两头在外”数字内容加工企业生产经营和创新创业。

企业经营规模奖励。根据《关于印发海南省促进经济高质量发展若干财政措施的通知》（琼府办【2021】65号），对

从 2021 年起年产值首次突破 3 亿元、5 亿元、15 亿元、30 亿元、50 亿元的先进制造业企业，分别给予 30 万元、50 万元、150 万元、300 万元和 500 万元一次性奖励。根据《海南省互联网产业发展专项资金管理暂行办法》（琼府办【2016】216 号），对当年营业收入 4000 万元以上、且年增幅超过 30% 的互联网企业，按其新增营业收入的 3% 给予成长奖励，奖励总额不超过 500 万元，用于企业扩大生产、研发推广、市场拓展和人力资源开发等。

企业研发投入奖励。根据《关于印发海南省促进经济高质量发展若干财政措施的通知》（琼府办【2021】65 号），对内设研发机构的规模以上企业，按照年度内部研发经费增量分档给予 5 万元至 50 万元奖励。对规模以上工业高新技术企业、其他高新技术企业，按照年度研发经费增量的 30% 分别给予最高 200 万元和 100 万元补助。

初创型企业资金投入奖励。根据《关于印发海南省促进经济高质量发展若干财政措施的通知》（琼府办【2021】65 号），设立种子企业、瞪羚企业、领军企业培育库，对入库企业按照实际研发投入超过销售收入 3% 部分的 15% 分别给予最高 300 万元、500 万元和 1000 万元补贴。

产业投资基金支持。根据《海南省互联网产业发展专项资金管理暂行办法》（琼府办【2016】216 号），海南每年安排一定比例的资金设立互联网产业风险投资基金，采用股权投资等市场化方式，直接投资或引导社会资本投资种子期、

初创期、拥有创新技术与创新商业模式、具有成长潜力的互联网创业企业。风险投资基金对处于种子期的单个企业投资原则上不超过 200 万元，对处于初创期的小微企业投资原则上不超过 500 万元。

四、海南发展游戏出海的创新举措

基于游戏出海产业生态链路各环节需求分析可知，服务于出海游戏开发和发行的信息技术服务商可能需要进口专利、非专利技术等形式的使用权，为出海企业提供各类增值服务。例如，神州泰岳进口亚马逊云服务使用权后，将该知识产权销售给需要出海的企业，帮助出海企业实现在国外产生的数据本地存储；数数科技、智齿科技、热力引擎等服务商与亚马逊云合作，打造游戏运营数据和广告数据分析平台；雅基软件与亚马逊云合作推出具备开源、免费、轻量、高性能的数字内容开发软件 COCOS，帮助厂商降低游戏开发成本、精简工作流程。但是，基于对崖州湾科技城入驻企业神州泰岳（神州泰岳是亚马逊全球云服务代理主体，为国内企业提供亚马逊全球云服务使用权进口服务）以及腾讯、小米等市场主体的调研发现，目前我国大陆地区（包括海南自由贸易港）对于“境外购买、境外消费”的使用权进口实行的税收制度与香港、新加坡相比具有明显劣势，阻碍了信息技术服务商在我国大陆地区开展业务，也一定程度上限制了游戏出海等企业出海业务开展。

专栏：技术服务商通过进口特许权使用权为出海企业提供服务示例

——云服务特许权使用权进口

各国政府普遍要求企业经营相关数据存储于当地，因此出海企业只能通过自建当地云服务平台或与当地云服务提供商合作进行当地数据存储，无法继续利用大陆云平台。对于大多数专业化企业、中小企业，搭建云服务平台时间成本与资金成本过高，难以自主投资搭建海外云服务平台，自主对接海外云服务平台也有一定难度。

例如，华米科技在海外销售智能可穿戴设备，通过代理服务主体神州泰岳（亚马逊云业务全球、中国地区分销商）采购亚马逊云服务，将当地产生的数据存储于亚马逊当地云平台，支持当地销售业务开展，还为华米科技提供本地化服务和硬件维护等增值服务。神州泰岳位于我国境内，为华米科技提供亚马逊云服务就相当于进口了亚马逊云服务（AWS）特许权使用权。特许权使用权进口贸易按特许权使用权业务行为实际发生地可分“境外购买、境外消费”和“境外购买、境内消费”两种模式，神州泰岳服务华米科技情境下属于“境外购买、境外消费”模式。



专栏：我国大陆地区（包括海南自由贸易港）对于特许权使用权进口实行的税收制度与香港、新加坡相比具有明显劣势

“境外购买、境外消费”特许权使用权进口贸易关系三类主体，分别是特许权使用主体、特许权使用权代理服务主体、特许权所有主体。中国大陆（包括海南自由贸易港）针对“境外购买、境外消费”特许权使用权收入，除协定税率外，一般情况下依法征收代扣代缴企业所得税、增值税及附加税，税负合计约 16.72%。该部分应纳税额由特许权所有主体承担，特许权所有主体一般通过提高特许权使用费的方式将应纳税额转嫁给特许权使用主体。相较中国大陆，中国香港税制规定在香港以外地区购买、消费特许权使用权的相关收入不被认定为源自香港的收入，无需缴纳利得税，极大地降低特许权使用主体的经营成本。新加坡除协定税率外，一般情况下对非居民企业的特许权使用费收入征收 10% 的所得税，同时，颁布多项所得税优惠政策，特别是在数字经济领域，大幅降低企业综合税负，鉴于“境外购买、境外消费”特许权使用权进口需求核心聚焦数字科技领域，特许权使用权代理服务主体、特许权所有主体大多为数字经济领域龙头企业，新加坡已集聚一批以数字经济领域龙头企业为主的特许权使用权进口贸易相关主体。

海南自由贸易港作为新时期我国全面深化改革开放的最前沿，具备较大的税收制度创新空间，建议海南对标香港、新加坡，创新特许权使用权进口贸易税收政策，支持游戏出海生态链路中的信息技术服务商业务开展。

➤ **中国大陆包括海南自由贸易港**针对“境外购买、境外消费”特许权使用权收入，除协定税率外，一般情况下依法征收代扣代缴企业所得税、增值税及附加税，税负合计约16.72%。该部分应纳税额由特许权所有主体承担，特许权所有主体一般通过提高特许权使用费的方式将应纳税额转嫁给特许权使用主体。

➤ **中国香港**税制规定在香港以外地区购买、消费特许权使用权的相关收入不被认定为源自香港的收入，无需缴纳利得税，极大地降低特许权使用主体的经营成本。

➤ **新加坡**除协定税率外，一般情况下对非居民企业的特许权使用费收入征收10%的所得税，同时，颁布多项所得税优惠政策，特别是在数字经济领域，大幅降低企业综合税负，鉴于“境外购买、境外消费”特许权使用权进口需求核心聚焦数字科技领域，特许权使用权代理服务主体、特许权所有主体大多为数字经济领域龙头企业，新加坡已集聚一批以数字经济领域龙头企业为主的特许权使用权进口贸易相关主体。

考虑到中国大陆与中国香港、中国大陆与新加坡在“境外购买、境外消费”特许权使用权进口贸易方面税收制度政策的差异以及差异带来的影响，建议海南围绕“境外购买、境外消费”特许权使用权进口贸易，借鉴香港、新加坡经验，开展税收制度政策创新。

政策创新应遵循两项基本原则。一是符合法律法规要

求。根据国家相关法律法规明确规定，地方政府不得擅自更改、调整、变通国家税收政策，新出台涉税政策需报国务院批准后执行。同时，根据海南层面最新税收政策要求，各市县、园区未经省财政厅同意不得签订或出台与企业缴纳税收直接挂钩的扶持政策。二是符合税制改革惯例。我国增值税制度政策以业务行为作为纳税判断依据，企业所得税优惠制度政策相较增值税更为多样，一般可按业务、行业、地域划分。同时，国内各省市、自治区地方政府、园区均有出台针对区域重点发展产业的专项财政支持政策。

海南自由贸易港在符合法律法规要求、符合税制改革惯例的原则前提下，提出如下两项政策建议：

➤ 借鉴香港，对“境外购买、境外消费”特许权使用费给予成本补贴或者实施免税。借鉴香港“非居民企业取得的‘境外购买、境外消费’特许权使用费收入免征企业所得税”制度设计，对居民企业代扣代缴的非居民企业“境外购买、境外消费”特许权使用费收入预扣的企业所得税、增值税和附加税，给予成本补贴或者免征，降低特许权使用主体经营成本。若政策创新落地，对于服务我国企业拓展全球布局、促进海南自由贸易港包括互联网信息技术服务在内的数字经济高水平开放和促进海南自由贸易港产业经济高质量发展具有重要意义。政策创新可能带来一定风险，包括产业主体大量涌入海南导致对市场运行秩序产生冲击、政策落地同时扩大地方政府税收收入和财政支出考验地方政府财政

平衡、政策事前审核难度较大导致政策滥用风险，以及业务标的价值难估导致跨境资金流动风险等。先期推动成本补贴政策仅涉及海南事权，政策落地可行性高，虽然远期税制改革涉及国家税权，但海南具备争取税制改革落地优势条件。


➤ **借鉴新加坡**，聚焦互联网信息技术服务等数字经济出台专项政策，填补省级层面数字经济扶持政策空白。借鉴新加坡“以产业优惠政策降低居民企业综合税负”发展经验，聚焦数字经济领域，创新与主体营业收入挂钩的产业发展专项扶持政策，降低企业经营成本。若政策创新落地，将对助推海南自由贸易港数字经济高质量发展、促进自贸港特色数字服务贸易高水平开放产生积极影响。政策影响范围相对较小，风险易于把控，且政策未突破省级事权且不与税收直接挂钩，落地可行性高。



五、操作指南

(一) 企业落户指南



针对游戏企业及游戏出海过程中的信息技术服务企业落位海南自由贸易港主要涉及的公司注册、项目投建、人才认定事项，具体要求和流程如下。

1、公司注册

方向	责任部门	流程内容	提交材料	端口
公司注册	海南省市场监督管理局	内资企业登记注册 企业明确落户海南并向落户园区进行备案并获取注册地址后，可（1）直接在海南政务服务网全国一体化在线政务服务平台（“海易办”）选择“合伙企业设立登记”、“合伙企业分支机构设立登记”，进行申请表填写，经系统自动审核后，免费申领电子营业执照和电子印章，领取营业执照、印章、发票（含税控设备）；（2）在线下政务大厅、市场监管所、部分银行网点及园区，找一台“商事登记全业务自助一体机”，插入身份证并进行申请表填写，一键打印营业执照正、副本（部分网点还可一站式领取印章、发票（含税控设备）及银行卡；（3）去传统政务服务柜台，填写资料并请窗口工作人员帮忙代办，	合伙企业设立登记 <ul style="list-style-type: none">● 《合伙企业登记（备案）申请书》● 全体合伙人签署的合伙协议● 全体合伙人的主体资格文件或自然人身份证明、合伙人住所证明● 主要经营场所使用相关文件 合伙企业分支机构设立登记 <ul style="list-style-type: none">● 《分支机构登记（备案）申请书》● 变更事项相关证明文件● 变更合伙企业分支机构须经批准的有关批准文件复印件	 合伙企业设立登记 0898-65374780

方向	责任部门	流程内容	提交材料	端口
		可现场拿到营业执照、印章、发票（含税控设备）。		 <p>合伙企业分支机构设立登记 0898-65374780</p>
	<p>市级 市场 监督 管理局</p>	<p>外商投资企业（分支机构）登记注册 企业明确落户海南并向落户园区进行备案并获取注册地址后，可（1）直接在海南政务服务网全国一体化在线政务服务平台（“海易办”）选择“外商投资企业（分支机构）设立登记”，进行申请表填写，经系统自动审核后，免费申领电子营业执照和电子印章，领取营业执照、印章、发票（含税控设备）；（2）在线下政务大厅、市场监管所、部分银行网点及园区，找一台“商事登记全业务自助一体机”，插入身份证并进行申请表填写，一键打印营业执照正、副本（部分网点还可一站式领取印章、发票（含税控设备）及银行卡；（3）去传统政务服务柜台，填写资料并请窗口工作人员帮忙代办，可现场拿到营业执照、印章、发票（含税控设备）。</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● 《公司登记（备案）申请书》 ● 公司章程、合同 ● 投资者的主体资格证明或自然人身份证明 ● 法定代表人、董事、监事和经理的任职文件及身份证明 ● 住所、经营场所合法使用证明 ● 商务部门提供的审批机关的批准文件（仅限于涉及外商投资准入特别管理措施的企业提供） ● 批准文件或者许可证件（仅限于申请登记的经营范围中有法律、行政法规和国务院决定规定必须在登记前报经批准的项目的企业提供） 	 <p>外商投资企业(分支机构)设立登记 0898-68582165</p>

2、人才认定


方向	责任部门	流程内容	提交材料	端口
高层次人才认定	海南省人才服务中心	<p>企业进行员工高层次人才认定需收集个人的人才认定申请，开具推荐意见后，提交人才服务中心或进行备案。</p> <p>步骤 1-个人向所在用人单位提出高层次人才认定申请 提供有关证明材料，对照《分类标准》选择认定类别，填写《海南自由贸易港高层次人才认定申请表》。</p> <p>步骤 2-用人单位开具认定或推荐意见 具有认定权限的用人单位对符合条件的 A、B、C、D 类人才作出认定意见。不具有认定权限的用人单位，对符合条件的 A、B、C、D、E 类人才作出推荐意见，将申请材料报市县或者重点园区人才服务部门。</p> <p>步骤 3-提交人才服务中心进行备案 用人单位可登陆直接登陆海南政务服务网全国一体化在线政务服务平台（“海易办”），选择“海南自由贸易港高层次人才认定（国内人才）”或“海南自由贸易港高层次人才认定（国际（境）外人才）”事项进行申请。省人才服务中心对符合条件的 A、B、C、D 类人才颁发相应的《海南自由贸易港高层次人才证书》和“天涯英才卡”；授权具有认定权限的市县和省重点园区人才服务部门对符合条件的 D、E 类人才颁发相应的《海南自由贸易港高层</p>	<p>海南自由贸易港高层次人才认定（国内人才）</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 《海南省高层次人才认定申报表》 ● 认定人身份证 ● 劳动合同 ● 与申请认定层级和标准相关佐证材料（如学历学位证书、职称证书、职称评审表、执业资格证书、专业技术资格评审表或取得职称资格的相关文件、奖励证书、项目课题计划书、年营业收入证明、税务部门出具完税证明等） ● 社会保险缴纳记录单 ● 近期 2 寸免冠白底证件照 ● 营业执照 ● 法定代表人身份证 	 <p>海南自由贸易港高层次人才认定（国内人才） 0898-65580266</p>  <p>海南自由贸易港高层次人才认定（国际（境）外人才）</p>

方向	责任部门	流程内容	提交材料	端口
		次人才证书》和“天涯英才卡”；授权具有认定权限的用人单位对符合条件的 E 类人才颁发相应的《海南自由贸易港高层次人才证书》和“天涯英才卡”。		0898-65580266

（二）政策兑现指南


针对针对游戏企业及游戏出海过程中的信息技术服务企业落位海南可享受的所得税优惠政策、财政奖补政策兑现，责任部门、流程内容、提交材料如下。


1、所得税优惠政策

政策	责任部门	流程内容	提交材料	端口
企业所得税优惠政策	海南省税务局	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。 企业可通过线上直接办理减按 15% 缴纳企业所得税： 登陆“国家税务总局海南省电子税务局”，选择“我要办税”	企业应主动留存备查资料 ● 主营业务属于自贸港鼓励类产业目录中的具体项目、属于目录的主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的说明 ● 企业进行实质性运营的相关情况说	

政策	责任部门	流程内容	提交材料	端口
		- “税费申报及缴纳” - “常规申报” - 《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）》（2020年修订）附表A201030《减免所得税优惠明细表》的第28.2行“2.海南自由贸易港的鼓励类产业企业减按15%税率征收企业所得税”即可享受优惠。	明，包括企业资产总额、收入总额、人员总数、工资总额等，并说明在自贸港设立机构相应占比	

2、财政奖补政策

政策	责任部门	流程内容	提交材料	端口
经营奖补政策	省级行业主管部门	申请《海南省促进经济高质量发展若干财政措施》（琼府办【2021】65号）相关奖补（政策有效期至2025年）企业应登陆“海易兑”海南省惠企政策兑现服务系统“申报通知”专栏，关注省级行业主管部门发布的相关资金申请通知，点击“去申报事项”进行申报。省级行业主管部门收到项目单位申报材料后，对组织对申报材料进行审核，开展遴选、推荐、评审工作，组织专家或委托第三方机构进行评审或现场核查，出具项目评审报告。省级行业主管部门完成项目遴选、推荐、评审、验收等工作后，将评审或验收结果通过惠企平台和门户网站向社会公示，社会公示无异议后按程序拨付资金。	申请《海南省促进经济高质量发展若干财政措施》相关奖补： <ul style="list-style-type: none"> ● 资金申请文件 ● 申报单位营业执照、税务登记证、组织机构代码证复印件 ● 申报项目的相关证书、合同复印件 ● 申报单位对资金申请报告内容和附属文件真实性负责的声明 ● 申请银行贷款财政贴息的企业，需提供银行贷款合同、完息证明 ● 申请固定资产投资、产值、研发经 	

政策	责任部门	流程内容	提交材料	端口
	海南省发展改革委	<p>申请《海南省互联网产业发展专项资金管理暂行办法》（琼发改规【2022】8号）相关奖补</p> <p>申报与审核程序：</p> <p>1、组织申报。省发展改革委发布申报通知，各市县发展改革委组织满足条件的企业申报。</p> <p>2、审核评审。各市县发展改革委对企业提交的申报材料完整性、合规性、真实性进行初审，并做出初审意见后提交给省发展改革委。省发展改革委根据需要组织有关部门或委托第三方机构开展现场核查、组织评审等工作，并拟定奖补的企业和资金额度。</p> <p>3、结果公示。拟奖补企业和资金额度在省发展改革委门户网站以及海南省惠企政策兑现服务系统公示，公示期为5个工作日。</p> <p>4、资金拨付。公示无异议后，省发展改革委按相关程序申请核拨奖补资金。</p> <p>企业应登陆“海易兑”海南省惠企政策兑现服务系统“申报通知”专栏，关注省发展改革委发布的通知进行申报。</p>	<p>费投入、升规纳统、营业收入奖励的需提供相关证明等</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 其他实施细则中提到的材料 <p>根据“海易兑”海南省惠企政策兑现服务系统通知要求申报</p>	

六、招商建议

企业名称	企业简介	国内基地
腾讯游戏	腾讯游戏海外收入占比已经达到约 25%，海外“爆款”包括《王者荣耀》的国际版本《Arena of Valor》、《PUBGM》撑起了海外收入的主要部分。腾讯游戏拥有四大游戏制作工作室——天美工作室擅长 MOBA 和 3A 游戏（其中 J2、J3、J5 工作室正在各自研发一款国际知名 IP 改编的手游，海外工作室 F1 与海外知名 IP 合作研发手游）；光子工作室群擅长 FPS 品类，出海成绩斐然，全球 APP Store 和 Google Play 累计收入超 70 亿美元。在研发方面投资 Supercell、拳头、Krafton（蓝洞）、Epic、动视、CJ、育碧、角川、白金、Voodoo、Roblox、Fatshark、P 社、乐游等海外知名游戏公司，为腾讯提供大量可供端转手的国际化 IP；在发行方面投资 Outspark（美国）、Kakao Games（韩国）、CJ（韩国）、Garena（新加坡）、VNG（越南）等发行商并自主推出 Level Infinite 发行品牌；在渠道方面投资 Snapchat、Discord、ZAM、Kwai（快手国际版）等社交和游戏、视频应用。	深圳、广州、上海、北京、成都
米哈游	米哈游出海较早，推出“HOYOVERSE”自主发行品牌，目前海外市场几乎全部由米哈游自主发行。“爆款”出海游戏包括《原神》、《崩坏》。	上海
三七互娱	三七互娱从 2012 年开始出海，出海业务构建了三七互娱的核心竞争力，海外主力产品维持高增速、产品资源储备丰富是推动三七互娱增长两大核心因素。三七互娱游戏出海本地化水平很高，原因在于与 CP（研发商）深度绑定（投资了易娱网络、羯磨科技、星合互娱等外部研发商），并为海外业务制定了“因地制宜”的发行策略。	北京、上海、芜湖、厦门、广州、海口
莉莉丝	莉莉丝游戏出海的成功因素包括游戏品质、超高质量的美术、创新的题材、自主海外发行（拥有全球发行品牌 Farlight Games），2018 年、2019 年推出两款爆款出海游戏《Rise of Kingdoms》《AFK Arena》	广州
网易游戏	最主要的海外市场一直是日本，2017 年依靠《阴阳师》反向文化输出打入日本市场，海外收入 70% 以上都来自日本。面向欧美市场，采取与腾讯相似的 IP 合作策略，与 CCP Games、暴雪、11bit、Behaviour 等游戏公司，以及漫威、华纳、美泰等影视娱乐和玩具生产公司，基于 IP 进行手游研发。网易面向海外的原创 IP 游戏包括《蛋仔派对》《ZOZ》《Lost Light》《Mission Zero》等。	广州
龙创悦动网络科技有限公司（IM30）	主攻 SLG（策略类游戏）的游戏开发商，三款策略手游《Last Fortress: Underground》《Rise of Empires: Ice and Fire》和《守望黎明》海外收入增长迅速	北京
壳木游戏（神州泰岳子公司）	国内手游研发先驱，拥有一流手游研发团队，是中国为数不多的拥有独立研发世界水准的 3D 游戏引擎能力的团队，	北京

企业名称	企业简介	国内基地
司)	研发的多款手游已经在全球 200 多个国家和地区发行，拥有上千万游戏用户。	
阿里云	阿里云混合云服务在游戏架构和联机、社交、加速、存储等各个游戏场景中提供多种解决方案；全球加速（GA）、CDN/DCDN 等产品，帮助游戏行业客户构建面向全球的网络加速访问和静态内容分发能力，解决跨域跨境游戏登录困难、延时高、经常掉线、下载慢等问题，提高游戏业务的稳定性和使用体验；	杭州
厦门雅基软件有限公司	游戏研发技术服务商，凭借深厚的技术和游戏行业经验积累，自主研发了“Cocos 引擎”系列产品，包括第二代游戏编辑器 Cocos Creator、全球流行的开源引擎框架 Cocos2d-x 和第三方 SDK 快速接入工具 AnySDK 等产品。采用 Cocos 引擎开发的游戏覆盖市面全品类，在移动游戏全球市场份额占比 18%，中国市场份额占比 45%，是全球第二、国内第一的移动游戏开发引擎。	厦门
广州汇量科技有限公司	着力于为全球客户尤其中国出海客户提供发展移动互联网生态所需要的广告技术和营销技术服务，包括移动营销、统计归因、创意自动化、流量变现、云架构成本优化等。	广州、北京
广州米慧信息科技有限公司	成立于 2016 年，全球化移动广告与营销平台，专注大数据+人工智能驱动的新营销服务，凭借领先的智能营销技术、全球化的市场布局、提供 App Growing、快选品、CC 数据、投管家等智能营销数据产品，提供一站式移动营销服务。	广州
数数信息科技有限公司（上海）有限公司	成立于 2015 年，全球先进的游戏大数据分析服务商，公司在上海、东京、首尔、新加坡设有办公室，致力于从数据意识、数据分析方法和数据分析工具三个层面帮助游戏企业充分挖掘数据价值、实现业务增长，已服务超过 800 家游戏企业，大数据分析平台接入游戏超过 4000 款。	上海
空中云汇	2015 年成立创立于澳大利亚墨尔本，总部位于中国香港，是一家构建数字化的全球金融基础设施、提供跨境支付解决方案的金融科技公司，业务范围包括跨境交易中的收款、付款和多货币换汇。	深圳
艾克索拉	总部位于美国加利福尼亚州洛杉矶，专门服务于出海的游戏开发商和发行商，提供全球市场支付和发行解决方案和技术支持，帮助开发者和发行商进行游戏推广、销售和独立发行，服务全球超过 1100 家游戏开发公司的 1500 多款游戏。在帮助中国游戏发行者出海这项事业中，提供接受 700 多种付款类型和 130 多种货币、通过 10 多种方式进行跨境支付的解决方案，且提供处理目的地所在国家和地区的税务、IP、法律等问题的服务。	深圳