

大灣區創業稅務知多啲

Bolivia Cheung (張少雲)

2021年1月19日



必思培訓
BC Training

www.bctraininghk.net

概要

規劃綱要

推介會

互聯互通

大灣區城市

政策範疇

發展重點

青年創新創業

便利惠民

資源中心

大灣區城市



投資新項目

退出

經營

引入新投資者

做大



故事：打算在內地從事IT業務



在中國內地經營，有什麼稅費成本要考慮？

服務費收入

- 中國內地客戶
- 香港和境外客戶

成本費用

- 職工薪金
- 租金
- 其他費用成本

利潤



中國稅收簡介



中國稅收收入 (2019年度)

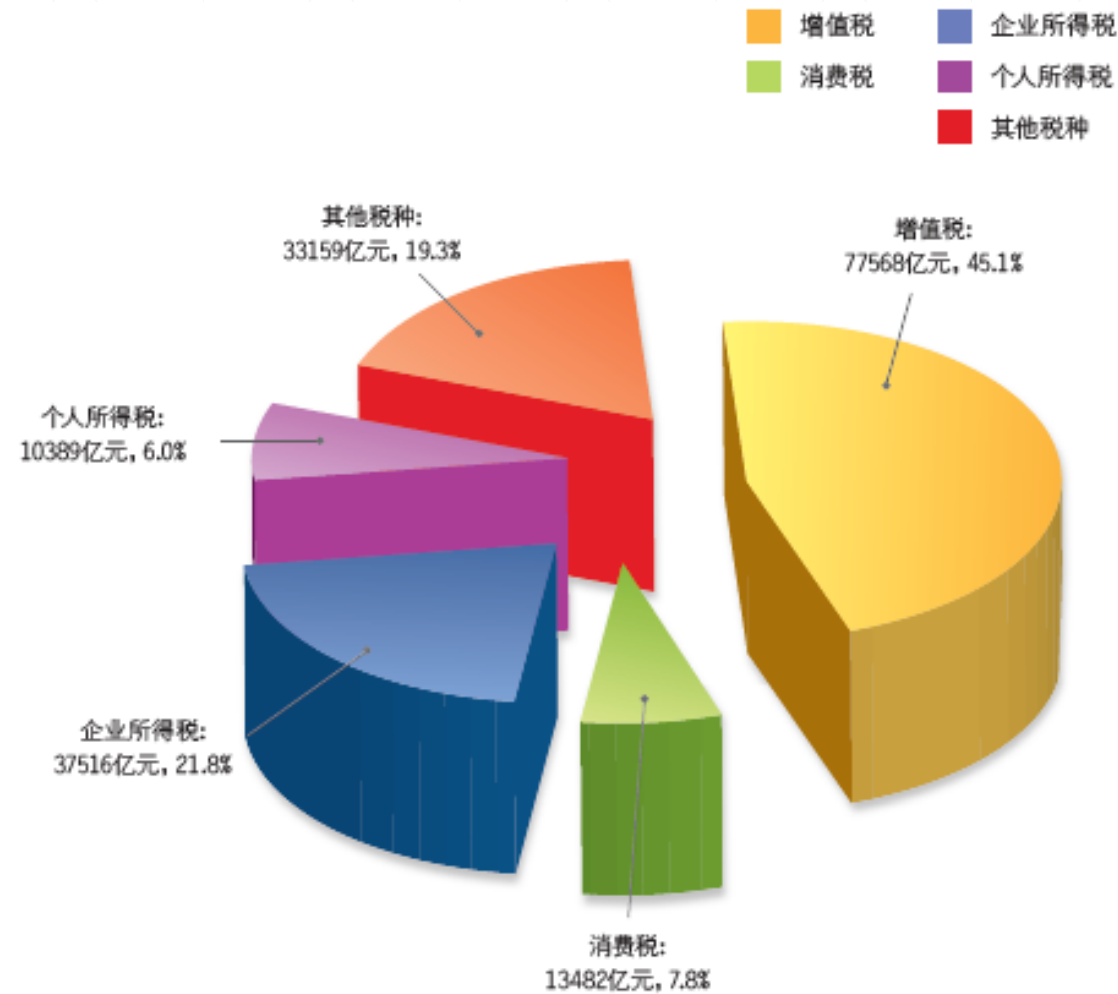


图8 分稅種收入及占比 (2019年)

現行稅收制度(18個稅種)

三個類別

- 貨物和勞務稅。包括增值稅、消費稅、車輛購置稅和關稅4個稅種
- 所得稅。包括企業所得稅、個人所得稅2個稅種
- 財產和行爲稅。包括土地增值稅、房產稅、城鎮土地使用稅、耕地佔用稅、契稅、資源稅、車船稅、印花稅、城市維護建設稅、烟葉稅、船舶噸稅和環境保護稅12個稅種



序號	種類	納稅人	徵收對象 (計稅依據)	稅率
1	增值稅	在中國境內銷售貨物或者提供加工、修理修配勞務、銷售服務、無形資產、不動產以及進口貨物的單位和個人	銷售、進口貨物，提供加工、修理修配勞務，銷售服務、無形資產、不動產	稅率為13%、9%、6%；徵收率為3%、5%
2	消費稅	在中華人民共和國境內生產、委託加工和進口應稅消費品的單位和個人，以及國務院確定的銷售應稅消費品的其他單位和個人	烟、酒、小汽車、成品油等15類消費品	從價定率，從量定額，或者複合計稅
3	車輛購置稅	在中國境內購置應稅車輛的單位和個人	購置汽車、排氣量超過150毫升的摩托車、有軌電車、掛車	10%
4	關稅	進口貨物的收貨人、出口貨物的發貨人、進境物品的所有人	中國准許進出口的貨物、進境物品	從價定率，從量定額，或者複合計稅



序號	種類	納稅人	徵收對象 (計稅依據)	稅率
5	企業所得稅	在中國境內的企業，包括居民企業和非居民企業	居民企業和非居民企業取得的按照稅法規定計徵的應納稅所得額	居民企業為25%，非居民企業為20%、25%
6	個人所得稅	居民納稅人：在中國境內有住所，或者無住所而一個納稅年度內在中國境內居住累計滿183天的個人	從中國境內和境外取得的所得	綜合所得，適用3%~45%的超額累進稅率；經營所得，適用5%~35%的超額累進稅率；利息、股息、紅利所得，財產租賃所得，財產轉讓所得和偶然所得，適用比例稅率，稅率為20%
		非居民納稅人：在中國境內無住所又不居住，或者無住所而一個納稅年度內在中國境內居住累計不滿183天的個人	從中國境內取得的所得	



序號	種類	納稅人	徵收對象（計稅依據）	稅率
7	土地增值稅	在中國境內轉讓國有土地使用權、地上的建築物及其附著物並取得收入的單位和個人	轉讓房地產所取得的增值額	四級超率累進稅率（30%、40%、50%、60%）
8	房產稅	在中國境內城市、縣城、建制鎮和工礦區範圍內房屋的所有人	城市、縣城、建制鎮和工礦區範圍內房屋	自用的，按照房產原值減除10%~30%後餘值徵稅，稅率為1.2%；出租的，按照租金徵稅，稅率為12%（個人住宅出租的，按照租金徵稅，稅率為4%；對企業單位、社會團體以及其他組織按市場價格向個人出租用於居住的住房，減按4%徵收）



序號	種類	納稅人	徵收對象 (計稅依據)	稅率
9	城鎮土地使用稅	在中國境內城市、縣城、建制鎮、工礦區範圍內使用土地的單位和個人	納稅人實際佔用的土地面積	城鎮土地使用稅每平方米年稅額：大城市為1.5~30元；中等城市為1.2~24元；小城市為0.9~18元；縣城、建制鎮、工礦區為0.6~12元
10	耕地佔用稅	在中國境內佔用耕地（包括其他農用地）建房或者從事非農業建設的單位或者個人	納稅人實際佔用的耕地（包括其他農用地）面積	不同地區實行有差別的幅度稅額



序號	種類	納稅人	徵收對象 (計稅依據)	稅率
11	契稅	在中國境內轉移土地、房屋權屬，承受的單位和個人	成交價格或交換價格差額	3%~5%。對個人購買家庭唯一住房，面積為90平方米及以下的，減按1%稅率徵收契稅；面積為90平方米以上的，減按1.5%稅率徵收契稅。對個人購買家庭第二套改善性住房，面積為90平方米及以下的，減按1%的稅率徵收契稅；面積為90平方米以上的，減按2%的稅率徵收契稅（北京市、上海市、廣州市、深圳市暫不實施購買第二套住房優惠）
12	資源稅	在中國領域及管轄海域開採應稅礦產品或生產鹽的單位和個人	原油、天然氣、煤炭等能源礦、金屬礦、非金屬礦、鹽、水資源	按不同的自然資源實行定率或定額徵收。例如：原油、天然氣為銷售額的5%~10%

序號	種類	納稅人	徵收對象 (計稅依據)	稅率
13	車船稅	在中國境內應稅車輛、船舶的所有人或者管理人	車輛和船舶	不同幅度的定額稅率
14	印花稅	在中國境內書立、領受應稅憑證的單位和個人	書立、領受的應稅憑證	比例稅率或定額稅率
15	城市維護建設稅	繳納增值稅、消費稅的單位和個人	納稅人實際繳納的增值稅、消費稅稅額	納稅人所在地在市區的，稅率為7%；在縣城、鎮的，稅率為5%；不在市區、縣城或鎮的，稅率為1%

序號	種類	納稅人	徵收對象 (計稅依據)	稅率
16	烟葉稅	在中國境內，依照《中華人民共和國烟草專賣法》的規定收購烟葉的單位	納稅人收購烟葉實際支付的價款總額	20%
17	船舶噸稅	自中國境外港口進入境內港口的船舶	船舶	實行定額稅率，包括優惠稅率和普通稅率
18	環境保護稅	在中國領域和中國管轄的其他海域，直接向環境排放應稅污染物的企業事業單位和其他生產經營者	《中華人民共和國環境保護稅法》所附《環境保護稅稅目稅額表》《應稅污染物和當量值表》規定的大氣污染物、水污染物、固體廢物和噪聲	依照《中華人民共和國環境保護稅法》所附《環境保護稅稅目稅額表》執行

對我有什麼影響？



在中國內地經營，有什麼稅費成本要考慮？

服務費收入
• 中國內地客戶
• 香港和境外客戶
成本費用
• 職工薪金
• 租金
• 其他費用成本
利潤

← 增值稅，能轉嫁給客戶嗎？

← 出口服務，有優惠嗎？

←

- 香港人在內地工作要交個人所得稅嗎？
- 內地員工的社保

←

- 企業所得稅，有優惠嗎？
- 能匯出境到香港嗎？



發票

深圳增值税专用发票

No. [REDACTED]

4403143100
机器编号: [REDACTED]

抵 扣 联

开票日期: 2020年05月15日

税总函 [2014] 257号中钞光华印制有限公司	名称: [REDACTED] 科技(东莞)有限公司	密码区	03*435635+-5+848+<>693/-69-<*						
	纳税人识别号: 91441900MA3320R92G	5	[REDACTED]						
	地址、电话: 广东省东莞市 [REDACTED] 路4号0769-[REDACTED]	1	1>+<+>1>*001453*03-921>32867						
	开户行及账号: 中国银行股份有限公司东莞塘厦支行 [REDACTED]								
	货物或应税劳务、服务名称 *经纪代理服务*代理运费	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
				1	3104.75471698	3104.75	6%	186.29	
	合 计					¥ 3104.75		¥ 186.29	
	价税合计(大写)	叁仟贰佰玖拾壹圆零肆分					(小写) ¥ 3291.04		
销售方	名称: 深圳市 [REDACTED] 国际货运代理有限公司	备注	2020.4月份, 1, 货物信息: 亚克力面板						
	纳税人识别号: 914403005700403100		2, 车种车号: 粤 [REDACTED] 港, 3, 车辆吨位: 35						
	地址、电话: 深圳市龙华区大浪街道浪口社区 [REDACTED]		4, 货物从塘厦到香港 [REDACTED]						
	开户行及账号: 平安银行深圳梅龙支行RMB [REDACTED]								
	收款人: 吕 [REDACTED]		复核: 刘 [REDACTED] 开票人: 刘 [REDACTED]						



大數據：金稅系統





商品和服務稅收分類與編碼

稅收編碼分為稅收分類編碼和企業自訂代碼。企業自訂代碼由10層20位數字構成。

編碼由19位數字構成，分篇、類、章、節、條、款、項、目、子目、細目10層，共計4140項。

- (1) 5大類：按貨物、勞務、銷售服務、無形資產和不動產歸類；
- (2) 4140項：3487個明細開票項，653個匯總項；
- (3) 829個增值稅優惠政策及特殊管理要求；
- (4) 76個消費稅管理政策；
- (5) 對應2.8萬個統計局的產品和勞務。

貨物和勞務分類編碼表由總局統一維護，未經同意，任何人不得變動。納稅人不得修改目前總局已有的編碼，允許納稅人自行修改的編碼，只能是在現有商品和服務分類再細分的情況下，在已有編碼基礎上增加下一層編碼，納稅人自行增加的編碼為系統自動賦碼，如：包裝飲用水（103 03 0704），納稅人可以在這個基礎增加為103 03 07 04 01代表農夫山泉，1 03 03 07 04 02代表雀巢純淨水。稅務機關做後期開票量統計分析時，按照“納稅人識別號+總局編碼+納稅人增加編碼”為要素採集並統計資料。

序号	编码										合并编码	商品和服务名称	说明	关键字
	篇	类	章	节	条	款	项	目	子目	细目				
45	1	01	01	12							1010112000000000000	蔬菜及食用菌	包括萝卜等根菜类蔬菜、山药等蔬菜、食用菌、萝卜等根菜类蔬菜、山药等薯芋类蔬菜、葱蒜类蔬菜、	
46	1	01	01	12	01						1010112010000000000	萝卜等根菜类蔬菜	包括萝卜（别名：茭、芦菔、菜菔、萝卜、茭、芦菔、菜菔、胡萝卜、红萝卜、黄萝卜、丁香	
47	1	01	01	12	02						1010112020000000000	山药等薯芋类蔬菜	包括姜（别名：生姜、黄姜）、薯芋类蔬菜、姜、生姜、黄姜、芋、芋头、芋艿、毛芋、魔芋、磨芋、	
48	1	01	01	12	03						1010112030000000000	葱蒜类蔬菜	包括韭（别名：草钟乳、起阳草）葱蒜类蔬菜、韭菜、草钟乳、起阳草、懒人菜、韭黄、大葱、木葱、苜	
49	1	01	01	12	04						1010112040000000000	白菜类蔬菜	包括大白菜（别名：结球白菜、白菜类蔬菜、大白菜、结球白菜、黄芽菜、包心白菜、普通白菜、白芽	
50	1	01	01	12	05						1010112050000000000	芥菜类蔬菜	包括茎芥（别名：茎瘤芥、青菜头、菜头、包包菜、羊角菜、菱角菜、抱子芥、川	
51	1	01	01	12	06						1010112060000000000	甘蓝类蔬菜	包括结球甘蓝（别名：洋白菜、甘蓝类蔬菜、结球甘蓝、洋白菜、卷心菜、包心菜、椰菜、莲花白、包	
52	1	01	01	12	07						1010112070000000000	芹菜等叶菜类蔬菜	包括菠菜（别名：菠稜菜、赤根菜）叶菜类蔬菜、菠菜、菠稜菜、赤根菜、角菜、波斯草、莴苣、千金菜、	



即：將稅收成本預算好，決定是否在內地投資



投資工具 (investment vehicle)

常見投資工具

- 外商投資企業
- 個體工商戶(香港人 CEPA)
- 找內地親戚朋友代持(內資企業)
- 合夥企業 (partnership)
- 深圳市新規定



深圳經濟特區商事登記若干規定

深圳市第六屆人民代表大會常務委員會

公 告 第二二〇號

《深圳經濟特區商事登記若干規定》經市第六屆人民代表大會常務委員會第四十五次會議於2020年10月29日修訂通過，現予公佈，自2021年3月1日起施行。

第十三條 自然人從事依法無需經有關部門批准的經營活動的，可以不辦理個體工商戶商事登記，直接辦理稅務登記。

第十四條 在香港特別行政區或者澳門特別行政區註冊登記的企業，符合相關條件的，可以在深圳經濟特區直接辦理從事生產經營活動登記，取得營業執照，從事外商投資准入負面清單以外的生產經營活動；並可以憑營業執照辦理銀行開戶、稅務、海關、外匯賬戶和審批等事項。具體辦法由市人民政府另行制定。

不能無證照經營

北京查處×××亞太酒店管理公司未經核准登記擅自經營案

發佈時間：2015年06月24日 信息來源：中國工商報

案情簡介

當事人爲×××亞太酒店管理有限公司。住所：澳大利亞新南威爾士州；登記註冊類型：外國承包工程及提供勞務（承包商）。當事人於2004年5月10日與北京××房地產開發有限公司簽訂管理協議，由當事人管理北京×晶酒店。該酒店2006年12月開始營業。當事人根據管理協議的約定，收取基本管理費和獎勵費。

當事人於2005年8月23日辦理了專門承包經營北京×晶酒店的承包經營管理營業執照，營業期限自2005年8月23日至2010年8月22日。自該執照營業期限屆滿至2011年10月12日北京市工商機關立案調查之日止，當事人未辦理延期或變更登記，繼續從事承包經營管理活動。在此期間，當事人應收取基本管理費117.377933萬元，獎勵費297.161491萬元，已繳納稅款6.324544萬元。上述費用並未支付，業主方記爲應付帳款。當事人承認上述費用記在自身應收款項中。當事人違法所得爲人民幣408.21488萬元。



同時，當事人用同樣的方式，管理北京X亭酒店，收取基本管理費和獎勵費，在相應的承包經營管理營業執照期限屆滿後，未辦理延期或變更登記，繼續從事承包經營管理活動。在此期間，當事人應收取基本管理費40.435348萬元，獎勵費150.753897萬元，已繳納稅款合計9.906012萬元。上述費用並未支付，業主方記為應付帳款。當事人承認上述費用記在自身應收款項中。當事人違法所得為181.283233萬元。

2014年1月14日，北京市工商機關應當事人要求舉行聽證會，當事人在會上申辯罰款金額過高和計算非法所得時應扣除合理經營成本。北京市工商機關經覆核認為：擬罰款額度適當，非法所得計算符合相關規定，故對當事人申辯意見不予採納。

北京市工商機關認為，當事人的上述行爲，違反了《外國（地區）企業在中國境內從事生產經營活動登記管理辦法》第三條第三項的規定，已構成未經核准登記，擅自開業從事經營活動的違法行爲。依據該辦法第十七條和《企業法人登記管理條例施行細則》第六十三條第一款第三項及第一項的規定，北京市工商機關在兩案行政處罰決定書中，分別責令當事人停止經營活動，分別沒收408.21488萬元和181.283233萬元的非法所得，並對當事人分別處罰款3萬元。



主頁

歡迎辭

最新消息

關於我們

新聞公報、演辭及刊物

活動

公開資料

貨物進出口

內地與香港關於建立更緊密經貿關係的安排

貿易及投資協定

中小企業及工業支援

對外貿易關係

國際貿易組織

貿易通告

公用表格

電子服務

《內地與香港關於建立更緊密經貿關係的安排》

主頁 » [內地與香港關於建立更緊密經貿關係的安排](#) »



流動版本



列印

https://www.tid.gov.hk/tc_chi/cepa/

CEPA



會計	廣告	航空運輸	視聽	銀行	建築物清潔	計算機及其相關服務
建築及相關工程	會議及展覽	速遞	文娛	分銷	教育	環境
專業技術資格考試	貨代	個體工商戶	保險	跨學科的研究與實驗開發服務	調查與保安	法律
圖書館、博物館等文化服務	設備的維修和保養	管理諮詢	海運	市場調研	醫療	包裝
專利代理	攝影	人員提供與安排	印刷	公用事業	鐵路運輸	房地產
與科學技術相關的諮詢服務	無操作人員的個人和家用物品等其他租賃	研究和開發	公路運輸	證券及期貨	與漁業、農業、狩獵和林業有關的服務	與製造業有關的服務
與採礦相關的服務	與管理諮詢相關的服務	社會服務	體育	倉儲	稅收	技術檢驗分析與貨物檢驗
電信	旅遊	商標代理	筆譯和口譯	其他商業服務	其他運輸	其他服務

要決定什麼？

- 地點
- 投資架構
- 註冊資本(資金)
- 公司名稱
- 主要負責人員
- 經營範圍



地點

- 當地有沒有特殊政策?
 - 營商限制? 例如: 自由貿易區負面清單
- 稅收優惠: 中央政策 VS 地方政策
- 財政補貼(扶持)



稅收收入分配

稅種	中央	地方
進口稅收	100%	0%
國內增值稅	50%	50%
國內消費稅	100%	0%
企業所得稅	60%	40%
個人所得稅	60%	40%
印花稅	0%	100%
房產稅	0%	100%
土地增值稅	0%	100%
其他稅	0%	100%

“獎勵多 力度大 覆蓋廣” 南沙重磅推出 金融業扶持細則2.0版

發佈日期：2020-07-30

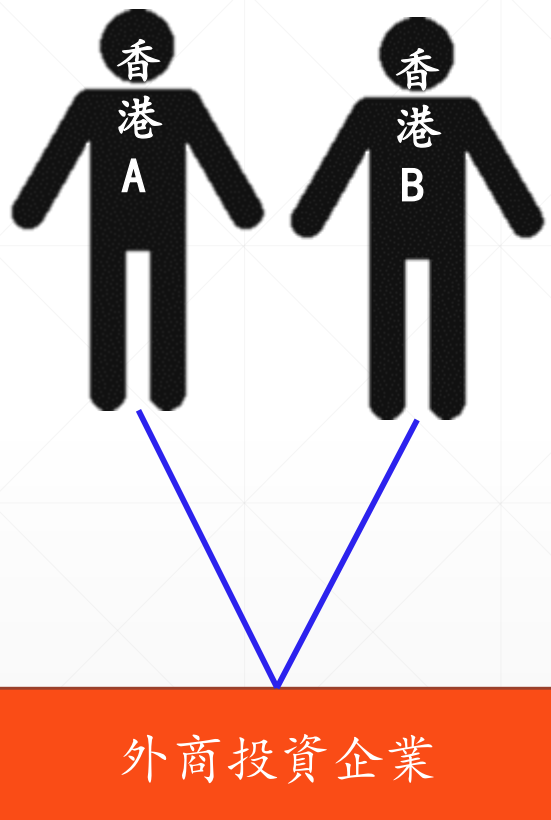
二、貢獻獎勵比例高，連續五年都有獎

——經營貢獻獎：連續五年超大力度給予經營貢獻獎勵，其中對重點持牌法人金融機構按企業地方經濟貢獻，前3年給予100%的獎勵，後2年最高給予70%的獎勵。對重點發展金融企業按企業地方經濟貢獻，前3年最高給予95%的獎勵，後2年最高給予70%的獎勵。對特色金融企業按企業對我區貢獻，連續5年給予95%的獎勵。

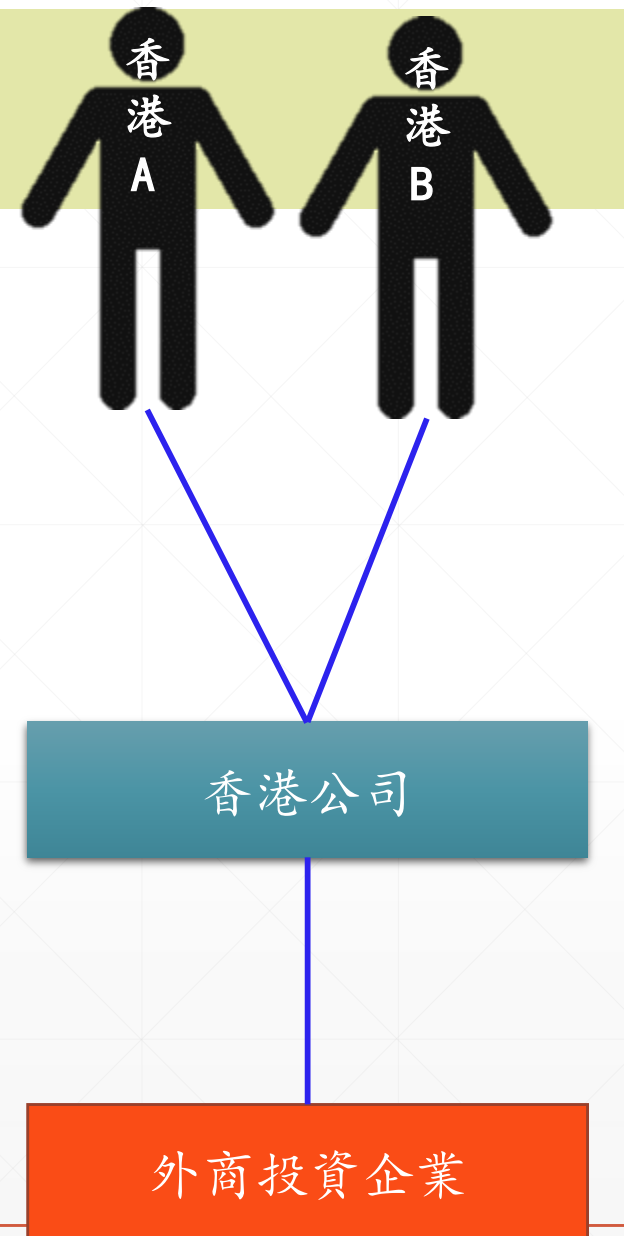
獎勵範圍基本全覆蓋

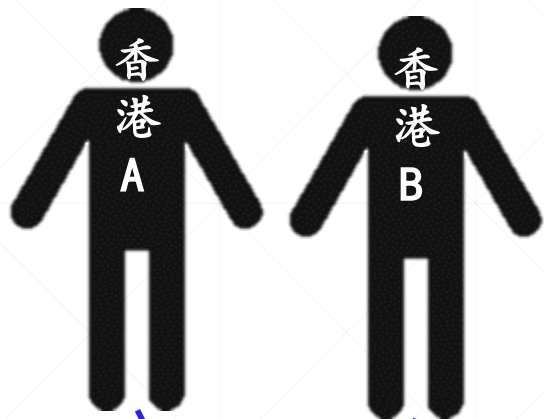


投資架構 (股東)



投資考慮：
① 出售
② 長期持有

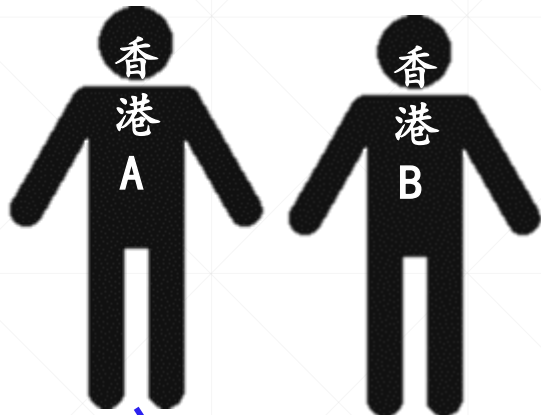




外商投資企業

稅前利潤	1000萬
企業所得稅	250萬
稅後利潤	750萬

	暫時免稅 財稅字[1994]20號	取消免稅優惠	
		符合稅收安排	不符合安排
股息	500萬	500萬	500萬
股息預提稅	0	10%=(50萬)	20%=100萬
股東到手	500萬	450萬	400萬



香港公司

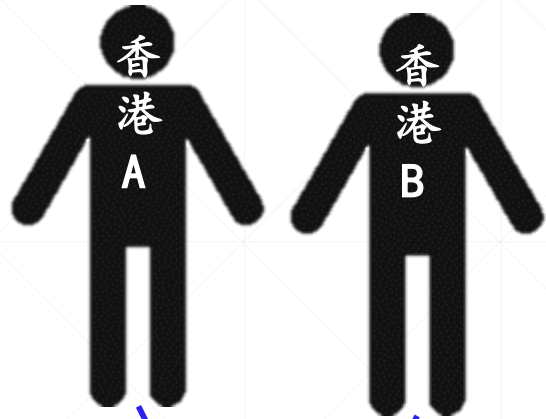
外商投資企業

稅前利潤	1000萬
企業所得稅	250萬
稅後利潤	750萬

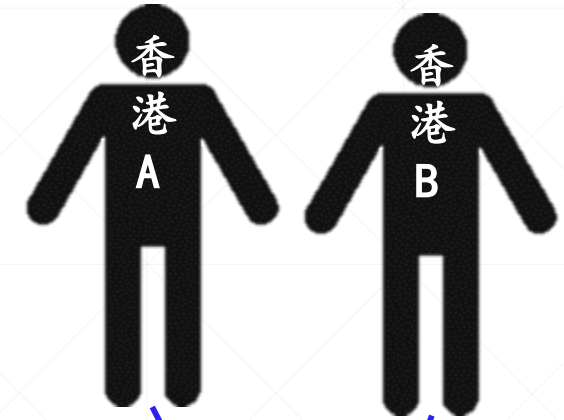
	符合稅收安排	不符合安排
股息	500萬	500萬
股息預提稅	5%=(25萬)	10%=50萬
股東到手	475萬	450萬



出售交稅：賺1000萬元



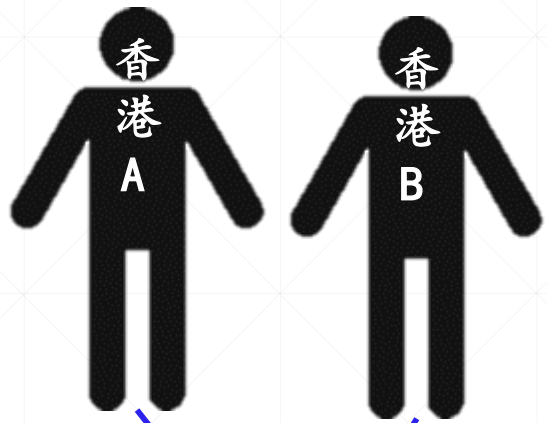
個人所得稅20%=200萬



個人所得稅20%=200萬(反避稅)

香港公司(空殼)

外商投資企業



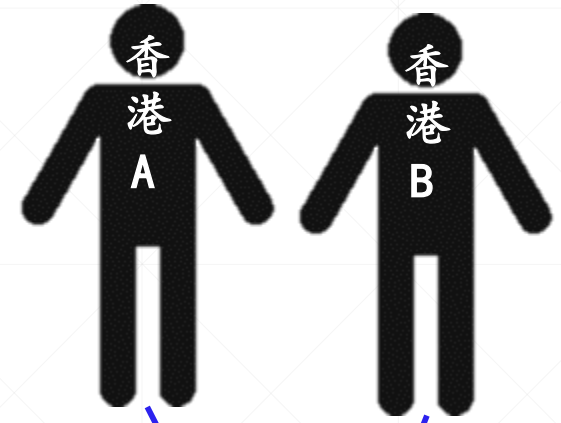
香港A公司(空殼)

✖ 企業所得稅10%=100萬(反避稅)

香港B公司(空殼)

外商投資企業

出售交稅：賺1000萬元



香港公司(空殼)

企業所得稅10%=100萬 ✖

外商投資企業



內資企業



公司

思培訓

BC Training

註冊資本

- 有沒有最低要求?
- 認繳制 VS 實繳制
- 出資年限?

境內銀行貸款200萬元



境外調入資金=?

外商投資企業

要投入900萬元

境外合法調入資金

① 註冊資本

- 除非減資，否則無法調出境外
- 公司要計提公積金 (statutory reserve)：稅後利潤X10%，達到註冊資本X50%時可不計提

② 外債(人民幣 VS 外幣)

- 到期可還債（調出境外）
- 外債額度
 - 外商投資企業，投註差：方法一，投資總額 減 註冊資本；方法二，全口徑跨境融資宏觀審慎管理方式
 - 內資企業，全口徑跨境融資宏觀審慎管理方式
 - 房地產，沒有外債額度



在內地有人民幣，可以借給公司嗎？



招商银行转账汇款单笔对账单

交易日:2020-12-28

付款人	付款人姓名:	张少云
	付款账号:	4100*****8288
收款人	收款人姓名:	刘佳
	收款账号:	622. 297
	收款银行:	中国工商银行
转账类型:	网银实时汇款	
付款金额:		
手续费:	0.00	
备注:	NonResident: ←	
状态:	成功	

非居民，等於外債，也要做外債登記



公司名稱

- 字號
- 行業
- 地域
 - 註冊資本的影響

主要負責人員

- 法定代表人 (legal representative)
- 董事會 / 執行董事(1人)
- 監事(最少一人) / 監事會
- 總經理
- 財務負責人



經營範圍

经营范围 结果码 主题

深圳市 请输入您要查询的经营活动关键词，如“食品”、“运输” 查一下

热门搜索：销售 服务 建筑 食品 工程 批发 零售 电子产品 咨询 进出口 汽车 机械设备 设计 口罩 计算机

政策动态 最新资讯 常见问题 条目更新动态 NEW 已更新数量 2509

• 国务院办公厅关于印发全国深化“放管服”改革 2020/11/10

• 【新增】新型材料制 2021/01/

认证咨询 ☆ L2112

一般事项

添加

对应行业：☰ 7249其他专业咨询与调查

说明：是指为使产品、服务和管理体系符合相关认证标准和技术规范而提供技术指导和服务

旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务 ☆ L2056

一般事项 (需备案)

添加

对应行业：☰ 7291旅行社及相关服务

说明：指从事境内旅游、入境旅游、出境旅游、边境旅游，以及其他旅游招徕、咨询服务的活动。

信息咨询服务 (不含许可类信息咨询服务) ☆ L2032

一般事项

添加

对应行业：☰ 7249其他专业咨询与调查

说明：指以专门的知识、技能和经验，进行必要的调查、研究和谋划，向用户提供其所需的信息、意见和方案等服务的经营活动

人工智能公共服务平台技术咨询服务 ☆ I3002

一般事项

添加

对应行业：☰ 6560信息技术咨询服务

说明：指从事人工智能开放数据平台、人工智能基础资源与技术平台、人工智能双创服务平台服务的活动。

<https://jyfwyun.com/#/visitor/home>



常見問題

- 成立空殼公司，可以嗎？
 - 不可以
- 公司不經營，可以嗎？
 - 不可以（深圳試點允許）
- Virtual office (虛擬辦公室)可以嗎？
 - 市場監督局
 - 稅局
- 增加經營範圍，可以嗎？
 - 可以



投資新項目

退出

經營

引入新投資者

做大



日常合規

- 納稅申報
 - 按月：增值稅一般納稅人、個人所得稅代扣代繳
 - 按季：增值稅小規模納稅人、企業所得稅預繳、城市維護建設稅 / 教育費附加 / 地方教育費附加、房產稅、城鎮土地使用稅
 - 需要時：印花稅、非居民企業代扣代繳
 - 按年：企業所得稅年度匯算清繳
- 市場監督管理局及其他部門(商務局 / 外匯管理局 / 海關等)
 - 每年6月30日或以前做年報



稅收優惠

简体 | 繁体 | English | 网站无障碍

客户端 微博 微信 邮箱



请输入关键字

搜索

本站热词：疫情防控 减税降费 个税 增值税 小微企业 发票

总局概况

信息公开

新闻发布

税收政策

纳税服务

税务视频

互动交流

首页 > 纳税服务



纳税服务平台



全国一体化
在线政务服务平台

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810346/index.html>



减免税政策代码目录

减免税政策代码目录（有效）

更新日期：2021年1月12日

说明：

1. 本表所列政策为税收法律法规规定、国务院制定或经国务院批准，由财政部、国家税务总局等中央机关发布的现行有效的减免税政策。地方政府或部门依照法律法规制定发布的适用于本地的减免税政策，以各地税务机关发布的内容为准。
2. 现行有效的减免税政策未在本表中单独列示的，在减免税业务办理过程中，可选用相应收入种类下减免政策大类为“支持其他各项事业”，减免政策小类为“其他”的减免性质代码。
3. “减免性质代码”按减免收入种类、政策优惠领域类别细分政策条款编制代码，用于减免税申报、备案、核准、减免退税等业务事项办理中“减免性质代码”栏目的填报。享受增值税、消费税、营业税减免同时减免城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的，城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加相应代码可以采用增值税、消费税、营业税政策相应减免性质代码。
4. 未列明“优惠条款”的，表示政策对当前行对应税种全文适用同一代码。
5. “减免项目名称”是减免税政策条款的简称，用于减免税申报、备案、核准、减免退税等业务事项办理中“减免项目”等栏目的填报。
6. “关联政策条款”列有政策的，表示所列政策与当前行政策条款属同一减免项目，办理相应减免税事项采用当前行减免性质代码。
7. 本表将根据政策发布、废止等调整情况，适时更新。



常見的企業所得稅優惠：小型微利企業

小型微利企業

是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合三个条件的企业：

条件一

年度应纳税所得额

不超过 **300** 万元



条件二

从业人数

不超过 **300** 人



条件三

资产总额

不超过 **5000** 万元



應納稅所得額

300萬

首100萬@5%

5萬

餘200萬@10%

20萬

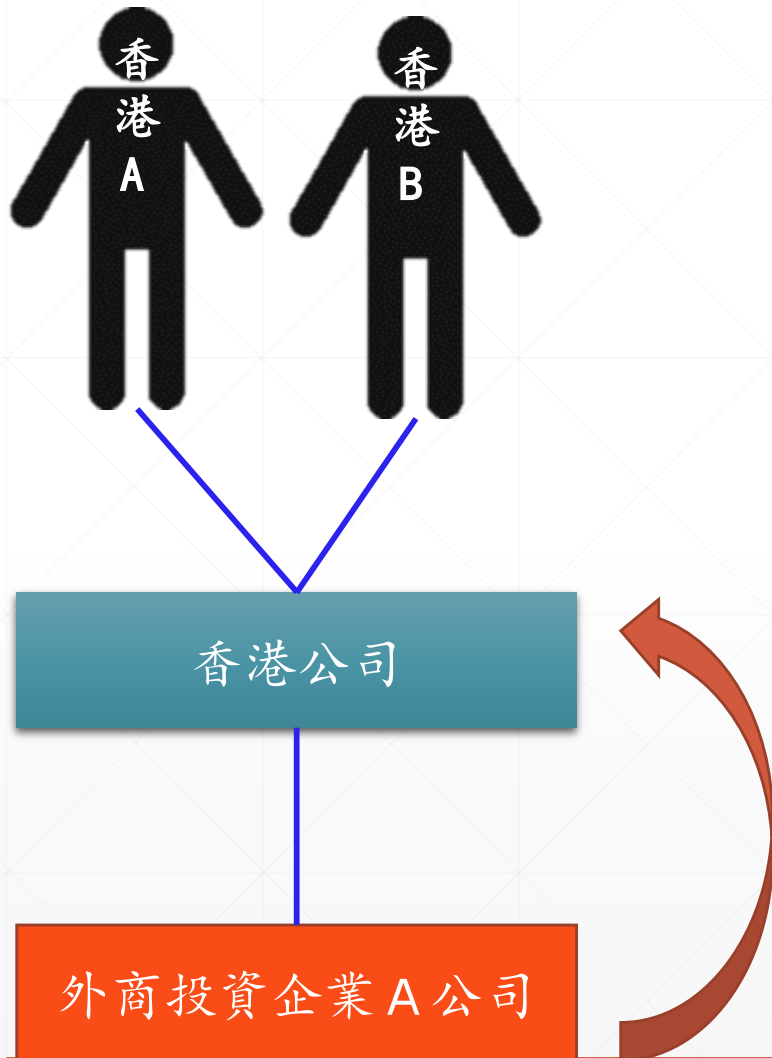
企業所得稅合計

25萬

賺了錢，能匯出境嗎？



分配股息



銀行審核（一般企業）

- ① 與本次利潤匯出相關的董事會利潤分配決議。
- ② 證明本次利潤情況的經審計的財務報表。
- ③ 單筆等值5萬美元以上：服務貿易等項目對外支付稅務備案表原件。銀行應在稅務備案表原件上加章簽注本次匯出金額和匯出日期。
- ④ 境內機構利潤匯出前應依法彌補以前年度虧損。
- ⑤ 其他能夠證明投資收益支出真實性的材料，包括但不限於企業經營範圍、業務規模和交易背景等。



銀行審核（關注客戶）

(1) 企業存量權益登記情況證明，可通過資本項目信息系統查詢並打印留存。

(2) 利潤匯出。審核會計師事務所出具的相關年度財務審計報告、最近一期的驗資報告、相關年度的資產負債表和現金流量表。企業應提供其境外投資業務登記憑證，登陸資本項目信息系統綜合查詢模塊查詢其外方股東，與利潤匯出的實際境外收款人名稱、註冊地進行比對，核實與登記外方股東名稱是否一致；應對股東的出資比例與董事會決議進行比對，核實比例是否一致；登陸資本項目信息系統存量信息模塊查詢外方股東享有的淨利潤、分配外方股東的利潤金額合計以及匯往外方股東的利潤金額合計等數據，判斷該筆支出是否正常。銀行可向所屬地外匯局提出申請，協助審核相關業務的真實性。境內機構利潤匯出前應依法彌補以前年度虧損。



服务贸易等项目对外支付税务备案表

编号: 2019SXA13100400113702000000000007

一、基本情况 (由支付人填写)				
境内支付人	机构名称或个人姓名	A.....		
	纳税人识别号	9.....		
	地址或住所	1		
	付汇银行	人行会计营业部	付汇账号	1378374862
	联系人	1	联系电话	11111111111
	商业银行名称	1		
境外收款人	名称	1	所属国家或地区	中国
	地址	1	境内外机构是否关联	是
	收汇银行	中国人民银行会计营业部门	收汇账号	1
合同名称	11	合同号	1	
合同总金额 (或支付标准)	7000	币种	人民币元	
已付金额	11	币种	人民币元	
本次付汇金额	1	币种	人民币元	
付汇日期	2019-09-06			
合同执行期限	2019-09-01至2019-09-06			
声明	我谨在此声明: 以上呈报事项准确无误, 如有不实, 愿承担相应的法律责任。 备案人签名或签章			
二、告知事项				
<p>本表仅适用于服务贸易等项目对外支付税务备案。以上付汇金额应向主管国家税务局、地方税务局进行纳税申报或做出必要说明。上述呈报如有不实, 主管税务机关有权依据相关法律法规及相关规定进行处理。</p> <p style="text-align: right;">主管税务机关签章</p> <p style="text-align: right;">2019年9月6日</p>				



股息預提稅：正常10%；稅收安排減按5%

- ① 香港公司先向香港稅務局申請香港稅收居民證明書
- ② 中國公司向中國稅局備案，符合條件的可以減按5%



投資新項目

退出

經營

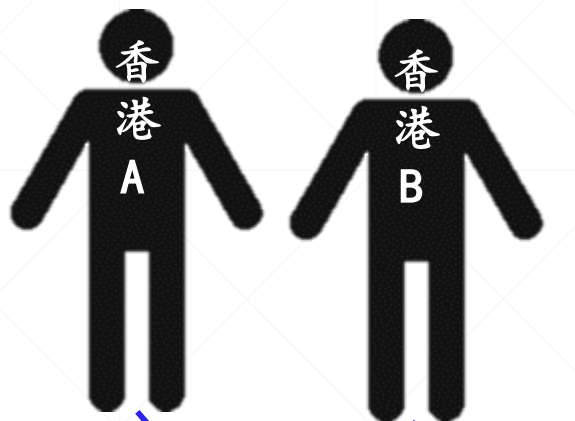
引入新投資者

做大



引入投資者





香港公司

外商投資企業 A 公司

新投資者(境外)

- 部分資金投入公司
- 部分套現

新投資者(中國)

退出



股權轉讓(間接轉讓)

香港公司



股權轉讓(直接轉讓)

中國公司



資產轉讓



買家

如何買?



股權轉讓(間接轉讓)

香港公司

中國公司

境外投資

中國買家





国内企业在境外开办企业（金融企业除外）核准

当前位置：商务部主站 > 网上政务大厅 > 行政许可 > 国内企业在境外开办企业（金融企业除外）核准

查看更多办事指南：国内企业在境外开办企业（金融企业除外）核准事项服务指南

境外投资备案和核准

办事指南

在线申报

表格下载

结果公开

预审查预受理咨询

申请材料

流程图

办事指南

[18006]企业境外投资备案服务指南、企业境外投资核准服务指南

企业境外投资备案服务指南

一、适用范围

本指南适用于企业开展境外投资的申请和办理，涉及敏感国家和地区、敏感行业的除外。

二、项目信息

项目编号：18006

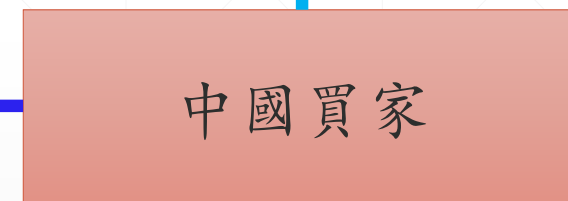
项目名称：国内企业在境外开办企业（金融类企业除外）备案和核准。

审批类别：行政许可





 股權轉讓(直接轉讓)



境內投資




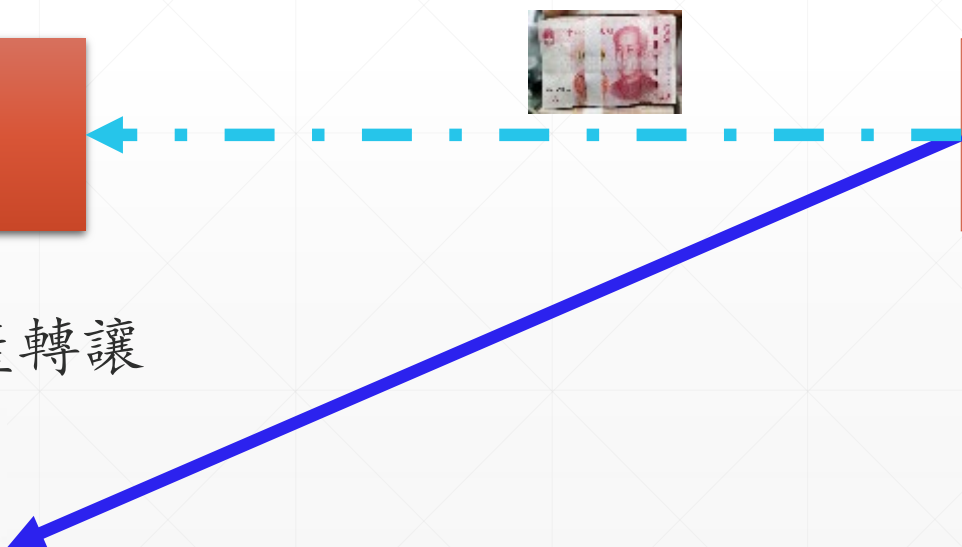


香港公司

中國公司

中國買家

 資產轉讓



資產轉讓交什麼稅

- 廠房及土地
 - 增值稅(5%或9%)及附加稅
 - 土地增值稅(30%~60%)
 - 印花稅(0.05%)
- 固定資產及存貨
 - 增值稅13%

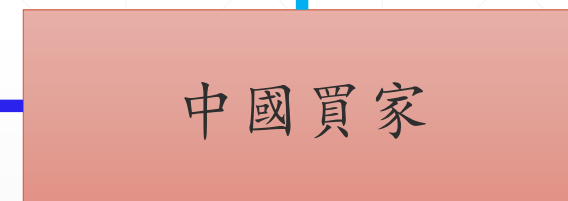
最後公司有利潤，25%企業所得稅

要完成清算才能取得註冊資本





✗ 股權轉讓(直接轉讓)



股權轉讓(直接轉讓), 交什麼稅?

- 企業所得稅 (非居民企業取得來源於中國境內所得)
 - 所得 (Gain) X 10%
- 印花稅 0.05% (萬分之五)



匯錢出境的問題(中國買家)

資本項目外匯 業務操作指引 (2017年版)



表 1 境内直接投资基本信息登记业务申请表（一）

企业名称：

注册币种：

一、申请事项	
<input type="checkbox"/> 境内直接投资前期费用登记	前期费用主要用途：
<input type="checkbox"/> 外商投资企业基本信息登记	成立方式： <input type="checkbox"/> 新设 <input type="checkbox"/> 并购（ <input type="checkbox"/> 转股并购 <input type="checkbox"/> 增资并购 <input type="checkbox"/> 资产并购）
<input type="checkbox"/> 外商投资企业基本信息登记变更	<input type="checkbox"/> 基本信息变更 <input type="checkbox"/> 增资 <input type="checkbox"/> 减资（ <input type="checkbox"/> 减外方实际出资 <input type="checkbox"/> 外方出资义务减少 <input type="checkbox"/> 中方减资）
	<input type="checkbox"/> 先行回收投资 <input type="checkbox"/> 出资方式变更 <input type="checkbox"/> 注册币种变更
<input type="checkbox"/> 外商投资企业迁移登记	<input type="checkbox"/> 股权转让（ <input type="checkbox"/> 中方转外方 <input type="checkbox"/> 外方转中方 <input type="checkbox"/> 外方转外方 <input type="checkbox"/> 中方转中方）
	<input type="checkbox"/> 迁出登记 迁入地区：
	<input type="checkbox"/> 迁入登记 迁出地区：
<input type="checkbox"/> 外商投资企业基本信息登记注销	<input type="checkbox"/> 提前清算 <input type="checkbox"/> 到期清算 <input type="checkbox"/> 吸收合并 <input type="checkbox"/> 特殊清算



七、外方股东向中方转让股权所得处置计划（办理股权转让外方转中方必填）

中方股东名称 (受让方)	外方股东名称 (出让方)	转让注册 资本 金额	股权转让 对价	1.用于境内 再投资金额	2.汇出境外金额



銀行外匯業務展業原則之《境內直接投資外匯業務展業規範》（2017年版）

二十四、境內機構及個人收購外國投資者股權資金匯出

（一）審核材料

1. 業務登記憑證。
2. 資本項目信息系統銀行端中打印的股權轉讓流出控制信息表。
3. 《服務貿易等項目對外支付稅務備案表》（金額在5萬美元及以下的無需提交）。

關注客戶除提交上述1-2材料外，還應審核企業資本金、外債資金使用情況、企業目前外國投資者實際控制人情況，境內收購主體成立時間，實際控制人，收購資金來源等。



(二) 業務操作及審核要點

1. 銀行應根據股權轉讓流出控制信息表為申請主體辦理資金匯出。銀行或外匯局在備注欄中進行備注的，匯款銀行應同時結合備注內容辦理。銀行應在業務辦理後及時完成國際收支申報，在“外匯局批件號/備案表號/業務編號”欄位輸入《業務登記憑證》上的20位業務編號。
2. 銀行應根據股權轉讓流出控制信息表為申請主體辦理資金匯出。銀行在備注欄中進行備注的，匯款銀行應結合備注內容辦理。

(三) 風險提示

1. 為未辦理股權轉讓外匯登記的境內機構及個人辦理收購外國投資者股權匯出資金業務。
2. 匯出資金超過登記金額。
3. 辦理境內機構及個人收購外國投資者股權匯出資金業務與資本項目信息系統備注內容不符。
4. 未按規則進行國際收支申報。





香港公司

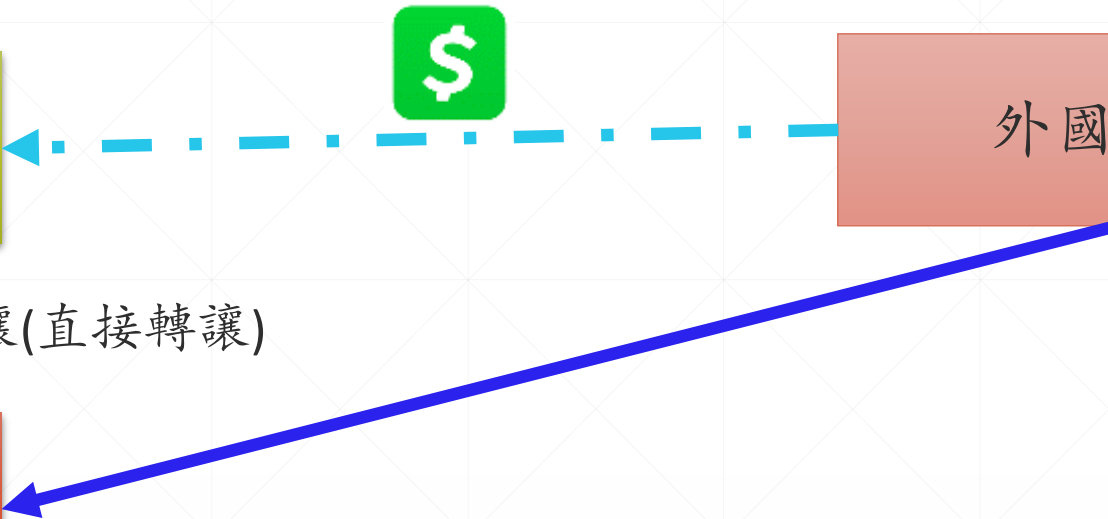


外國買家



股權轉讓(直接轉讓)

中國公司





香港A公司



外國買家

股權轉讓(間接轉讓) ❌

香港B公司

中國X公司
(深圳)

中國Y公司
(北京)

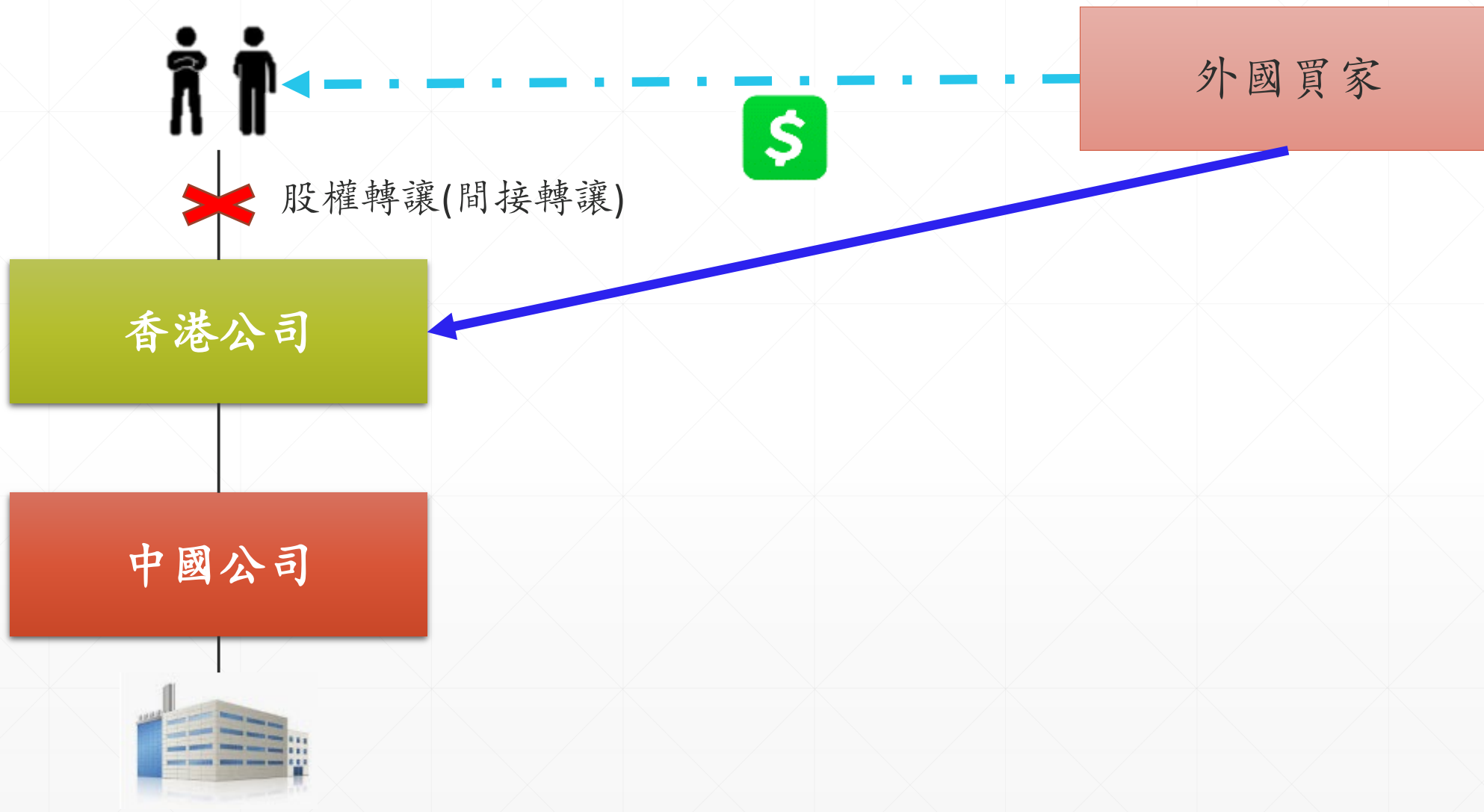


間接轉讓常見問題

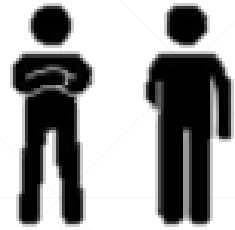
- 兩家公司都是境外公司，有沒有扣繳義務人？
- 間接轉讓，稅局如何會知道？
- 合同沒有寫誰負責交稅，該如何處理？

國家稅務總局關於非居民企業間接轉讓財產企業所得稅若干問題的公告
國家稅務總局公告2015年第7號





股權轉讓所得



個人所得稅率：
20%

香港公司

企業所得稅率：
10%

投資新項目

退出

經營

引入新投資者

做大



香港人在大灣區居住，要交中國的個人所得稅嗎？



中華人民共和國個人所得稅法

(1980年9月10日第五屆全國人民代表大會第三次會議通過根據1993年10月31日第八屆全國人民代表大會常務委員會第四次會議《關於修改〈中華人民共和國個人所得稅法〉的決定》第一次修正 根據1999年8月30日第九屆全國人民代表大會常務委員會第十一次會議《關於修改〈中華人民共和國個人所得稅法〉的決定》第二次修正 根據2005年10月27日第十屆全國人民代表大會常務委員會第十八次會議《關於修改〈中華人民共和國個人所得稅法〉的決定》第三次修正 根據2007年6月29日第十屆全國人民代表大會常務委員會第二十八次會議《關於修改〈中華人民共和國個人所得稅法〉的決定》第四次修正 根據2007年12月29日第十屆全國人民代表大會常務委員會第三十一次會議《關於修改〈中華人民共和國個人所得稅法〉的決定》第五次修正 根據2011年6月30日第十一屆全國人民代表大會常務委員會第二十一一次會議《關於修改〈中華人民共和國個人所得稅法〉的決定》第六次修正 根據2018年8月31日第十三屆全國人民代表大會常務委員會第五次會議《關於修改〈中華人民共和國個人所得稅法〉的決定》第七次修正)

稅收居民vs非稅收居民

《稅法》 第一條 在中國境內有住所，或者無住所而一個納稅年度內在中國境內居住累計滿一百八十三天的個人，為**居民個人**。居民個人從中國境內和境外取得的所得，依照本法規定繳納個人所得稅。

在中國境內無住所又不居住，或者無住所而一個納稅年度內在中國境內居住累計不滿一百八十三天的個人，為**非居民個人**。非居民個人從中國境內取得的所得，依照本法規定繳納個人所得稅。

納稅年度，自公曆一月一日起至十二月三十一日止。



居民vs非居民

- 居民: worldwide tax (境內境外所得徵稅)
- 非居民: source base (來源地徵稅)

	來源地: 中國境內	來源地: 中國境外
居民	徵稅	徵稅
非居民	徵稅	N/A

國家稅務總局關於個人在境外取得博彩所得徵收個人所得稅問題的批覆

國稅函發〔1995〕663號

廣東省地方稅務局：

你局《關於個人在境外取得博彩所得是否徵收個人所得稅的請示》（粵地稅發〔1995〕244號）收悉。經研究，現批覆如下：

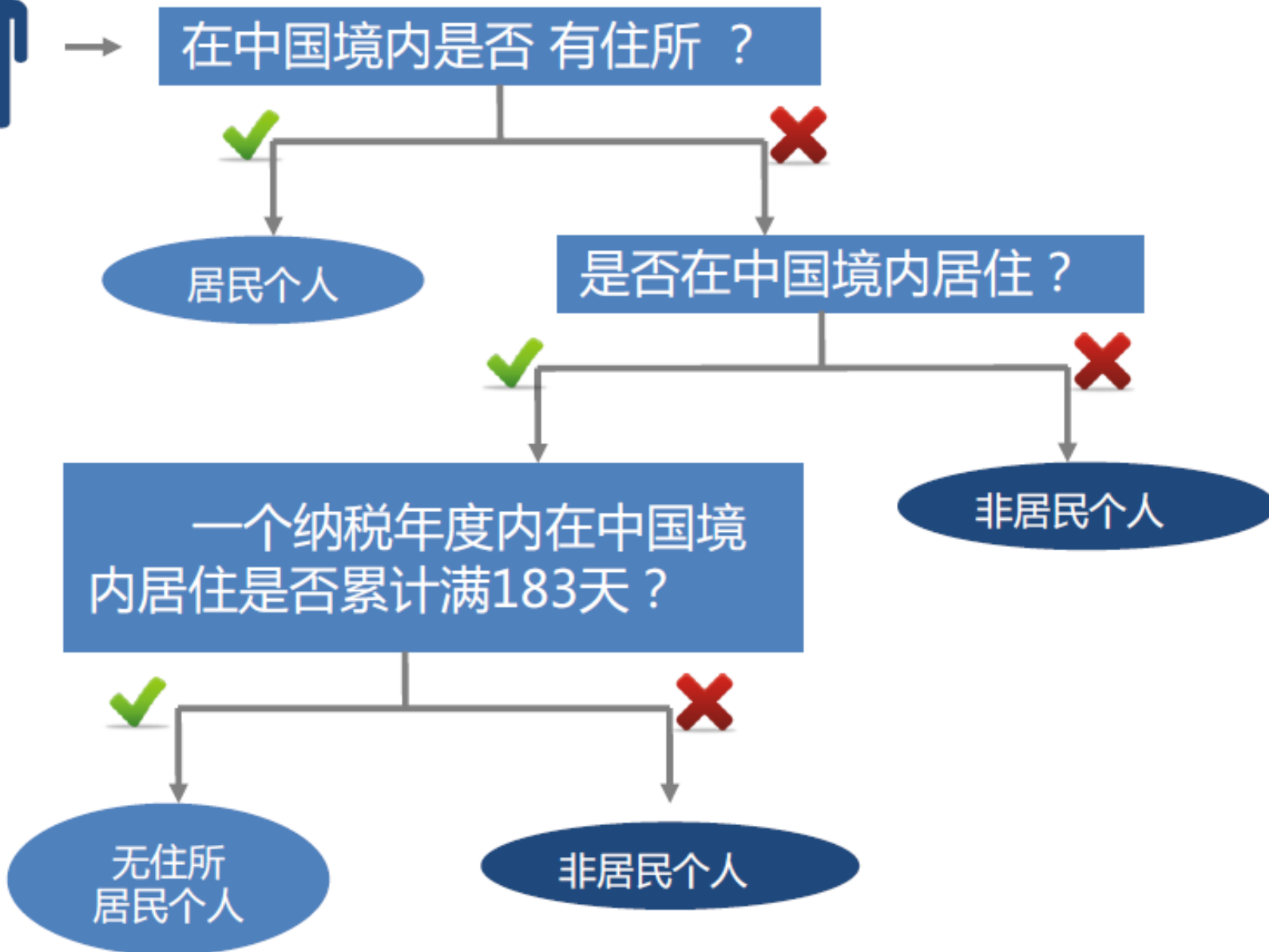
《中華人民共和國個人所得稅法》（以下簡稱稅法）第一條規定：“在中國境內有住所，或者無住所而在境內居住滿一年的個人，從中國境內和境外取得的所得，依照本法規定繳納個人所得稅”。

你省江門市周某屬在中國境內有住所的個人，因此，從境外取得的所得，應依照稅法規定繳納個人所得稅。

根據《中華人民共和國個人所得稅法實施條例》的規定，中彩所得屬“偶然所得”應稅項目，適用比例稅率20%。

因此，江門市周某在澳門葡京娛樂場搖老虎機博彩所得應依照稅法規定全額按20%比例稅率計算繳納個人所得稅。





判定居民身份的两个标准：
1 住所
2 境内居住天数

【實施條例】 第二條 個人所得稅法所稱在中國境內有**住所**，是指因戶籍、家庭、經濟利益關係而在中國境內習慣性居住；所稱從中國境內和境外取得的所得，分別是指來源於中國境內的所得和來源於中國境外的所得。

國家稅務總局關於印發《徵收個人所得稅若干問題的規定》的通知

國稅發〔1994〕89號

一、關於如何掌握“**習慣性居住**”的問題

條例第二條規定，在中國境內有住所的個人，是指因戶籍、家庭、經濟利益關係而在中國境內習慣性居住的個人。所謂習慣性居住，是判定納稅義務人是居民或非居民的一個法律意義上的標準，不是指實際居住或在某一個特定時期內的居住地。如因學習、工作、探親、旅游等而在中國境外居住的，在其原因消除之後，必須回到中國境內居住的個人，則中國即為該納稅人習慣性居住地。

11.問：在中國境內有住所個人的“住所”是如何判定的？

答：稅法上所稱“住所”是一個特定概念，不等同於實物意義上的住房。按照個人所得稅法實施條例第二條規定，在境內有住所的個人，是指因戶籍、家庭、經濟利益關係而在境內習慣性居住的個人。習慣性居住是判定納稅人是居民個人還是非居民個人的一個法律意義上的標準，並不是指實際的居住地或者在某一個特定時期內的居住地。對於因學習、工作、探親、旅游等原因而在境外居住，在這些原因消除後仍然回到中國境內居住的個人，則中國為該納稅人的習慣性居住地，即該個人屬在中國境內有住所。

對於境外個人僅因學習、工作、探親、旅游等原因而在中國境內居住，待上述原因消除後該境外個人仍然回到境外居住的，其習慣性居住地不在境內，即使該境外個人在境內購買住房，也不會被認定為境內有住所的個人。



二、無住所個人一個納稅年度內在中國境內累計居住天數，按照個人在中國境內累計停留的天數計算。在中國境內停留的當天滿24小時的，計入中國境內居住天數，在中國境內停留的當天不足24小時的，不計入中國境內居住天數。

三、本公告自2019年1月1日起施行。

居住天數

- 即日來回=0天
- 抵達中國當天=0天
- 離開中國當天=0天
- 24小時都在中國=1天



你認為以下境外人士會否成爲中國稅收居民？

	情況（假設沒有其他假期）	中國居住天數	是否中國稅收居民？
A	家在香港，周一到周五即日來回香港深圳，在深圳上班。周六周日在香港。	0	非居民
B	家在香港，周一出發到北京，周五回香港。周六周日在香港	$3 \times 52 = 156$	非居民
C	家在新加坡，每月1號飛上海，15號飛回新加坡。下半個月在新加坡	$13 \times 12 = 156$	非居民
D	德國人，是東亞地區的總經理，每月有8天去韓國開會	$365 - 8 \times 12$	居民





中华人民共和国公安部

The Ministry of Public Security of the People's Republic of China

公民申请查询出入境记录须知

中国公民（含香港、澳门、台湾居民）可以向边防检查站、地（市）级以上公安机关出入境管理部门申请查询本人2007年以来的出入境记录。

为保护公民信息安全，因私申请查询本人出入境记录，应当由公民本人到拟查询单位提交《查询出入境记录申请表》（式样见附件一），并交验本人的出入境证件或者居民身份证原件。未满16周岁的，由监护人陪同申请办理，交验申请人的出入境证件或居民身份证或户口簿原件，以及监护人的身份证件和能够证明监护关系的材料。

受理申请的查询单位将对申请材料、申请人身份进行审核、登记，留存申请人的相关证件复印件。对不符合查询条件的，说明不予查询的原因；对符合查询条件的，依申请查询相应的出入境记录，并及时提供加盖公章的《出入境记录查询结果》（一式两份，式样见附件二），一份交申请人，一份存档备查。申请人应当核对查询结果，并在存档件上签字确认。申请人对查询结果有异议的，应当当场向查询单位提出，查询单位将进一步核查。

附件：1. [《查询出入境记录申请表》式样](#)

2. [《出入境记录查询结果》式样](#)



Tax break

《實施條例》 第四條 在中國境內無住所的個人，在中國境內居住累計滿183天的年度連續不滿六年的，經向主管稅務機關備案，其來源於中國境外且由境外單位或者個人支付的所得，免予繳納個人所得稅；在中國境內居住累計滿183天的任一年度中有一次離境超過30天的，其在中國境內居住累計滿183天的年度的連續年限重新起算。



3.外籍個人來華判定居民身份的時間由一年改爲183天后，爲吸引外籍人才，實施條例對此進行了哪些優惠規定？

答:修改後的個人所得稅法將無住所個人來華判定爲稅收居民的時間，由原來一年調整爲183天，這一調整主要是與國際慣例接軌。爲進一步表明中國政府吸引外資、吸引外籍人才的立場不變，實施條例延續了原來對無住所個人來中國境內短於五年對其境外支付的境外所得不徵稅的規定，同時參考國際慣例對外籍人員在一定年限內（又稱“**臨時稅收居民**”）給予稅收優惠的作法，實施條例第四條對此進行了優化完善：

一是將無住所個人全球所得申報納稅的境內居住時間由“居住滿五年”延長爲“居住滿六年”，向全世界釋放中國稅收改革持續吸引各方面人才的積極信號；

二是在境內居住累計滿183天的年度連續不滿六年的，經向主管稅務機關備案，其來源於境外且由境外支付的所得，免予在中國繳納個人所得稅；

三是在上述“居住滿六年”的任一年度中，在一年內累計不滿183天，或者其間有一次離境超過30天的，“居住滿六年”的連續年限將重新起算。

新個人所得稅法實施條例及過渡期政策納稅人常見疑問30答發佈時間：2019-01-31



一、無住所個人一個納稅年度在中國境內累計居住滿183天的，如果此前六年在中國境內每年累計居住天數都滿183天而且沒有任何一年單次離境超過30天，該納稅年度來源於中國境內、境外所得應當繳納個人所得稅；如果此前六年的任一年在中國境內累計居住天數不滿183天或者單次離境超過30天，該納稅年度來源於中國境外且由境外單位或者個人支付的所得，免予繳納個人所得稅。

前款所稱此前六年，是指該納稅年度的前一年至前六年的連續六個年度，此前六年的起始年度自2019年（含）以後年度開始計算。

清零



財政部稅務總局關於在中國境內無住所的個人居住時間判定標準的公告財政部稅務總局公告2019年第34號

<http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810755/c4148981/content.html>

Copyright © 2021 BC Training. All rights reserved.

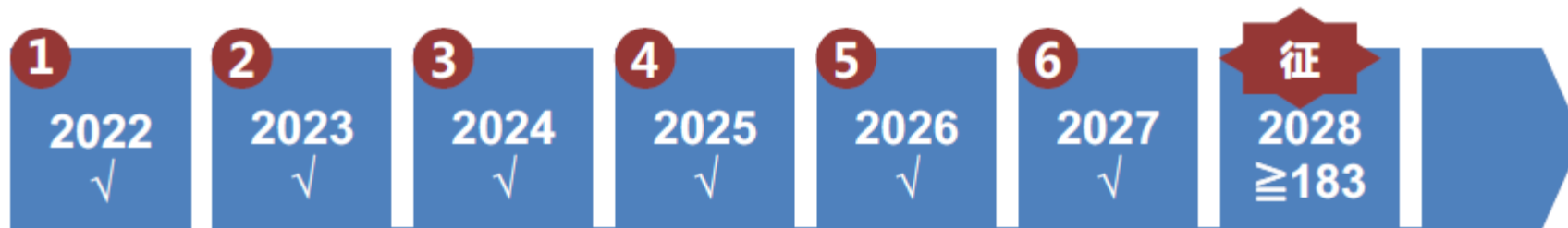


必思培訓
BC Training

示例

假定法國公民約翰先生2022年1月1日來華工作，到2028年9月30日結束任職回國，其在英國、印度每年均有大量的投資收益。2028年的納稅義務是什麼？

(1) 假設在此期間每年在境內居住時間均超過183天，且無單次離境30天。則2028年滿足承擔全球所得納稅義務的條件，約翰先生應當就其包括在英國、印度的投資收益在內的全球所得，在中國申報繳納個人所得稅；而且不滿足“清零”條件，“連續六年”的計算鏈條保持延續。



示例

(2) 假設在此期間每年在境內居住時間均超過183天，但2027年有單次離境超過30天。則2027年滿足“清零”條件，可以打破“連續六年”的計算鏈條。即使約翰先生在2028在境內居住時間超過183天，但由於此前六年出現單次離境超過30天的情況，不滿足承擔全球所得納稅義務的條件，其在英國、印度的投資收益在境內也免徵個人所得稅。



這香港人下次何時要Tax Break?

2014至
2018年

- 無住所稅收居民
- 沒有tax break

2019年

- 無住所稅收居民
- 居住300天

2020年

因COVID-19原因在香港超過30天

計稅方法、費用扣除項目和申報方式不同

綜合所得

分類所得

3%-45%

七級超額累進稅率

1. 工資薪金所得
2. 勞務報酬所得
3. 稿酬所得
4. 特許權使用費所得

5. 經營所得
6. 利息、股息、紅利所得
7. 財產租賃所得
8. 財產轉讓所得
9. 偶然所得

居民個人

- 按納稅年度合並計稅
- 每年60,000元+專項扣除+專項附加扣除+其他扣除
- 預扣預繳+匯算清繳

非居民個人

- 按月或者按次分項計算個人所得稅
- 工資薪金：每月5000元
- 主要由支付人代扣代繳



綜合所得



1. 工資薪金所得
2. 勞務報酬所得
3. 稿酬所得
4. 特許權使用費所得

居民個人與
非居民個人計稅方法不同

分類所得



5. 經營所得
6. 利息、股息、紅利所得
7. 財產租賃所得
8. 財產轉讓所得
9. 偶然所得

居民個人與
非居民個人計稅方法相同
(20%)

居民個人綜合所得稅款計算

$$\text{年度綜合所得應納稅額} = \text{年度綜合所得應納稅所得額} \times \text{適用稅率} - \text{速算扣除數}$$

稅率表（綜合所得適用）：年度表

級數	全年應納稅所得額	稅率	速算扣除數
1	不超過36,000元的	3%	0
2	超過36,000元至144,000元的部分	10%	2,520
3	超過144,000元至300,000元的部分	20%	16,920
4	超過300,000元至420,000元的部分	25%	31,920
5	超過420,000元至660,000元的部分	30%	52,920
6	超過660,000元至960,000元的部分	35%	85,920
7	超過960,000元的部分	45%	181,920



非居民個人工資薪金所得的稅款計算

$$\text{當月工資薪金所得應稅稅額} = (\text{當月工資薪金收入額} - 5000) \times \text{適用稅率} - \text{速算扣除數}$$

按月換算後的綜合所得稅率表(月度表)

級數	全月應納稅所得額	稅率	速算扣除數
1	不超過3,000元的	3%	0
2	超過3,000元至12,000元的部分	10%	210
3	超過12,000元至25,000元的部分	20%	1,410
4	超過25,000元至35,000元的部分	25%	2,660
5	超過35,000元至55,000元的部分	30%	4,410
6	超過55,000元至80,000元的部分	35%	7,160
7	超過80,000元的部分	45%	15,160

收入來源地

《實施條例》 第三條 除國務院財政、稅務主管部門另有規定外，下列所得，**不論支付地點是否在中國境內**，均為來源於中國境內的所得：

- (一) 因任職、受僱、履約等在中國境內提供勞務取得的所得；
- (二) 將財產出租給承租人在中國境內使用而取得的所得；
- (三) 許可各種特許權在中國境內使用而取得的所得；
- (四) 轉讓中國境內的不動產等財產或者在中國境內轉讓其他財產取得的所得；
- (五) 從中國境內企業、事業單位、其他組織以及居民個人取得的利息、股息、紅利所得。

非居民來源於中國境內的工資薪金，境外支付免稅

《實施條例》 第五條 在中國境內無住所的個人，在一個納稅年度內在中國境內居住累計不超過90天的，其來源於中國境內的所得，由境外僱主支付並且不由該僱主在中國境內的機構、場所負擔的部分，免予繳納個人所得稅。

即：居住天數 ≤ 90 天，來源於中國境內的工資又並非中國僱主支付或中國機構場所負擔，可以免稅

即：居住天數 ≤ 90 天，來源於中國境內的工資，由中國僱主支付=徵稅

即：居住天數 > 90 天，來源於中國境內的工資，無論在哪裏發工資=徵稅



香港特别行政区[HKSAR]

内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排

内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排第二议定书（2008年6月11日起生效执行）

《内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排》第三议定书

《内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排》第四议定书

《内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排》第五议定书

內地和香港特別行政區關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排

第十四條受僱所得

一、除適用第十五條、第十七條、第十八條、第十九和第二十條的規定以外，一方居民因受僱取得的薪金、工資和其它類似報酬，除在另一方從事受僱的活動以外，應僅在該一方徵稅。在另一方從事受僱的活動取得的報酬，可以在該另一方徵稅。

二、雖有本條第一款的規定，一方居民因在另一方從事受僱的活動取得的報酬，同時具有以下三個條件的，應僅在該一方徵稅：

(一) 收款人在有關納稅年度開始或終了的任何十二個月中在另一方停留連續或累計不超過一百八十三天；

(二) 該項報酬由並非該另一方居民的僱主支付或代表該僱主支付；

(三) 該項報酬不是由僱主設在另一方的常設機構所負擔。

三、雖有本條上述規定，在一方企業經營海運、空運和陸運的船舶、飛機或陸運車輛上從事受僱的活動取得的報酬，應僅在該一方徵稅。

稅收安排VS條例免稅

情況(必須三點同時符合)	《條例》	《稅收安排》	差異
天數	在一個納稅年度內在中國境內居住累計不超過90天	收款人在有關納稅年度開始或終了的任何十二個月中在另一方停留連續或累計不超過一百八十三天；	<ul style="list-style-type: none"> ● 條例是按一個日曆年，稅收安排是任何12個月(即是滾動12個月) ● 條例是按<u>居住天數</u>，稅收安排是按<u>停留天數</u>
支付地	由境外僱主支付	該項報酬由並非該另一方居民的僱主支付或代表該僱主支付；	相似
機構場所負擔	不由該僱主在中國境內的機構、場所負擔	該項報酬不是由僱主設在另一方的常設機構所負擔。	相似

香港人免稅天數：
國內稅法：居住天數90天(日曆年)
稅收協定(安排)：停留183天(滾動)，要備案

2019 年停留天數如下，全年 12 個月合共 179 天。

1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月
21	6	12	16	20	9	19	21	17	17	13	8

2020 年停留天數如下，全年 12 個月合共 182 天。

1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月
20	11	16	12	17	20	21	22	13	12	17	1

2019 年									2020 年		
4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	1 月	2 月	3 月
16	20	9	19	21	17	17	13	8	20	11	16

187天

作用

計算方法

境內居住天數

判定無住所個人的居民身份，確定納稅義務

在中國境內停留的當天滿24小時的，計入中國境內居住天數，在中國境內停留的當天不足24小時的，不計入中國境內居住天數。——往返當天不算1天

境內停留天數

判定對方稅收居民個人能否享受境內受僱所得協定待遇

1 停留天數包括抵、離日當日等不足一天的任何天數及周末、節假日，以及從事該項受僱活動之前、期間及以後在中國渡過的假期等；——往返當天均計算為1天

2 准予扣除離境的天數。

境內工作天數

劃分無住所個人歸屬於境內工作期間的工資薪金所得，從而確定其當月工資薪金收入額

1 包括在境內的實際工作日以及境內工作期間在境內、境外享受的公休假、個人休假、接受培訓的天數；

2 在境內、境外單位同時擔任職務或者僅在境外單位任職的個人，在境內停留的當天不足24小時的，按照半天計算境內工作天數。——往返當天均計算為0.5天

計稅公式等，今天暫不討論



法律責任

【中華人民共和國稅收徵收管理法】第六十四條 納稅人、扣繳義務人編造虛假計稅依據的，由稅務機關責令限期改正，並處五萬元以下的罰款。

納稅人不進行納稅申報，不繳或者少繳應納稅款的，由稅務機關追繳其不繳或者少繳的稅款、滯納金，並處不繳或者少繳的稅款百分之五十以上五倍以下的罰款。

【中華人民共和國稅收徵收管理法】第六十九條 扣繳義務人應扣未扣、應收而不收稅款的，由稅務機關向納稅人追繳稅款，對扣繳義務人處應扣未扣、應收未收稅款百分之五十以上三倍以下的罰款。

【中華人民共和國稅收徵收管理法】第三十二條 納稅人未按照規定期限繳納稅款的，扣繳義務人未按照規定期限解繳稅款的，稅務機關除責令限期繳納外，從滯納稅款之日起，按日加收滯納稅款萬分之五的滯納金。



財政部稅務總局關於粵港澳大灣區個人所得稅優惠政策的通知 財稅〔2019〕31號

廣東省、深圳市財政廳（局），國家稅務總局廣東省、深圳市稅務局：

為支持粵港澳大灣區建設，現就大灣區有關個人所得稅優惠政策通知如下：

一、廣東省、深圳市按內地與香港個人所得稅稅負差額，對在大灣區工作的境外（含港澳臺，下同）**高端人才和緊缺人才**給予補貼，該補貼免徵個人所得稅。

二、在大灣區工作的**境外高端人才和緊缺人才**的認定和補貼辦法，按照廣東省、深圳市的有關規定執行。

三、本通知適用範圍包括廣東省廣州市、深圳市、珠海市、佛山市、惠州市、東莞市、中山市、江門市和肇慶市等大灣區珠三角九市。

四、本通知自**2019年1月1日起至2023年12月31日止執行**。《財政部國家稅務總局關於廣東橫琴新區個人所得稅優惠政策的通知》（財稅〔2014〕23號）、《財政部國家稅務總局關於深圳前海深港現代服務業合作區個人所得稅優惠政策的通知》（財稅〔2014〕25號）自2019年1月1日起廢止。

廣東省財政廳國家稅務總局廣東省稅務局

關於貫徹落實粵港澳大灣區個人所得稅優惠政策的通知

粵財稅〔2019〕2號

廣州市、深圳市、珠海市、佛山市、惠州市、東莞市、中山市、江門市、肇慶市
人民政府：

根據《財政部稅務總局關於粵港澳大灣區個人所得稅優惠政策的通知》（財稅〔2019〕31號），經省人民政府同意，現將有關貫徹落實事項通知如下：

一、對在大灣區工作的境外高端人才和緊缺人才，其在珠三角九市繳納的個人所得稅已繳稅額超過其按應納稅所得額的**15%**計算的稅額部分，由珠三角九市人民政府給予財政補貼，該補貼免徵個人所得稅。

四、對在大灣區工作的境外高端人才和緊缺人才，按照自願申報、科學客觀的原則進行認定。

（一）申報人應當具備以下基本條件：

1. 香港、澳門永久性居民，取得香港入境計劃（優才、專業人士及企業家）的香港居民，臺灣地區居民，外國國籍人士，或取得國外長期居留權的回國留學人員和海外華僑；
2. 在珠三角九市工作，且在此依法納稅；
3. 遵守法律法規、科研倫理和科研誠信。



(二) 同時，申報人應當符合下列條件之一：

1. 國家、省、市重大人才工程入選者，取得廣東省“**人才優粵卡**”、外國人工作許可證（A類）或**外國高端人才確認函**的人才，以及國家、省、市認定的其他境外**高層次人才**；

2. 國家、省、市重大創新平臺的科研團隊成員，高等院校、科研機構、醫院等相關機構中的科研技術團隊成員，在我省重點發展產業、重點領域就業創業的技術技能骨幹和優秀管理人才，以及珠三角九市認定的其他具有特殊專長的緊缺急需人才。

高端人才和緊缺人才的具體認定標準和操作辦法，由各市根據當地實際制定。

七、本通知自2019年1月1日起執行，試行一年。《關於印發〈廣東省財政廳關於在珠海市橫琴新區工作的香港澳門居民個人所得稅稅負差額補貼的暫行管理辦法〉的通知》（粵財法〔2012〕93號）自2019年1月1日起廢止。

廣東省財政廳國家稅務總局廣東省稅務局

2019年6月17日

使人誤會的183天



居住天數滿183天(日曆年): 稅收居民



停留天數（稅收安排）：滾動超過183天，在內地工作，即使內地沒領工資也要交個人所得稅

居住天數超過90天（國內稅法），在內地工作，即使內地沒領工資也要交個人所得稅



個案分享

- 香港人
- 上海高管，分別在上海和香港領工資
- 2019年注意出入天數，一般一次在內地工作多天
- 居住天數 > 90天
- 停留天數 < 183天，按稅收安排，可以用公式一

非居民纳税人享受协定待遇信息报告表
Information Reporting Form for Non-resident Taxpayers Claiming Treaty Benefits

金额单位：人民币元（列至角分）
Monetary unit: RMB Yuan (Keep two decimal places)

非居民纳税人填写第1项至第17项信息，并对填报信息的真实性、准确性、合法性承担法律责任。
Non-resident Taxpayers fill in the blanks of item 1 to 17 and take legal responsibility for the authenticity, accuracy and legitimacy of the information.

1. 中文名称 Name in Chinese		2. 在中国的纳税人识别号（统一社会信用代码） Tax identification number in China (Uniform social credit code)	H0
3. 在居民国（地区）名称 Name in resident jurisdiction		4. 在居民国（地区）的纳税人识别号 Tax identification number in resident jurisdiction	K
5. 在中国的联系地址、邮政编码 Contact address and zip code in China	NIL	6. 在中国的联系电话 Telephone number in China	+86 1 6
7. 在居民国（地区）的联系地址、邮政编码 Contact address and zip code in resident jurisdiction	香港 22楼B座	8. 在居民国（地区）的联系电话 Telephone number in resident jurisdiction	+852 96
9. 居民国（地区） Resident jurisdiction	香港	10. 电子邮箱 E-mail address	@gmail.com
11. 享受协定名称 The applicable treaty	《内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排》	12. 适用协定条款名称 Applicable articles of the treaty	第十四条 受雇所得
13. 非居民纳税人是否取得缔约对方税务主管当局开具的证明非居民纳税人取得所得的当年度或上一年度税收居民身份的税收居民身份证明 Whether the non-resident taxpayer obtained the tax resident certificate issued by the		Yes	

香港特別行政區
稅務局
香港灣仔告士打道5號
稅務大樓
香港郵政總局信箱132號



INLAND REVENUE DEPARTMENT
HONG KONG SPECIAL ADMINISTRATIVE REGION
REVENUE TOWER
5 GLOUCESTER ROAD, WAN CHAI,
HONG KONG
G.P.O. BOX 132, HONG KONG

香港特別行政區
居民身分證明書
(個人居民)

Hong Kong Special Administrative Region
Certificate of Resident Status
(Individual Resident)

證明書編號： 1-
檔案號碼： 58

Certificate Serial No. : 1-
File No. : 58

證明書

Certification

根據現存資料，茲證明 在2019曆年，按《內地和香港特別行政區關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排》第四條第一款第(二)2段的規定，是香港特別行政區居民。

On the basis of the information available, I am satisfied that WONG is a resident of the Hong Kong Special Administrative Region under, and by virtue of paragraph 1(2)(ii) of Article 4 of, the "Arrangement between the Mainland of China and the Hong Kong Special Administrative Region for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income" for the calendar year 2019.



香港特別行政區
稅務局局長
(代行)

for Commissioner of Inland Revenue
Hong Kong Special Administrative Region

日期：2020年9月30日

Date: 30/9/2020

最終在2020年11月取得退稅



作者介紹

張少雲(Bolivia Cheung)，從事中國稅務及商業諮詢超過20年，曾任KPMG(畢馬威會計師事務所)中國稅務合夥人並在廣州及上海工作超過八年，2011年底離開KPMG後回香港，成立必思培訓有限公司(www.bctraininghk.net)以深入淺出方式為香港人提供中國稅務講座和課程，讓中小企業也能了解真實情況和學習如何處理稅務問題。

個人所得稅影響在內地工作的港人，一方面稅局很容易找出稅務違規行為；另一方面有多種處罰方法，違反稅法可以入黑名單並被公開，聯合懲戒可以嚴重到不能搭飛機、不能搭高鐵、不能住五星級酒店等。

除此以外，稅收違法行為檢舉管理辦法也自2020年1月1日起施行，舉報有規可依，舉報人可領取免稅的獎金，香港人北上工作，沒合規報稅的，隨時會被員工檢舉。

當香港許多朋友驚訝大數據、電子支付、刷臉等便利時，也要注意稅務合規。就好像以前常見亂過馬路，但現在會被抓拍(被無處不在的CCTV拍到，人臉識別後公告天下)。

所以，舉報北上工作的港人要注意稅務合規。

因個人所得稅涉及的範圍很廣泛，本書主要針對北上工作香港人該如何交稅及大灣區優惠。為方便閱讀和理解，本書回答100條香港人關心的問題並把相關稅務法規列出供參考。為方便理解，某些詞彙用英文表達。

附錄包括《個人所得稅法》、《個人所得稅法實施條例》、重要法規、納稅申報表和稅率表。

香港人北上工作交稅100問

張少雲 著



香港人北上工作交稅

100問

張少雲 著
Bolivia Cheung



ISBN-978-982-8670-75-4



9 789888 670758

上架建議：金融商務

定價：HK\$180



版權所有 · 侵者必究



超媒體出版



- 我在內地買樓，但在香港生活，要交稅嗎？
- 我沒有中國內地身份證，就不會成為中國稅收居民嗎？
- 我在內地受僱，但在香港出糧，要交稅嗎？
- 跨境兩地車司機每天都兩地來回，如何計算徵稅？
- 香港人申請內地居住證，會否被視為在中國境內有住所？
- 我在內地做freelancer，要交稅嗎？

專家引用生活例子，全面為你解答100條有關中國稅的疑問，以免誤墮法網。



Disclaimer

The materials of this seminar are intended to provide general information and guidance on the subject concerned. Examples and other materials in this seminar are only for illustrative purposes and should not be relied upon for technical answers. The speaker and the company that the speaker is representing take no responsibility for any errors or omissions in, or for the loss incurred by individuals or companies due to the use of, the materials of this seminar.

No claims, action or legal proceedings in connection with this seminar brought by any individuals or companies having reference to the materials on this seminar will be entertained by the speaker and the company that the speaker is representing.

www.bctraininghk.net

