

大灣區創業稅務系列(二): 業務營運稅務須知

Bolivia Cheung (張少雲) bolivia.cheung@bctraininghk.net

2022年12月15日

3:00PM-4:30PM



必思培訓
BC Training

網上研討會 「大灣區創業稅務系列(一): 開業稅務須知」



登記辦法

歡迎有興趣人士參加。費用全免。

請透過工業貿易署中小企業支援與諮詢中心
(SUCCESS) 網站

(www.success.tid.gov.hk)登記。

查詢電話：3403 6111。

立即登記

粵港澳大灣區(大灣區)的發展愈趨成熟，不少港人希望進入大灣區，以尋找商機。是次研討會將簡介內地的企業稅制，並以個案形式分析港人在大灣區創業時所面對的稅務問題，包括初期投資的考慮因素和稅務要求。講者亦會分享大灣區創業的稅務須知，並在問答環節解答觀眾的問題，以協助港商把握大灣區的機遇。

網上研討會 「大灣區創業稅務系列(下): 業務營運稅務須知」



登記辦法

歡迎有興趣人士參加。費用全免。

請透過工業貿易署中小企業支援與諮詢中心
(SUCCESS) 網站

(www.success.tid.gov.hk)登記。

查詢電話：3403 6111。

立即登記

粵港澳大灣區(大灣區)的發展愈趨成熟，不少港人希望進入大灣區，以尋找商機。港人在大灣區創業後，將會在業務營運上面對不同的稅務問題。是次研討會將講解港人在大灣區營商時所遇上問題，包括將資金匯回香港、引入其他投資者或出售投資項目的稅務問題。講者亦會分享業務營運時的稅務須知，並在問答環節解答觀眾的問題，以協助港商把握大灣區的機遇。

投資新項目

退出

經營

引入新投資者

做大

香港大灣區
Greater Bay Area

總體規劃 核心區 五區互聯 大灣區城市 政策管理 發展機制 青年創業基地 總體發展 商業

大灣區城市



必思培訓
BC Training

大綱

- 經營的稅務問題
- 賺了錢如何匯回香港
- 引入投資者或退出的稅務和外匯問題



經營的稅務問題



增值稅：含稅價 / 不含稅價

北京增值稅专用发票

No. 1100134170

开票日期: 2013.04.10

纳税人识别号: 1100134170

地址、电话: 北京市朝阳区国家税务局第二税务所

开户行及帐号: 中国建设银行股份有限公司北京分行

名称: 北京印钞有限公司

规格型号: 专业技术服务

单位: 1

数量: 1

单价: 402912.62

金额: 402912.62

税率: 3%

税额: 12087.38

合计: 402912.62 12087.38

价税合计(大写): 肆拾壹万伍仟圆整 (小写) 415000.00

销货单位名称: 北京市朝阳区国家税务局第二税务所 (代开机关)

纳税人识别号: 1100134170 (代开机关)

地址、电话: 北京市朝阳区国家税务局第二税务所 (代开机关)

开户行及帐号: 中国建设银行股份有限公司北京分行 (代开机关)

名称: 北京印钞有限公司 (代开企业)

纳税人识别号: 1100134170 (代开企业)

地址、电话: 北京市朝阳区国家税务局第二税务所 (代开企业)

开户行及帐号: 中国建设银行股份有限公司北京分行 (代开企业)

收款人: 复核: 开票人: 开票日期: 2013.04.10

第三联: 发票联 购货方记账凭证



稅收編碼分為稅收分類編碼和企業自定義代碼。企業自定義代碼由 10 層 20 位數字構成。稅收分類編碼以統計部門的產品代碼和國民經濟行業代碼為基礎。涵蓋包括本次營改增試點徵收品目在內的所有增值稅徵收範圍。兼顧現行有關增值稅、消費稅的相關政策：適用稅率、簡易徵收、增值稅優惠政策、消費稅、其他特殊管理政策。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（1 03 03 07 04），納稅人可以在這個基礎增加為 1 03 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”為要素採集並統計數據。

除特殊納稅人可以按匯總項開票外，其他納稅人在開票時均不允許按上一級代碼開具發票。目前只有電信服務及總局明確的其他服務，開具發票時可以選擇上級節點開票，具體要求：開具專用發票時，項目名稱可按照“基礎電信服務”、“增值電信服務”匯總項開具；開具普通發票時，可以按照“電信服務”匯總項開具。



商品和服务税收分类与编码（试行）

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、山药等薯芋类蔬菜、葱蒜类蔬菜、	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：茢、芦菔、莱菔、胡萝卜、红萝卜、黄萝卜、丁香萝卜等）	根菜类蔬菜、萝卜、茢、芦菔、莱菔、胡萝卜、红萝卜、黄萝卜、丁香萝卜等
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、	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、懒人菜、韭黄、大葱、木葱、沙葱、	葱蒜类蔬菜、韭、草钟乳、起阳草、懒人菜、韭黄、大葱、木葱、沙葱、
49	1	01	01	12	04						1010112040000000000	白菜类蔬菜	包括大白菜（别名：结球白菜、大白菜、结球白菜、黄芽菜、包心白菜、普通白菜、白芽菜、	白菜类蔬菜、大白菜、结球白菜、黄芽菜、包心白菜、普通白菜、白芽菜、
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	茎芥、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、卷心菜、包心菜、椰菜、莲花白、包	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、角菜、波斯草、莴苣、千金菜、	叶菜类蔬菜、菠菜、菠稜菜、赤根菜、角菜、波斯草、莴苣、千金菜、



發票：開發票才報稅，不開發票收了錢也不用報稅



增值稅納稅申報表附列資料（一）

（本期銷售情況明細）

稅款所屬時間： 年 月 日至 年 月 日

納稅人名稱：（公章）

金額單位：元至角分

項目及檔次			開具增值稅專用發票		開具其他發票		未開具發票		納稅檢查調整		合計			服務、不動產和無形資產扣除項目本期實際扣除金額	扣除後	
			銷售額	銷項（應納）稅額	銷售額	銷項（應納）稅額	銷售額	銷項（應納）稅額	銷售額	銷項（應納）稅額	銷售額	銷項（應納）稅額	價稅合計		含稅（免稅）銷售額	銷項（應納）稅額
			1	2	3	4	5	6	7	8	9=1+3+5+7	10=2+4+6+8	11=9+10		13=11-12	14=13÷（100%+稅率或徵收率）×稅率或徵收率
一、一般計稅方法計稅	全部徵稅項目	13%稅率的貨物及加工修理修配勞務	1										---	---	---	---
		13%稅率的服务、不動產和無形資產	2													
		9%稅率的貨物及加工修理修配勞務	3										---	---	---	---
		9%稅率的服务、不動產和無形資產	4													
		6%稅率	5													
	其中：即征即退項目	即征即退貨物及加工修理修配勞務	6	---	---	---	---	---	---	---			---	---	---	---
		即征即退服务、不動產和無形資產	7	---	---	---	---	---	---	---						
		6%徵收率	8						---	---			---	---	---	---



关于收到《税务处理决定书》及补缴税款的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

广州威振印刷技术股份有限公司（以下简称“本司”）于 2021 年 9 月 7 日收到国家税务总局广州市税务局稽查局（以下简称“广州市税务局稽查局”）《税务处理决定书》（穗税稽处【2021】278 号），现将有关事项公告如下：

一、税务处理情况

2019 年 12 月 6 日至 2021 年 8 月 26 日，广州市税务稽查局对公司 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日的税费申报缴纳情况进行了检查，认定：（1）公司漏报 2017 年 4 月、9 月、10 月增值税应税收入 36,113.43 元；（2）滞后申报 2017 年 12 月增值税应税收入 424,528.30 元，造成迟缴增值税 25,471.7 元和城市维护建设税 1,783.02 元。

以上应补缴税款 4,105.35 元，滞纳金 5,685.93 元，合计 9,791.28 元。

二、补缴税款情况

公司已于 2021 年 9 月 7 日将应缴税款及滞纳金 9,791.28 元全部缴清。为保障公司利益，公司原股东根据 2018 年 4 月签署的《股份转让协议》承担上述补缴税款和滞纳金，并已向公司支付款项。

三、备查文件

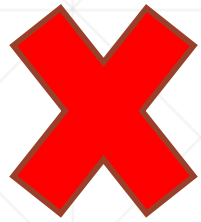
《国家税务总局广州市税务局稽查局税务处理决定书》

广州威振印刷技术股份有限公司

董事会

2021 年 9 月 9 日

發票：沒有發票不能入賬



國家稅務總局關於發佈《企業所得稅稅前扣除憑證管理辦法》的公告

國家稅務總局公告2018年第28號 全文有效

為加強企業所得稅稅前扣除憑證管理，規範稅收執法，優化營商環境，國家稅務總局制定了《企業所得稅稅前扣除憑證管理辦法》，現予以發佈。

特此公告。

國家稅務總局

2018年6月6日

第二條 本辦法所稱稅前扣除憑證,是指企業在計算企業所得稅應納稅所得額時,證明與取得收入有關的、合理的支出實際發生,並據以稅前扣除的各類憑證。

第三條 本辦法所稱企業是指企業所得稅法及其實施條例規定的居民企業和非居民企業。

第四條 稅前扣除憑證在管理中遵循**真實性、合法性、關聯性原則**。真實性是指稅前扣除憑證反映的經濟業務真實,且支出已經實際發生;合法性是指稅前扣除憑證的形式、來源符合國家法律、法規等相關規定;關聯性是指稅前扣除憑證與其反映的支出相關聯且有證明力。

第五條 企業發生支出,應取得稅前扣除憑證,作為計算企業所得稅應納稅所得額時扣除相關支出的依據。

第六條 企業應在當年度企業所得稅法規定的**匯算清繳期結束前取得稅前扣除憑證**。

第七條 企業應將與稅前扣除憑證相關的資料,包括**合同協議、支出依據、付款憑證等留存備查,以證實稅前扣除憑證的真實性**。



第八條 稅前扣除憑證按照來源分為內部憑證和外部憑證。

內部憑證是指企業自製用於成本、費用、損失和其他支出核算的會計原始憑證。內部憑證的填制和使用應當符合國家會計法律、法規等相關規定。

外部憑證是指企業發生經營活動和其他事項時，從其他單位、個人取得的用於證明其支出發生的憑證，包括但不限於發票（包括紙質發票和電子發票）、財政票據、完稅憑證、收款憑證、分割單等。

第九條 企業在境內發生的支出項目屬增值稅應稅項目（以下簡稱“應稅項目”）的，對方為已辦理稅務登記的增值稅納稅人，其支出以發票（包括按照規定由稅務機關代開的發票）作為稅前扣除憑證；對方為依法無需辦理稅務登記的單位或者從事小額零星經營業務的個人，其支出以稅務機關代開的發票或者收款憑證及內部憑證作為稅前扣除憑證，收款憑證應載明收款單位名稱、個人姓名及身份證號、支出項目、收款金額等相關信息。

小額零星經營業務的判斷標準是個人從事應稅項目經營業務的銷售額不超過增值稅相關政策規定的起徵點。

稅務總局對應稅項目開具發票另有規定的，以規定的發票或者票據作為稅前扣除憑證。



第十條 企業在境內發生的支出項目**不屬應稅項目的**，對方為單位的，以對方開具的發票以外的其他外部憑證作為稅前扣除憑證；對方為個人的，以內部憑證作為稅前扣除憑證。

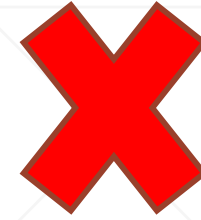
企業在境內發生的支出項目雖不屬應稅項目，但按稅務總局規定可以開具發票的，可以發票作為稅前扣除憑證。

第十一條 **企業從境外購進貨物或者勞務發生的支出，以對方開具的發票或者具有發票性質的收款憑證、相關稅費繳納憑證作為稅前扣除憑證。**

第十三條 企業應當取得而未取得發票、其他外部憑證或者取得不合規發票、不合規其他外部憑證的，若支出真實且已實際發生，應當在當年度匯算清繳期結束前，要求對方補開、換開發票、其他外部憑證。補開、換開後的發票、其他外部憑證符合規定的，可以作為稅前扣除憑證。



未支付的費用不能在賬上計提(accruals)



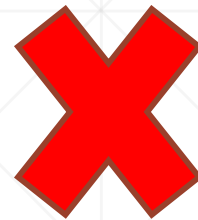
第十五條 匯算清繳期結束後，稅務機關發現企業應當取得而未取得發票、其他外部憑證或者取得不合規發票、不合規其他外部憑證並且告知企業的，企業應當自被告知之日起60日內補開、換開符合規定的發票、其他外部憑證。其中，因對方特殊原因無法補開、換開發票、其他外部憑證的，企業應當按照本辦法第十四條的規定，自被告知之日起60日內提供可以證實其支出真實性的相關資料。

第十六條 企業在規定的期限未能補開、換開符合規定的發票、其他外部憑證，並且未能按照本辦法第十四條的規定提供相關資料證實其支出真實性的，**相應支出不得在發生年度稅前扣除。**

第十七條 除發生本辦法第十五條規定的情形外，企業以前年度應當取得而未取得發票、其他外部憑證，且相應支出在該年度沒有稅前扣除的，在以後年度取得符合規定的發票、其他外部憑證或者按照本辦法第十四條的規定提供可以證實其支出真實性的相關資料，相應支出可以追補至該支出發生年度稅前扣除，但追補年限不得超過五年。



財務報表的收入=企業所得稅的收入=增值稅的收入



The screenshot shows the official website of the China Accounting Standards Committee (CASC). The header features the CASC logo and name in Chinese and English, along with a search bar. The navigation menu includes links to Home, About Us, Leadership Speeches, Work Notices, Standards Issuance, Standards Research, International Exchange, and Party Building Work. The main content area is divided into several sections: a left sidebar with links to Enterprise Accounting Standards, Interpretation, Application Cases, Implementation Q&A, Practical Q&A, and International Accounting Dynamics; a central banner for a meeting between the International Accounting Standards Board and the CASC; a 'Work Dynamics' section with a list of recent news items; and a 'Leadership Speeches' section. On the right side, there are two QR codes for WeChat accounts: 'Ministry of Finance Wechat' and 'CASC Wechat QR Code'.

企业会计准则
企业会计准则解读
会计准则应用案例
会计准则实施问答
会计准则实务问答
国际会计动态

会计准则委员会
CHINA ACCOUNTING STANDARDS COMMITTEE

请输入关键字

首页 关于我们 领导讲话 工作通知 准则发布 准则研究 国际交流 党建工作

工作动态

- 关于印发第三届企业会计准则咨询委员会委员名单的通知
- 会计准则委深化会计领域国际合作召开专题座谈会
- 会计准则委开展党史学习教育专题党课
- 财政部会计司发布PPP项目社会资本方会计处理实施问答和应用案例
- 2021年度国际化高端会计人才培养工程选拔结果公示
- 关于就国际会计准则理事会发布的保险合同准则修订征求意见稿公开征求意见的函
- 财政部会计准则委员会就国际会计准则理事会议程咨询项目组织召开国内座谈会

领导讲话

赵鸣骥：深化区域合作交流 携手共建国际准则

工作通知

关于印发第三届企业会计准则咨询委员会委员名单的通知

www.casc.org.cn/

Copyright © 2022 BC Training. All rights reserved.



必思培训
BC Training

- 企业会计准则——基本准则（2014）
- 企业会计准则——基本准则（2006）
- 企业会计准则第1号——存货（2006）
- 企业会计准则第2号——长期股权投资（2014）
- 企业会计准则第2号——长期股权投资（2006）
- 企业会计准则第3号——投资性房地产（2006）
- 企业会计准则第4号——固定资产（2006）
- 企业会计准则第5号——生物资产（2006）
- 企业会计准则第6号——无形资产（2006）
- 企业会计准则第7号——非货币性资产交换（2019）
- 企业会计准则第7号——非货币性资产交换（2006）
- 企业会计准则第8号——资产减值（2006）
- 企业会计准则第9号——职工薪酬（2014）
- 企业会计准则第9号——职工薪酬（2006）
- 企业会计准则第10号——企业年金基金（2006）
- 企业会计准则第11号——股份支付（2006）
- 企业会计准则第12号——债务重组（2019）
- 企业会计准则第12号——债务重组（2006）
- 企业会计准则第13号——或有事项（2006）
- 企业会计准则第14号——收入（2017）

- 企业会计准则第14号——收入（2006）
- 企业会计准则第15号——建造合同（2006）
- 企业会计准则第16号——政府补助（2017）
- 企业会计准则第16号——政府补助（2006）
- 企业会计准则第17号——借款费用（2006）
- 企业会计准则第18号——所得税（2006）
- 企业会计准则第19号——外币折算（2006）
- 企业会计准则第20号——企业合并（2006）
- 企业会计准则第21号——租赁（2018）
- 企业会计准则第21号——租赁（2006）
- 企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017）
- 企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2006）
- 企业会计准则第23号——金融资产转移（2017）
- 企业会计准则第23号——金融资产转移（2006）
- 企业会计准则第24号——套期会计（2017）
- 企业会计准则第24号——套期保值（2006）
- 企业会计准则第25号——保险合同（2020）
- 企业会计准则第25号——原保险合同（2006）
- 企业会计准则第26号——再保险合同（2006）
- 企业会计准则第27号——石油天然气开采（2006）

- 企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正（2006）
- 企业会计准则第29号——资产负债表日后事项（2006）
- 企业会计准则第30号——财务报表列报（2014）
- 企业会计准则第30号——财务报表列报（2006）
- 企业会计准则第31号——现金流量表（2006）
- 企业会计准则第32号——中期财务报告（2006）
- 企业会计准则第33号——合并财务报表（2014）
- 企业会计准则第33号——合并财务报表（2006）
- 企业会计准则第34号——每股收益（2006）
- 企业会计准则第35号——分部报告（2006）
- 企业会计准则第36号——关联方披露（2006）
- 企业会计准则第37号——金融工具列报（2017）
- 企业会计准则第37号——金融工具列报（2014）
- 企业会计准则第37号——金融工具列报（2006）
- 企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则（2006）
- 企业会计准则第39号——公允价值计量（2014）
- 企业会计准则第40号——合营安排（2014）
- 企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露（2014）
- 企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营（2017）



企業所得稅申報表：附表

納稅調整項目明細表

行次	項 目	賬載金額	稅收金額	調增金額	調減金額
		1	2	3	4
1	一、收入類調整項目（2+3+...8+10+11）	*	*		
2	（一）視同銷售收入（填寫A105010）	*			*
3	（二）未按權責發生制原則確認的收入（填寫A105020）				
4	（三）投資收益（填寫A105030）				
5	（四）按權益法核算長期股權投資對初始投資成本調整	*	*	*	
6	（五）交易性金融資產初始投資調整	*	*		*
7	（六）公允價值變動淨損益		*		
8	（七）不徵稅收入	*	*		
9	其中：專項用途財政性資金（填寫A105040）	*	*		
10	（八）銷售折扣、折讓和退回				
11	（九）其他				
42	（六）其他	*	*		
43	五、特別納稅調整應稅所得	*	*		
44	六、其他	*	*		
45	合計（1+12+31+36+43+44）	*	*	1,565,504.11	-

取得虛開發票：善意 VS 惡意

福建三鋼閩光股份有限公司關於收到三明市國家稅務局《稅務行政覆議決定書》的公告

一、事件概述 三明市梅列區國家稅務局下達的《稅務處理決定書》認定的事實及處理決定如下：1、本公司自2011年7月起向上海博宛貿易有限公司（以下簡稱“上海博宛”）購買廢鋼鐵，由上海博宛包運到本公司料場，本公司質計部對入場的廢鋼逐車過磅驗收並評判廢鋼等級後，按等級及本公司當期發佈的廢鋼鐵掛牌價格確定結算單價。上海博宛根據本公司的驗收單及結算單價，分批次開具17%稅率的上海市增值稅專用發票。2011年7月至2013年5月間，本公司共計取得上海博宛開具的309份上海市增值稅專用發票，發票聯、抵扣聯票面內容與開票企業涉案發票內容一致，雙方有真實貨物交易。本公司從上海博宛取得的309份上海市增值稅專用發票，經上海市崇明縣國家稅務局稽查局確認為虛開的增值稅專用發票，發票金額為273,044,244.76元，稅額為46,417,521.64元，其中306份的進項稅額46,010,279.59元分別於2011年8月至2013年6月間認證抵扣；另3份為認證後失控票，已於2013年10月作進項稅額轉出，稅額407,242.05元。

3、三明市梅列區國家稅務局根據《中華人民共和國增值稅暫行條例》第九條、國家稅務總局《關於納稅人善意取得虛開的增值稅專用發票處理問題的通知》（國稅發[2000]第187號）之規定，決定對本公司已抵扣的306份虛開增值稅專用發票稅額46,010,279.59元予以追繳，對已抵扣的5份虛開貨物運輸業增值稅專用發票稅額34,415.82元予以追繳。同時，根據國家稅務總局《關於納稅人善意取得虛開增值稅專用發票已抵扣稅款加收滯納金問題的批覆》（國稅[2007]1240號）之規定，三明市梅列區國家稅務局決定對本公司予以追繳的上述稅款不予加收滯納金。收到該《稅務處理決定書》後，公司在規定時限內依法向三明市國家稅務局提起了行政覆議申請。

二、公司對該事件的意見和採取的整改措施

在上述涉案企業虛開增值稅專用發票的違法犯罪行為案發後，經稅務機關稽查、公安機關偵查及本公司自查，本公司與上海博宛、森鋒礦業之間存在真實的交易關係。上海博宛按合同約定向本公司交付廢鋼，並以上海博宛的名義開具與真實交易情況相符的增值稅專用發票，本公司向上海博宛支付相應的貨款。合同簽訂前，上海博宛按本公司的要求提供了營業執照、稅務登記證、開戶許可證、組織機構代碼證及法定代表人的身份證等複印件，本公司經審查後認可了上海博宛的供應商資質，並與之發生了近兩年的廢鋼鐵貿易。由於上海博宛用不正當取得的與該業務無關的進項稅作抵扣，被上海市崇明縣國家稅務局稽查局確認為虛開增值稅專用發票。本公司與森鋒礦業的貿易同樣系真實的交易關係，並且森鋒礦業委托贛州市景盛物流有限公司、贛州市騰泰物流有限公司、贛州市偉泉物流有限公司向本公司提供了貨物運輸服務。

在此過程中，本公司相關職能部門和人員，履行了相應的職責，不存在工作上的故意、過失或者失職的行為。本公司作為與上海博宛、森鋒礦業地位平等的民事主體，有義務保證貿易活動真實、合法、有效，但本公司無力也無權對上海博宛、森鋒礦業同其他企業交易的真實性和合法性進行核實和監督。在涉案的增值稅專用發票已經主管稅務機關認證、並得以正常抵扣的情況下，本公司無力也無權對交易對方開具的真實的增值稅專用發票是否為虛開進行進一步的核實和監管，上海市崇明縣國家稅務局也未及時發現和查處。因此，在該事件中本公司為無辜受害、無端蒙受巨額損失。



為避免此類事件再次發生，進一步防範經營風險，本公司實施了以下整改措施：1、建立納稅風險保證金制度。公司要求供應商均預留一句合同交貨金額（含稅）作為納稅風險保證金，合同期滿，供應商提供最後結算批次貨款相應的增值稅專用發票已抄報稅證明後無息返還；

2、公司律師事務部、監察審計部、原燃料採購部門聯合對供應商做盡職調查，查驗供應商的營業執照、組織機構代碼證、稅務登記證、銀行開戶許可證等相關資質證件是否真實、齊全；考察供應商的生產場地、生產設備等是否具備及相關加工生產設施與運輸方式是否配套；調查供應商及其法定代表人是否存在不良信用記錄等。

三、事件對本公司的影響 按照三明市梅列區國家稅務局下達的《稅務處理決定書》的要求，本公司已補繳稅款合計46,044,695.41元。其中：對本公司已抵扣的306份虛開增值稅專用發票稅額46,010,279.59元的補繳稅款部分，公司已將上海博宛在本公司的尾款893,055.94元追償，並將向上海博宛進一步追償，但追回損失的可能性較小；對已抵扣的5份虛開貨物運輸業增值稅專用發票稅額34,415.82元的補繳稅款部分，本公司已從森峰礦業追償。以上事項，預計將減少公司2015年度利潤總額45,117,223.65元。敬請廣大投資者注意投資風險。

福建三鋼閩光股份有限公司 董事會 2015年8月19日

（大連市）關於對“善意取得虛開增值稅專用發票”納稅人的處理的提案及答覆

發佈時間：2020-11-29 19:28:29

內 容：

背景和問題

近幾年，虛開增值稅專用發票案例屢見不鮮，個別案例還成為了震驚中外的大案，在諸多的案例中，除了有人惡意購買的專用發票外，還有很大一部分人是屬善意取得增值稅專用發票。對於第一種情況，受票人本身具有惡意偷逃稅的意識，所以理應受到稅務機關及司法機關的懲罰，但對於第二種受票人，從公平的角度出發，為保護企業正常良性發展以及更好地保護企業家和創業者，不增加企業的額外經營成本，針對現行的這種狀況的處理，特建議如下：

原因分析

具體建議

- 1、對於善意取得增值稅專用發票的納稅人不徵收補繳稅款對應的滯納金；
- 2、對於善意取得增值稅專用發票的納稅人補繳增值稅金額較大的，企業資金比較困難的，可以在5年內分期繳納，並且不徵收滯納金；
- 3、對於善意增值稅專用發票的納稅人，對應的購進貨物成本可以在企業所得稅稅前列支；
- 4、稅務機關應該加大與其他部門的合作，不能因上游企業的走逃而增加正常經營企業的經營成本。

以上是對企業善意取得增值稅專用發票的處理建議，如能實施，將會更多的體現出國家法制稅制的公平性，也更能激發企業發展的主動性與積極性，更好的促進社會的進一步繁榮。



大連市稅務局的提案答覆

您在提案中提出，虛開增值稅專用發票案例中，還有很大一部分人是屬善意取得增值稅專用發票，對於這種受票人，從公平的角度出發，應保護企業正常良性發展以及更好地保護企業家和創業者，不增加企業的額外經營成本，並針對這種狀況的處理提出了建議。

我局對該提案辦理工作高度重視，組織人員專門研究了該提案，並對辦理工作提出了要求，相關處室按照局內制定的提案辦理任務分解開展了相應工作。

（一）對於善意取得增值稅專用發票的納稅人不徵收補繳稅款對應的滯納金

根據國家稅務總局相關文件規定，納稅人善意取得虛開的增值稅專用發票被依法追繳已抵扣稅款的，不屬《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”的情形，不適用該條“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”的規定。因此，對於善意取得增值稅專用發票的納稅人，不徵收補繳稅款對應的滯納金。

(二) 對於善意取得增值稅專用發票的納稅人補繳增值稅金額較大的，企業資金比較困難的，可以在5年內分期繳納，並且不徵收滯納金

根據《中華人民共和國稅收徵收管理法》（中華人民共和國主席令第49號）第三十一條，納稅人、扣繳義務人按照法律、行政法規規定或者稅務機關依照法律、行政法規的規定確定的期限，繳納或者解繳稅款。納稅人因有特殊困難，不能按期繳納稅款的，經省、自治區、直轄市國家稅務局、地方稅務局批准，可以延期繳納稅款，但是最長不得超過三個月。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。

當然，如果企業的信用等級較高，且善意取得異常憑證的，根據《國家稅務總局關於異常增值稅扣稅憑證管理等有關事項的公告》（國家稅務總局2019年第38號）文件第三條第（四）項規定：納稅信用A級納稅人取得異常憑證且已經申報抵扣增值稅、辦理出口退稅或抵扣消費稅的，可以自接到稅務機關通知之日起10個工作日內，向主管稅務機關提出核實申請。經稅務機關核實，符合現行增值稅進項稅額抵扣、出口退稅或消費稅抵扣相關規定的，可不作進項稅額轉出、追回已退稅款、沖減當期允許抵扣的消費稅稅款等處理。



（三）對於善意增值稅專用發票的納稅人，對應的購進貨物成本可以在企業所得稅稅前列支

為解決爭議，確保納稅人和稅務機關共同遵循、規範處理，稅前扣除憑證在管理中應當遵循真實性、合法性、關聯性的原則。真實性是基礎，若企業的經濟業務及支出不具備真實性，自然就不涉及稅前扣除的問題。合法性和關聯性是核心，只有當稅前扣除憑證的形式、來源符合法律、法規等相關規定，並與支出相關聯且有證明力時，才能作為企業支出在稅前扣除的證明資料。

根據《國家稅務總局關於發佈〈企業所得稅稅前扣除憑證管理辦法〉的公告》（國家稅務總局公告2018年第28號），第十三條：“企業應當取得而未取得發票、其他外部憑證或者取得不合規發票、不合規其他外部憑證的，若支出真實且已實際發生，應當在當年度匯算清繳期結束前，要求對方補開、換開發票、其他外部憑證。補開、換開後的發票、其他外部憑證符合規定的，可以作為稅前扣除憑證。”第十四條：“企業在補開、換開發票、其他外部憑證過程中，因對方注銷、撤銷、依法被吊銷營業執照、被稅務機關認定為非正常戶等特殊原因無法補開、換開發票、其他外部憑證的，可憑以下資料證實支出真實性後，其支出允許稅前扣除：（一）無法補開、換開發票、其他外部憑證原因的證明資料（包括工商注銷、機構撤銷、列入非正常經營戶、破產公告等證明資料）；（二）相關業務活動的合同或者協議；（三）採用非現金方式支付的付款憑證；（四）貨物運輸的證明資料；（五）貨物入庫、出庫內部憑證；（六）企業會計核算記錄以及其他資料。前款第一項至第三項為必備資料。”



（四）稅務機關應該加大與其他部門的合作，不能因上游企業的走逃而增加正常經營企業的經營成本

著眼充分保護國家稅收權益和廣大市場主體合法利益，基於目前虛開發票的嚴峻態勢和公安、稅務等部門正在持續加強相應管理力度，為遏制“暴力虛開”、虛抵騙稅等違法犯罪猖獗勢頭，進一步規範稅收秩序，優化營商環境，切實保護守法納稅人合法權益，稅務總局近年來不遺餘力加強增值稅發票虛開風險管控工作，已經推出四部門聯合“雙打”、增值稅發票風險快速反應、稅收大數據風險分析等直接舉措，全力防範和打擊虛開增值稅發票違法犯罪行爲。同時，國家稅務總局還採取了逐步完善增值稅稅制、優化稅收管理信息化系統等配套舉措，推動風險管理覆蓋稅收徵管的各環節和全過程，進一步加強打擊虛開發票的深度和廣度。



稅務稽查 VS 自查



..... 有限公司

1、房产税地价计入房产原值情况核查

2020 年, 房产原值合计:51186380.02, 房屋建筑物帐载金额:65362335.74, 土地使用权帐载金额:8554587.7, 差值:22730543.42;

2、个人所得税扣缴义务人申报人数少于社保缴费人数风险指标

个税申报人数:9652, 人数差异率:87.87, 人数差异值:1332, 缴费人数:10984,

3、营业成本与接受发票不匹配

营业成本:47401466.24, 普票自开:0, 普票收购:5820173.24, 专票自开:53827833.87, 电子税务局收购:0, 电子发票非收购:0, 电子税务局非收购:599322.39, 电子发票收购:0, 电子专票:6872, 接受发票合计:251872988.49, 接受发票合计/营业成本:.21,

4、房屋建筑物账载金额与房产税税源登记金额差异风险

土地使用权_账载金额_资产原值:8554587.7, 房屋、建筑物_账载金额_资产原值:65362335.74, 税源明细信息房产原值:51186380.02, 2020 年房产原值差异:22730543.42,

5、支付残疾人员工资加计扣除

2020 年, 加计扣除_安置残疾人员所支付的工资加计扣除:214538.77;

国家税务总局杭州市税务局第二稽查局 对杭州亚呢信息科技有限公司的 税务文书送达公告

杭州亚呢信息科技有限公司:

现依法向你单位公告送达《税务处理决定书》(杭税二稽处【2021】7号)、《税务行政处罚决定书》(杭税二稽罚【2021】17号),自公告之日起至法律规定期限届满,即视为送达。

国家税务总局杭州市税务局第二稽查局

2021年3月1日



国家税务总局杭州市税务局第二稽查局 税务处理决定书

杭税二稽处〔2021〕7号

杭州亚呢信息科技有限公司:(纳税人识别号:
91330102MA28XTW19J)

我局对你单位2018年1月1日至2018年12月31日的涉税情况进行了检查,违法事实及处理决定如下:

一、违法事实

1.杭州亚呢信息科技有限公司通过法人代表个人账户和财务人员个人支付宝账户取得的公司收入1211601.94元(含税),属账外收入,未申报缴纳增值税、城建税和企业所得税。

2.杭州亚呢信息科技有限公司2018年入账工资676357.52元,实际发放工资792553.37元,未代扣代缴个人所得税(2018年3-8月份工资薪金未代扣代缴个人所得税,9月-11月员工提成奖金,未合并计入工资薪金);同时2018年发放500元以上劳务报酬且未取得劳务发票金额137594.46元,未代扣代缴个人所得税。

二、处理决定

1.根据《中华人民共和国税收征收管理办法》第二十五条第一款、国务院关于废止《中华人民共和国营业税暂行条例》和修改《中华人民共和国增值税暂行条例》的决定(国令第691号)第一条、第五条、第六条、第十一条、第十二条规定,对杭州亚呢信息科技有限公司账外收入补缴增值税35289.37元,对2018年申请减免的增值税不再享受减免,补缴增值税1215.95元,合计36505.32元。

2.根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款、《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》第二条、第三条、第四条规定,应追缴城市维护建设税2555.37元。

3.根据《中华人民共和国税收征收管理办法》第三十条、《中华人民共和国个人所得税法》第二条、第三条、第六条、《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第八条第四款、第二十一条第一款,《国家税务总局关于贯彻<中华人民共和国税收征收管理法>及其实施细则若干具体问题的通知》规定,对杭州亚呢信息科技有限公司发放的工资薪金责成补扣补缴的个人所得税 5517.37 元,对发放的劳务报酬责成补扣补缴个人所得税 6177.28 元,合计 11694.65 元。

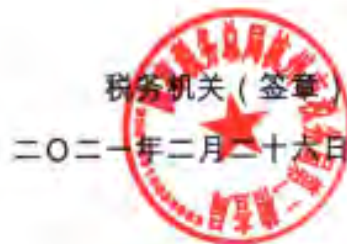
4.根据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十二条和《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第七十五条规定,对上述追缴增值税税款从滞纳税款之日起至实际缴纳之日,按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。

5.根据国务院《征收教育费附加的暂行规定》第二条、第三条、第五条和《国务院关于修改<征收教育费附加的暂行规定>的决定》规定,追缴教育费附加 1095.16 元。

6.根据财政部《关于同意浙江省征收地方教育附加的复函》和浙江省人民政府《关于开征地方教育附加的通知》规定,追缴地方教育费附加 730.11 元。

限你单位自收到本决定书之日起 15 日内将上述税款及滞纳金缴纳入库,并按照规定进行相关账务调整。逾期未缴清的,将依照《中华人民共和国税收征收管理法》第四十条规定强制执行。

你单位若同我局在纳税上有争议,必须先依照本决定的期限缴纳税款及滞纳金或者提供相应的担保,然后可自上述款项缴清或者提供相应担保被税务机关确认之日起六十日内依法向国家税务总局杭州市税务局申请行政复议。



国家税务总局杭州市税务局第二稽查局 税务行政处罚决定书

杭税二稽罚〔2021〕17 号

杭州亚呢信息科技有限公司:(纳税人识别号:
91330102MA28XTW19J)

经我局对你单位的 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日涉税情况进行了检查,你单位存在违法事实及处罚决定如下:

一、违法事实

1.杭州亚呢信息科技有限公司通过法人代表个人账户和

训



BC Training

财务人员个人支付宝账户取得的公司收入 1211601.94 元 (含税), 属账外收入, 未申报缴纳增值税、城建税和企业所得税。

2. 杭州亚呢信息科技有限公司 2018 年入账工资 676357.52 元, 实际发放工资 792553.37 元, 未代扣代缴个人所得税 (2018 年 3-8 月份工资薪金未代扣代缴个人所得税, 9 月-11 月员工提成奖金, 未合并计入工资薪金); 同时 2018 年发放 500 元以上劳务报酬且未取得劳务发票金额 137594.46 元, 未代扣代缴个人所得税。

二、处罚决定

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款规定, 决定对你单位少缴的增值税和城建税处以 1 倍罚款 39060.69 元; 根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条规定, 对扣缴义务人应扣未扣、应收未收的税款处以 50% 的罚款 5847.34 元, 合计 44908.02 元。

以上应缴款项共计 44,908.02 元。限你单位自本决定书送达之日起 15 日内缴纳入库。到期不缴纳罚款, 我局可依照《中华人民共和国行政处罚法》第五十一条第 (一) 项规定, 每日按罚款数额的百分之三加处罚款。

如对本决定不服, 可以自收到本决定书之日起六十日内依法向国家税务总局杭州市税务局申请行政复议, 或者自收到本决定书之日起六个月内依法向人民法院起诉。如对处罚

决定逾期不申请复议也不向人民法院起诉、又不履行的, 我局将采取《中华人民共和国税收征收管理法》第四十条规定的强制执行措施, 或者申请人民法院强制执行。

税务机关 (签章)

二〇二一年二月二十六日



少繳稅款：偷稅？

中華人民共和國稅收徵收管理法

第六十三條 納稅人偽造、變造、隱匿、擅自銷毀帳簿、記帳憑證，或者在帳簿上多列支出或者不列、少列收入，或者經稅務機關通知申報而拒不申報或者進行虛假的納稅申報，不繳或者少繳應納稅款的，是偷稅。對納稅人偷稅的，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；構成犯罪的，依法追究刑事責任。

扣繳義務人採取前款所列手段，不繳或者少繳已扣、已收稅款，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；構成犯罪的，依法追究刑事責任。



大綱

- 經營的稅務問題
- 賺了錢如何匯回香港
- 引入投資者或退出的稅務和外匯問題

賺了錢如何匯回香港



賺錢匯出：外匯管理的原則

- 證明你是「境外」
- 證明你賺了錢
- 銀行審核資料
- 超過USD50,000的，要做稅務備案

個體工商戶



國家稅務總局廣州市白雲區稅務局

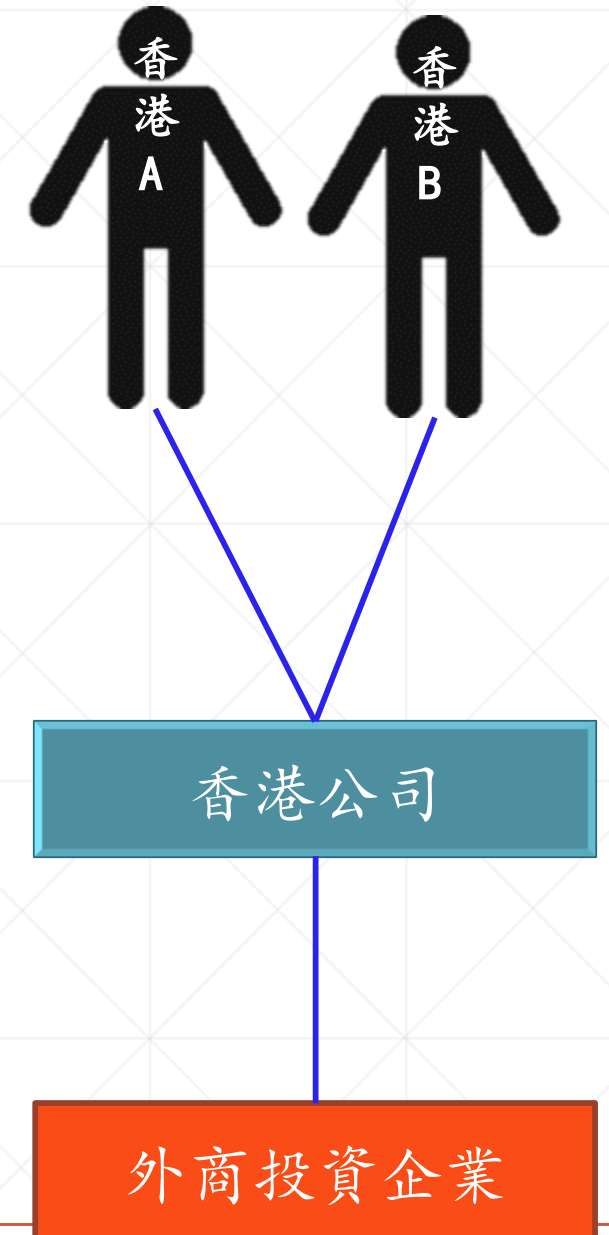
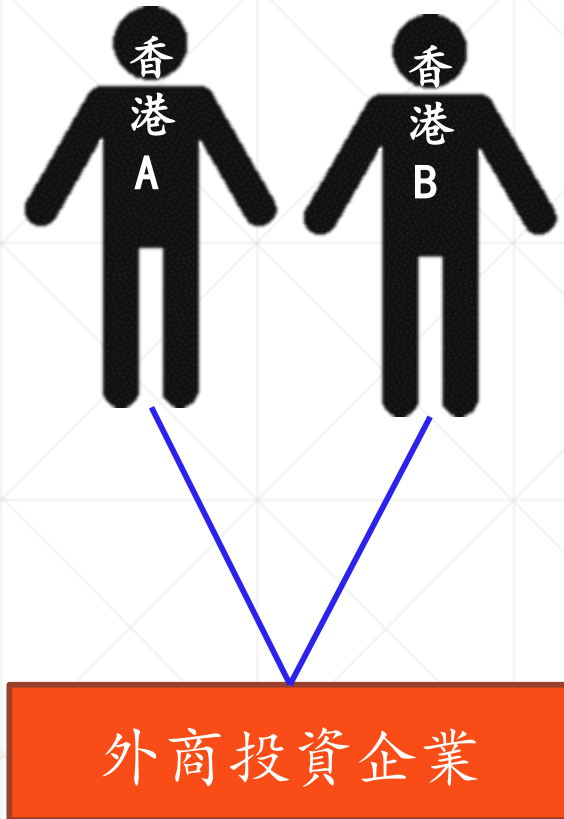
關於公佈定期定額徵收個體工商戶核定結果的公告（2022年第5期）

纳税人识别号	纳税人名称	法定代表人姓名	税种	纳税项目	双定期限	双定营业额	税率
92440111MABWED6223	蔡星星	蔡星星	增值税	商业(17%、16%、13%)	2022-08-01至2022-12-31	31,000.00	0.03
92440111MABWED6223	蔡星星	蔡星星	城市维护建设税	市区（增值税附征）	2022-08-01至2022-12-31	31,000.00	0.07
92440111MABWED6223	蔡星星	蔡星星	教育费附加	增值税教育费附加	2022-08-01至2022-12-31	31,000.00	0.03
92440111MABWED6223	蔡星星	蔡星星	地方教育附加	增值税地方教育附加	2022-08-01至2022-12-31	31,000.00	0.02
92440111MABWED6223	蔡星星	蔡星星	个人所得税	经营所得	2022-08-01至2022-12-31	31,000.00	0.05
92440101MA5A8BL373	方海长	方海长	增值税	商业(17%、16%、13%)	2022-09-01至2022-12-31	27,000.00	0.03
92440101MA5A8BL373	方海长	方海长	地方教育附加	增值税地方教育附加	2022-09-01至2022-12-31	27,000.00	0.02
92440101MA5A8BL373	方海长	方海长	城市维护建设税	市区（增值税附征）	2022-09-01至2022-12-31	27,000.00	0.07
92440101MA5A8BL373	方海长	方海长	教育费附加	增值税教育费附加	2022-09-01至2022-12-31	27,000.00	0.03
92440101MA5A8BL373	方海长	方海长	个人所得税	经营所得	2022-09-01至2022-12-31	27,000.00	0.05
92440111MABRMLWN0F	广州白云九毛久化妆品店	贺恒和	增值税	商业(17%、16%、13%)	2022-08-01至2022-12-31	32,100.56	0.03
92440111MABRMLWN0F	广州白云九毛久化妆品店	贺恒和	地方教育附加	增值税地方教育附加	2022-08-01至2022-12-31	32,100.56	0.02
92440111MABRMLWN0F	广州白云九毛久化妆品店	贺恒和	城市维护建设税	市区（增值税附征）	2022-08-01至2022-12-31	32,100.56	0.07
92440111MABRMLWN0F	广州白云九毛久化妆品店	贺恒和	教育费附加	增值税教育费附加	2022-08-01至2022-12-31	32,100.56	0.03
92440111MABRMLWN0F	广州白云九毛久化妆品店	贺恒和	个人所得税	经营所得	2022-08-01至2022-12-31	32,100.56	0.05

有限責任公司



投資架構（股東）



賺錢匯回香港要如何交稅：股東是個人

財政部 國家稅務總局關於個人所得稅若干政策問題的通知

財稅字〔1994〕20號

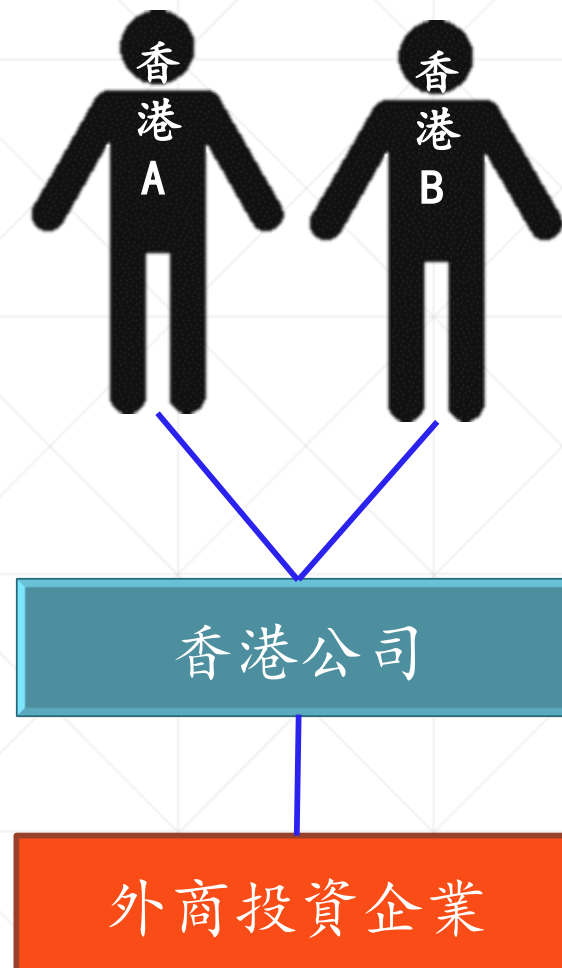
二、下列所得，暫免徵收個人所得稅

（八）外籍個人從外商投資企業取得的股息、紅利所得。

「暫」到何時？

賺錢匯回香港要如何交稅：股東是香港公司

- 不申請稅收安排(協定)優惠，10%
- 申請，可減到5%
- 第一步：香港稅局申請
- 第二步：在內地公司當地申請





主頁

最新消息

關於本局

刊物及新聞公報

公開資料

政策

稅務資料－個別人士／公司
業務

稅務易 登入/註冊

列印版本

分享

RSS



主頁 > 稅務資料 - 個別人士 / 公司業務 > 雙重課稅寬免及資料交換安排 > 居民身分證明書

居民身分證明書

居民身分證明書是一份由香港主管當局向香港居民發出的文件，用作證明其香港居民身分，以能申請享受全面性避免雙重課稅協定 / 安排下的待遇。

申請表格

www.ird.gov.hk/chi/tax/dta_cor.htm

你須要填寫適當的表格：

締約夥伴	表格	
	公司 / 合夥 / 信託 / 團體	個人
中國內地	IR1313A (02/2021)	IR1314A (02/2021)
其他稅務管轄區	IR1313B (02/2021)	IR1314B (02/2021)

就內地和香港全面性避免雙重課稅安排提出的申請：

- 自2015年11月1日起，申請人不需要夾附內地稅務機關發出的轉介函。
- 根據內地與香港於2016年3月16日及2016年4月15日通過換函作出的行政安排，申請人就某一曆年獲發的居民身分證明書，一般可用作證明該申請人在該曆年及其後連續兩個曆年的香港居民身分。申請人無需就後述兩個曆年提出居民身分證明書申請。如申請人的情況發生變化或已經發生變化，不再符合享受安排待遇條件，則已發出的居民身分證明書不能用作證明申請人在情況發生變化後的香港居民身分。請按[這裡](#)參閱有關行政安排的詳情。
- 如申請人擬就股息申請享受稅收優惠待遇及該申請屬於《國家稅務總局關於稅收協定中“受益所有人”有關問題的公告》（國家稅務總局公告2018年第9號）第三條或第四條規定的情況，請按[這裡](#)參閱作出居民身份證明書申請所須注意的事項。



香港特別行政區
稅務局

香港灣仔告士打道 5 號
稅務大樓

香港郵政總局郵箱 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

(在香港以外成立為法團的公司／
組成的合夥、信託或其他團體)

Hong Kong Special Administrative Region
Certificate of Resident Status

(Company, Partnership, Trust or other Body of
Persons Incorporated/Constituted outside Hong Kong)

證明書編號：
檔案號碼：

Certificate Serial No. :
File No. :

證明書

根據現存資料，茲證明 有
限公司在2017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》的規定，是香港特別
行政區居民。

Certification

On the basis of the information available, I am satisfied
that LIMITED is a resident
of the Hong Kong Special Administrative Region under
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 2017.



香港特別行政區
稅務局局長
(代行)

()
for Commissioner of Inland Revenue
Hong Kong Special Administrative Region

取得香港居民身分證明書後，是否 在內地一定能成功申請減稅？



必思培訓
BC Training



输入关键字



- 目录名称:
- 全部
 - 1-信息报告
 - 2-发票办理
 - 3-申报纳税
 - 4-优惠办理
 - 5-证明办理
 - 6-社会保险费及非税收入业务办理
 - 7-出口退(免)税
 - 8-国际税收
 - 9-信用评价
 - 10-税务注销
 - 11-涉税咨询
 - 12-涉税信息查询
 - 13-纳税服务投诉
 - 14-涉税专业服务
 - 附录-办税指南注意事项

收起

目录排序

↓ 点击量

标题

类别

时间

非居民纳税人申报享受协定待遇

税收优惠

2019-10-31

中国税收居民身份证明的开具

国际税收证明开具

2019-10-31

中国居民(国民)申请启动税务相互协商程序

相互协商程序

2019-10-31



智能咨询



提供什麼給銀行審核？

審核材料

1. 書面申請。
2. 與本次利潤匯出相關的股東會或董事會利潤分配決議（或合夥人利潤分配決議）。
3. 經審計的財務報表。
4. 主管稅務部門出具的稅務憑證（如紙質或電子《服務貿易等項目對外支付稅務備案表》，企業按規定無需提交的除外）。



銀行審核原則

1. 企業應按公司法和外商投資等有關法律法規彌補以前年度虧損。企業的法定公積金不足以彌補以前年度虧損的，在依規提取法定公積金之前，應當先用當年利潤彌補虧損；企業彌補虧損和提取公積金後所餘稅後利潤，按規定分配；在企業彌補虧損和提取法定公積金之前向股東分配利潤的，股東必須將違反規定分配的利潤退還企業。企業當期實現的淨利潤，加上年初未分配利潤（或減去年初未彌補虧損）和其他轉入後的餘額，為可供分配的利潤。銀行在審核過程中，應注意以往年度是否存在虧損並在財務報表中體現彌補情況。

2. 銀行完成業務辦理後，可自主在稅務主管部門出具的稅務憑證原件（如紙質《服務貿易等項目對外支付稅務備案表》）上簽注業務種類、金額、日期並加蓋銀行業務章，留存有簽注字樣並加蓋業務專用章的複印件。企業稅務備案採用電子化方式的，銀行應在網上核驗相關電子化稅務憑證。



大綱

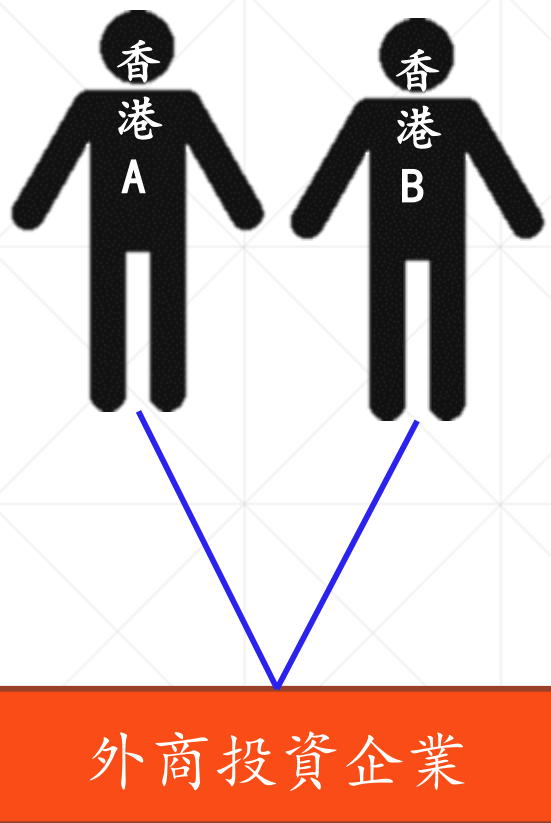
- 經營的稅務問題
- 賺了錢如何匯回香港
- 引入投資者或退出的稅務和外匯問題

引入新投資者

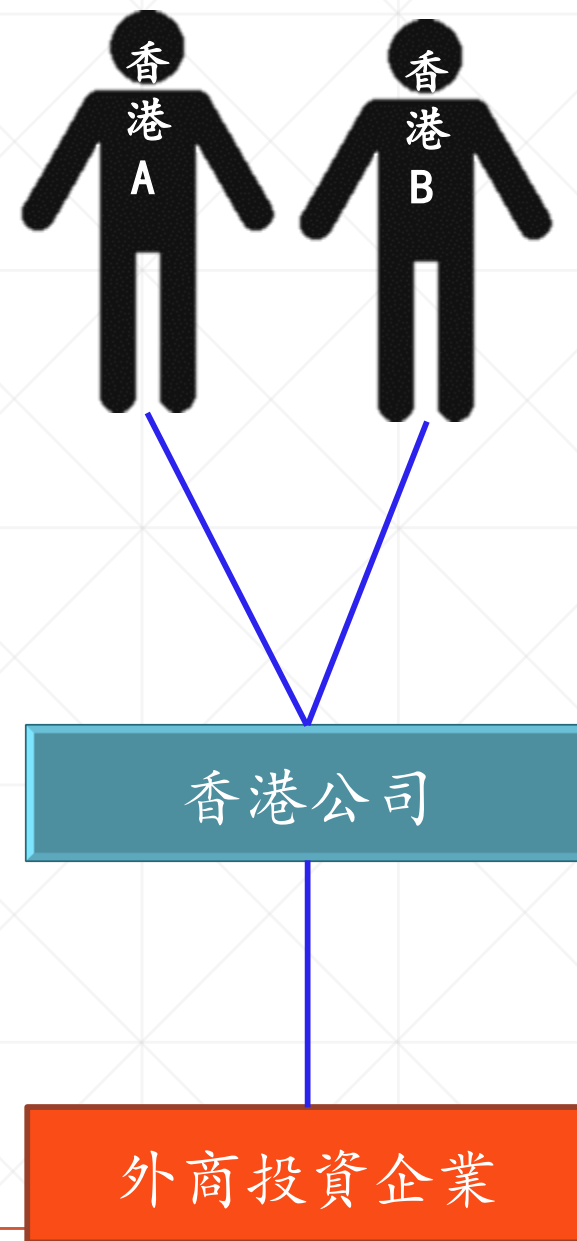


你的投資者是

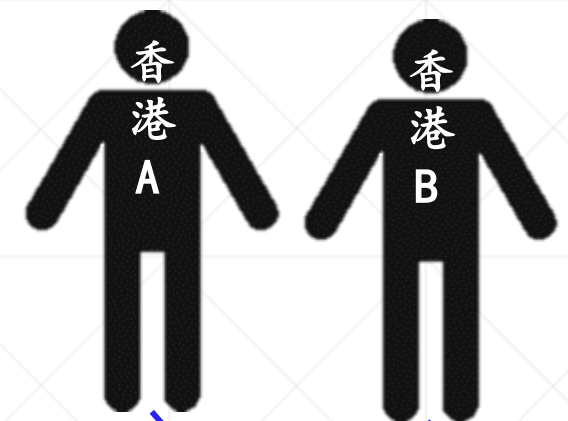
- 參與管理 VS 不參與管理
- 大股東 VS 小股東
- 內地 VS 境外投資者
- 原股東套現?
- 對賭協議?



如何加入投資者？



舉例：直接成為外商投資企業股東



投資者A

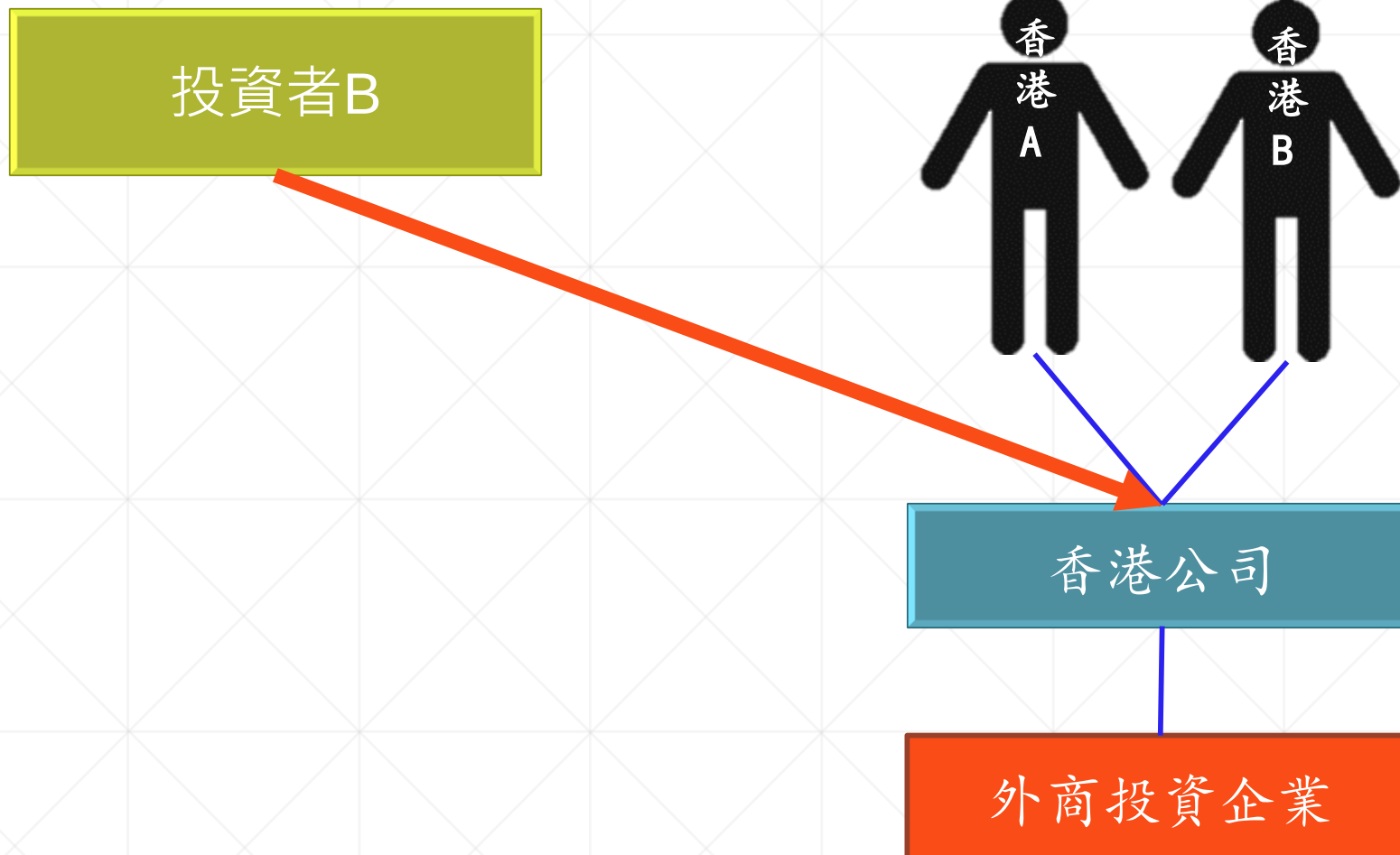
外商投資企業

- 付200萬，其中50萬是註冊資本，150萬是資本公積(share premium)
- 佔三分之一

原註冊資本: 100萬元

加入A後: 150萬

舉例：境外投資入股



要加入中間控股公司嗎

?



必思培訓
BC Training

退出

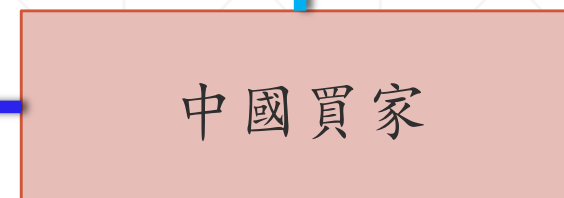


股權轉讓(直接轉讓)





股權轉讓(直接轉讓)



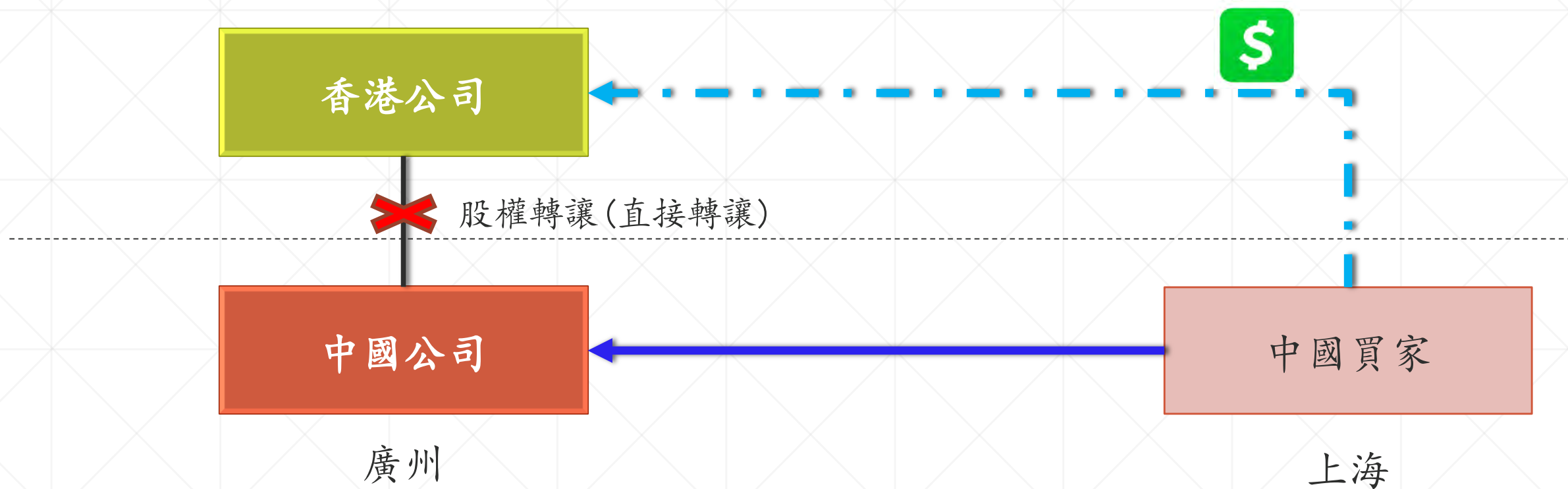
股權轉讓(直接轉讓)，交什麼稅？

- 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)

有稅收協定(安排)優惠嗎？



企業所得稅的問題：在哪裡交稅？

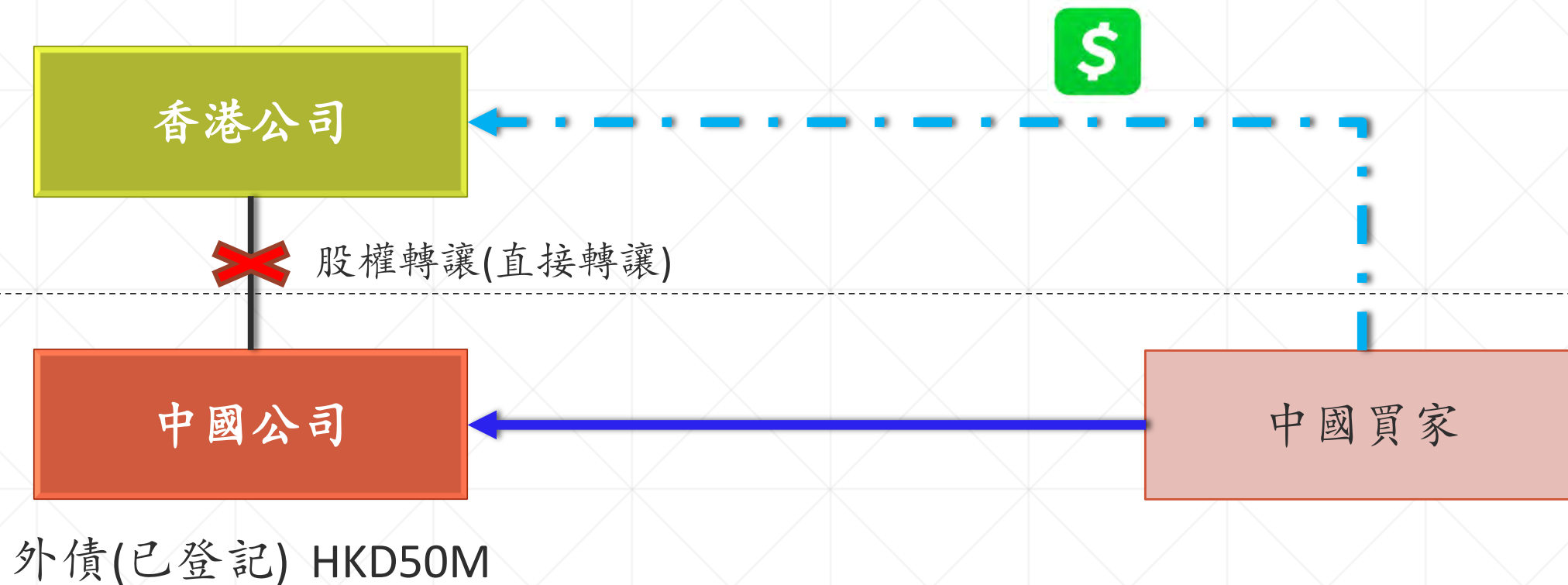


企業所得稅的問題



能減未分配利潤嗎？

企業所得稅的問題



計稅時能減外債嗎?

企業所得稅的問題：分期收款

- 股權轉讓價RMB200M
- 標的公司註冊資本 RMB140M
- 簽訂合同，10% (20M)
- 完成股權轉讓，50% (100M)
- 一年後，30% (60M)
- 兩年後，如公司利潤達標，10% (20M)

何時交稅？

附 件

境内机构服务贸易对外支付税务备案表

编号：			
一、基本情况(由境内机构填写)			
境内机构	支付单位名称		
	税务代码		
	支付单位地址		
	银行账号	邮政编码	
	联系电话	支付银行	
境外收款人	收款单位名称		
	收款单位地址		
	收款银行	银行账号	
合同名称		合同号	
合同总金额(或支付标准)			
已付金额		币种	
本次付汇金额		本次付汇日期	
合同执行期限		自 年 月 日至 年 月 日	
声明	我仅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。		
	境内机构签名或盖章：_____		
二、告知事项(主管税务机关填写)：			
根据你公司所提供的资料，你公司向境外_____公司(个人)所支付的(项目名称)，依款_____元，将公司应就以上付汇金额向主管国家税务局、地方税务局进行纳税申报或缴纳税款，上述呈报如有不实，主管税务机关有权依据《中华人民共和国税收征收管理法》相关规定进行处理。			
主管税务机关盖章 年 月 日			

说明：1. 同一项业务涉及多笔付汇，只需在首次付汇时提交本合同复印件。
2. 备案时，本表复印三份，除原件递交付汇银行外，复印件一份留存税务机关，一份待缴纳税款机关，一份境内机构留存。



國家稅務總局關於非居民企業所得稅源泉扣繳有關問題的
公告
國家稅務總局公告2017年第37號

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c8133458/content.html>



必思培訓
BC Training

匯錢出境的外匯問題



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

何時才能辦匯款手續？

聯名監管戶



个人网上银行 登录

安全指引 下载中心 功能演示 注册开通

进入我的.com 善融商务

- 政府机构服务
 - 百易安[®]资金监管服务
 - 银关通业务
 - 银关通电子保函业务
 - 代理彩票资金结算业务
 - 单位委托贷款
- 财政社保服务
- 银行同业合作
- 银保业务合作
- 非银行金融机构服务
- “民本通达”综合金融服务

机构业务

百易安[®]资金监管服务

中国建设银行百易安[®]资金监管服务，帮助您搭建信用桥梁，促进交易的安全、顺畅实现，让您买的安心、卖的放心；与此同时，建设银行专业资金监管服务还可帮助您实现其他资金管理需求。

登录网上银行

手机银行服务

一、产品标准定义

百易安[®]资金监管服务是指建设银行为存在资金监管需求的委托各方提供的一项专业中介服务。建设银行根据协议约定，开立百易安[®]资金监管专用账户，将委托方需要监管的资金纳入专户进行监管，按照百易安[®]协议的约定完成监管资金的划转或退回。

二、业务特点与优势

安全可靠

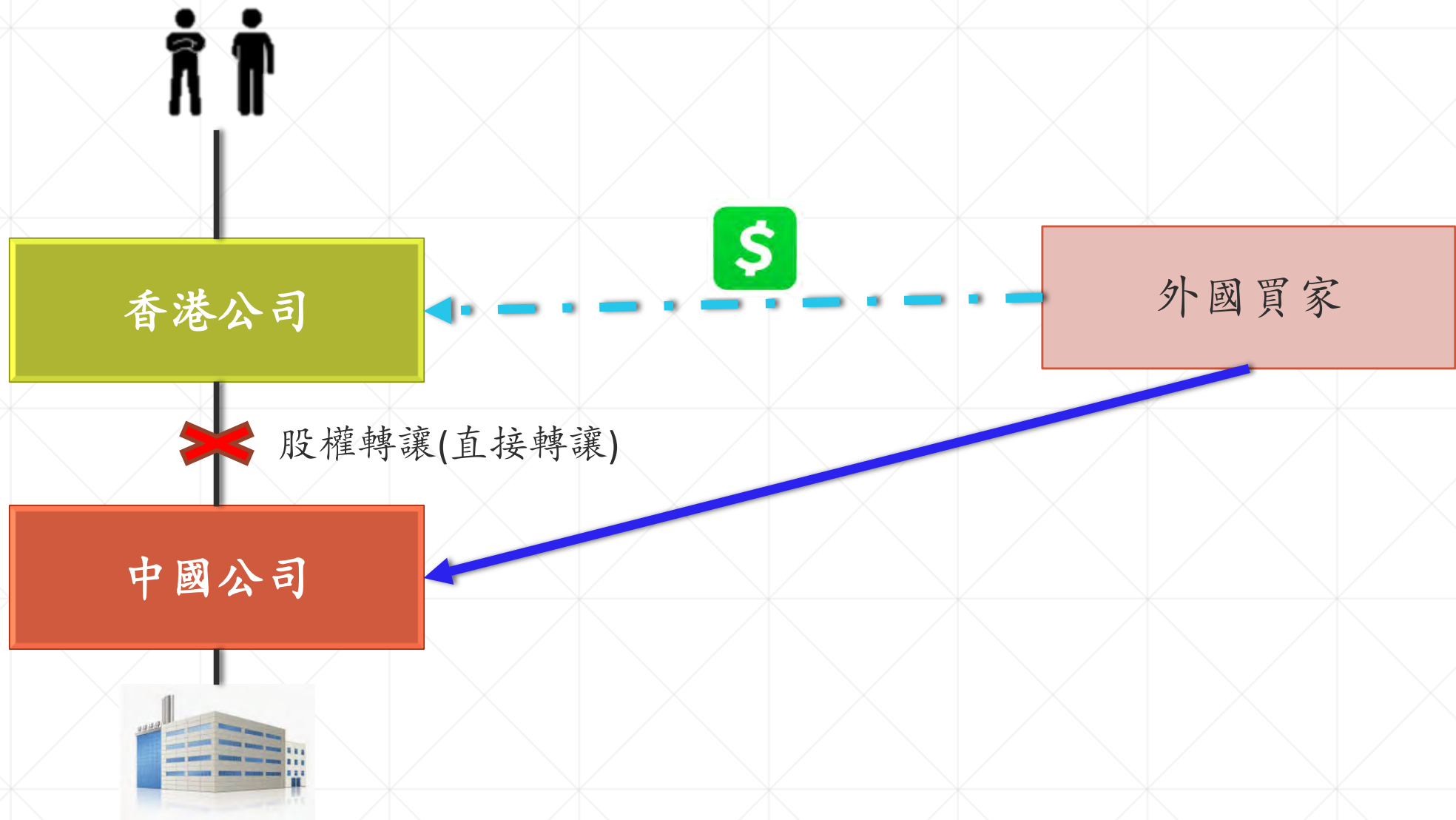
资金提供方将资金存入建设银行后，建设银行对资金提供专业监管服务，根据协议

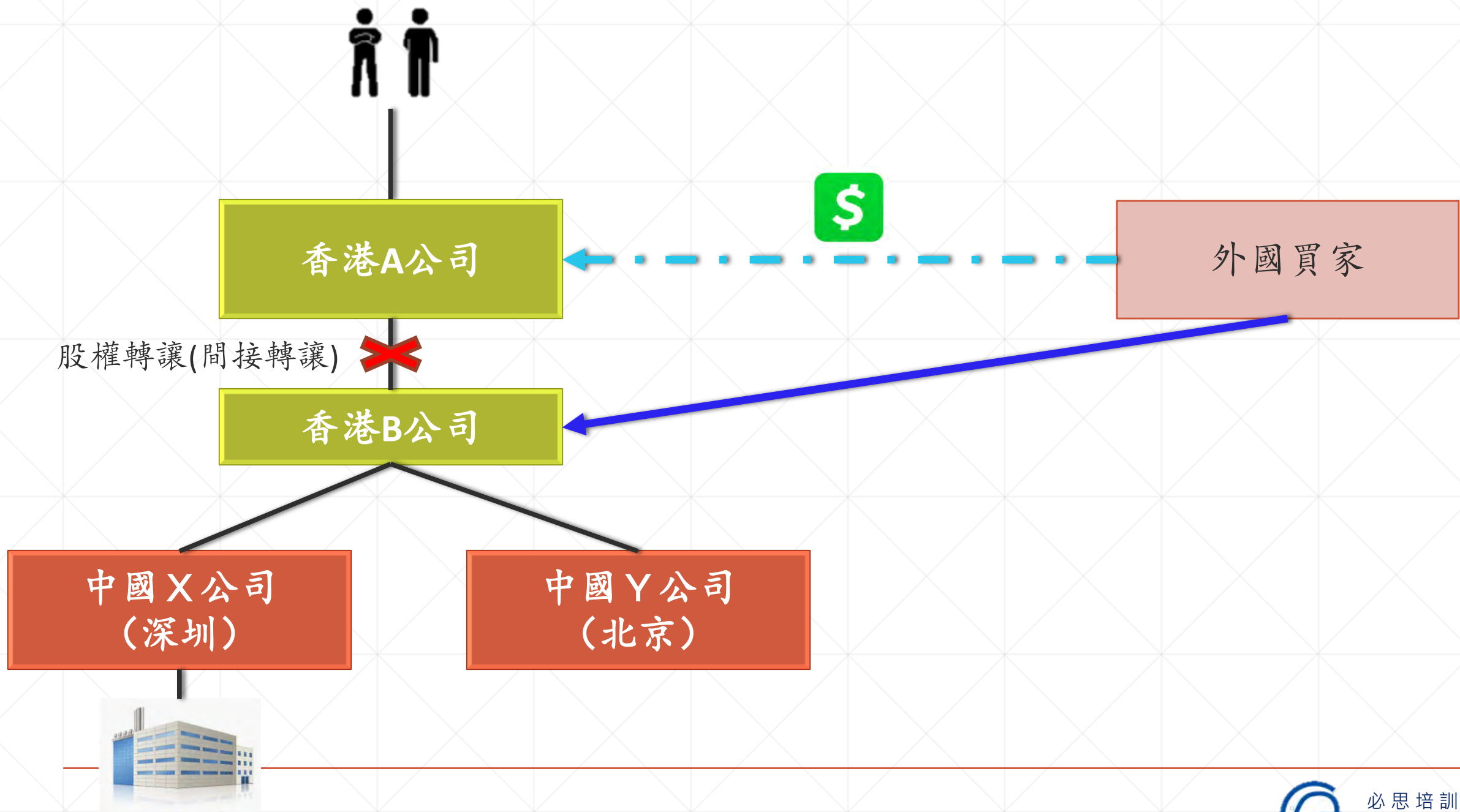
www1.ccb.com/cn/corporate/institution/trusteeship.html



外國買家





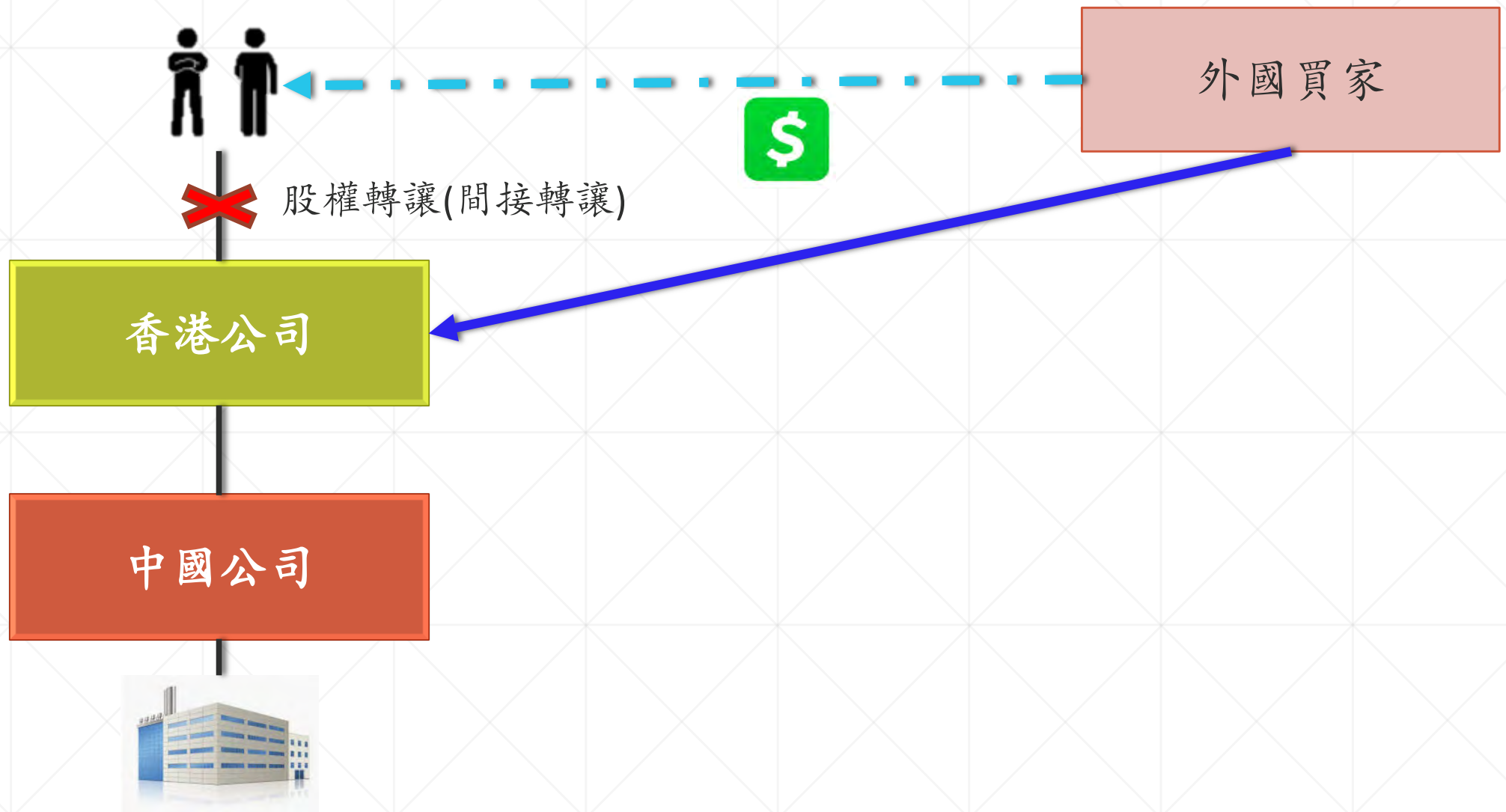


常見問題

- 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



中華人民共和國個人所得稅法

第八條 有下列情形之一的，稅務機關有權按照合理方法進行納稅調整：

（一）個人與其關聯方之間的業務往來不符合獨立交易原則而減少本人或者其關聯方應納稅額，且無正當理由；

（二）居民個人控制的，或者居民個人和居民企業共同控制的設立在實際稅負明顯偏低的國家（地區）的企業，無合理經營需要，對應當歸屬居民個人的利潤不作分配或者減少分配；

（三）個人實施其他不具有合理商業目的的安排而獲取不當稅收利益。

稅務機關依照前款規定作出納稅調整，需要補徵稅款的，應當補徵稅款，並依法加收利息。

中華人民共和國企業所得稅法

第四十七條 企業實施其他不具有合理商業目的的安排而減少其應納稅收入或者所得額的，稅務機關有權按照合理方法調整。



故事：加入員工，將來退休

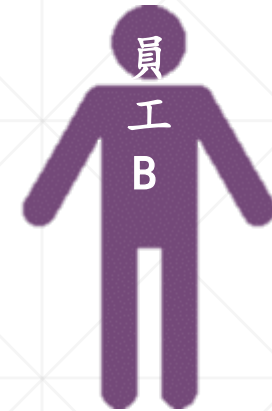
40%

香港公司H

35%



25%

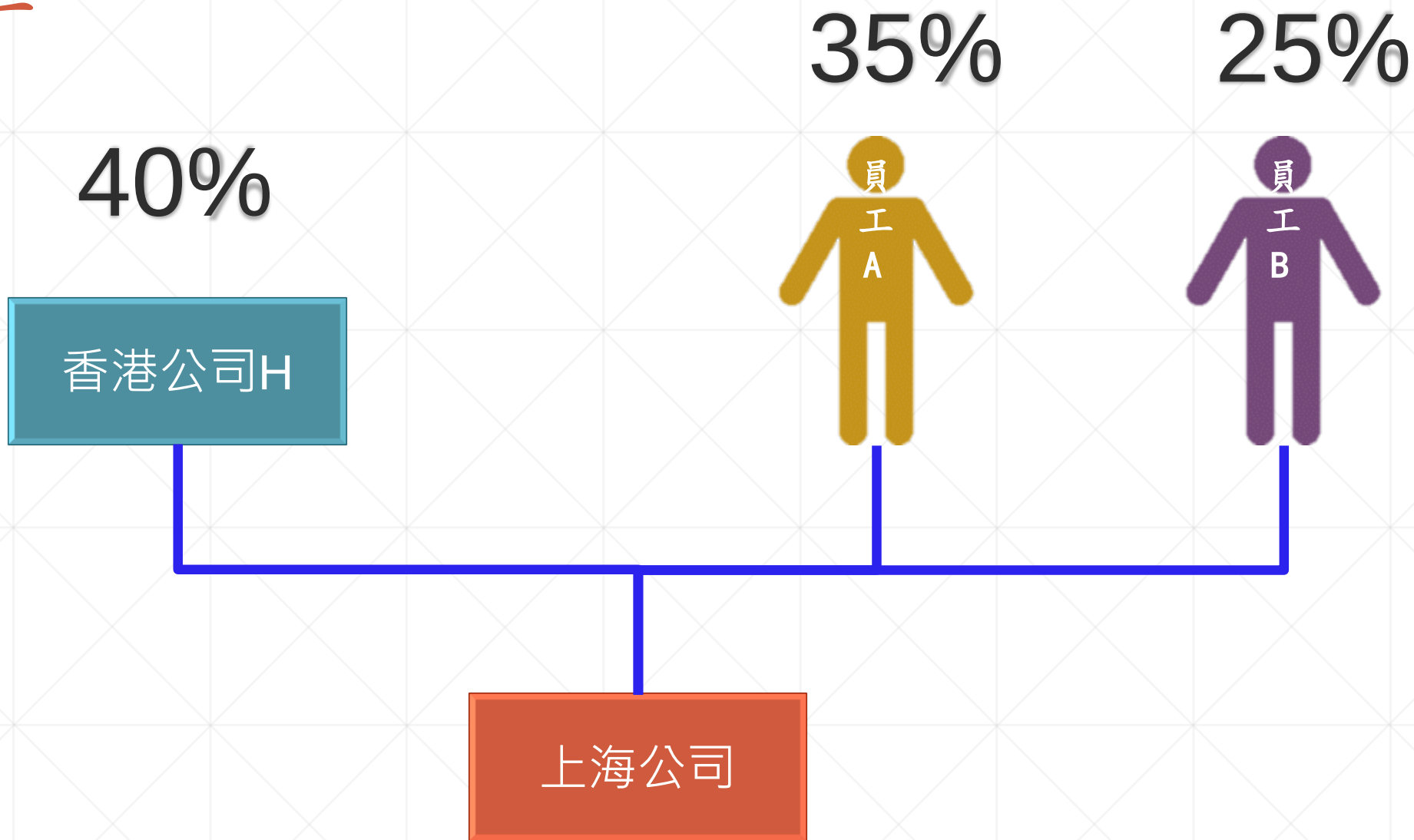


上海公司

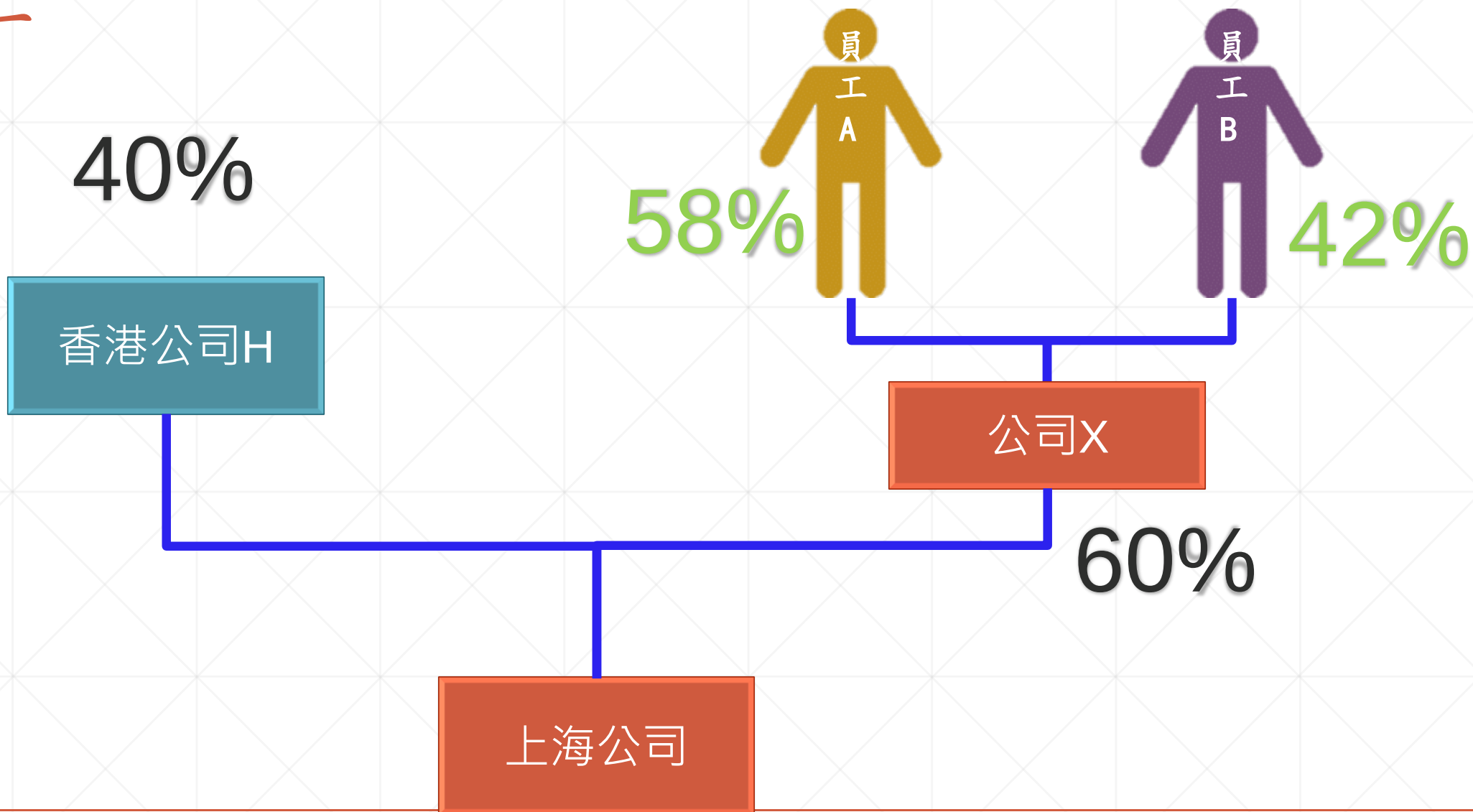


必思培訓
BC Training

方案一



方案二



故事：準備退休交接

計劃：



- 5年後退休，業務交由內地管理層打理，每年分股息
- 保留廠房收租

香港公司



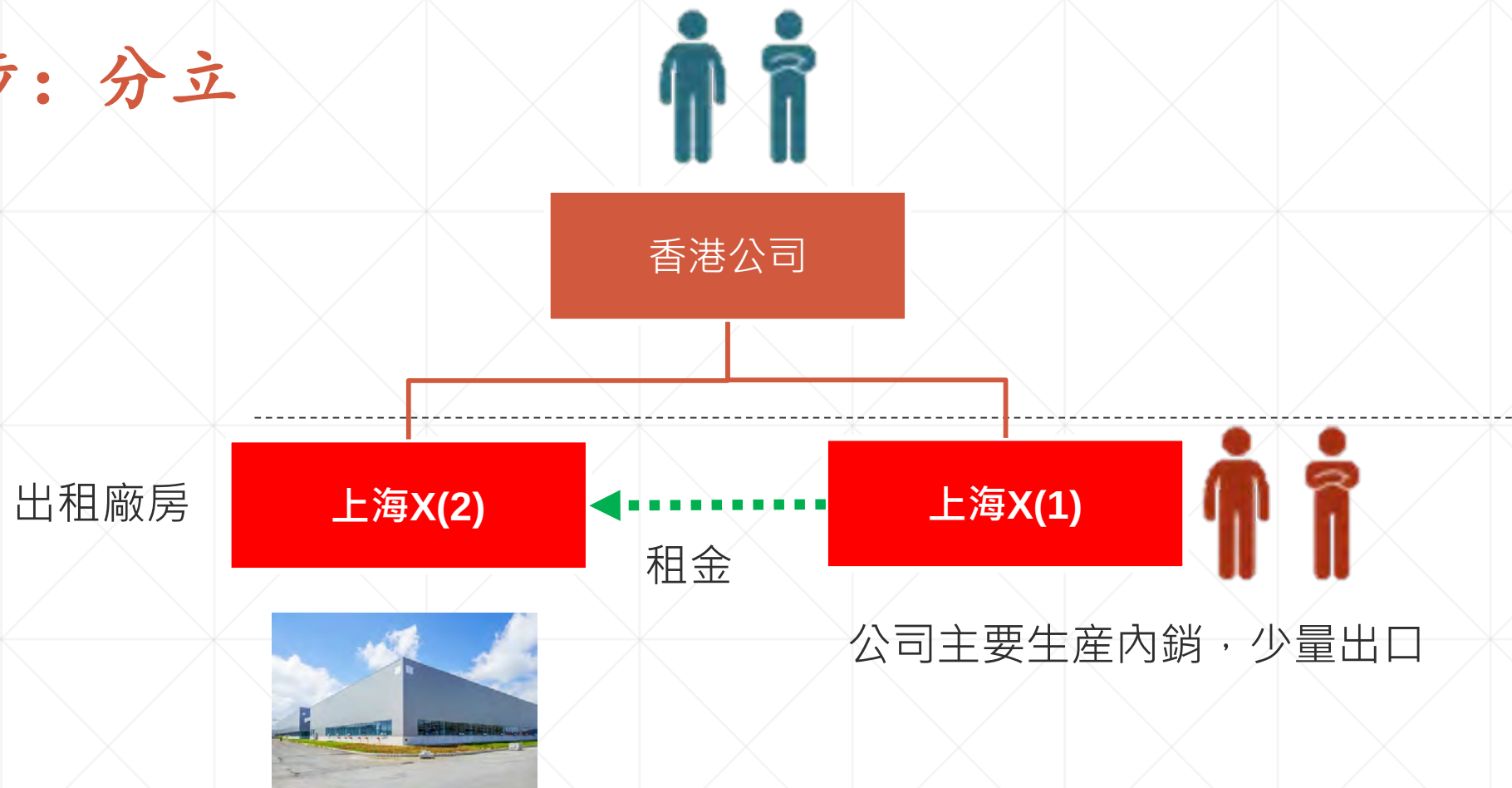
內地管理層

上海X公司

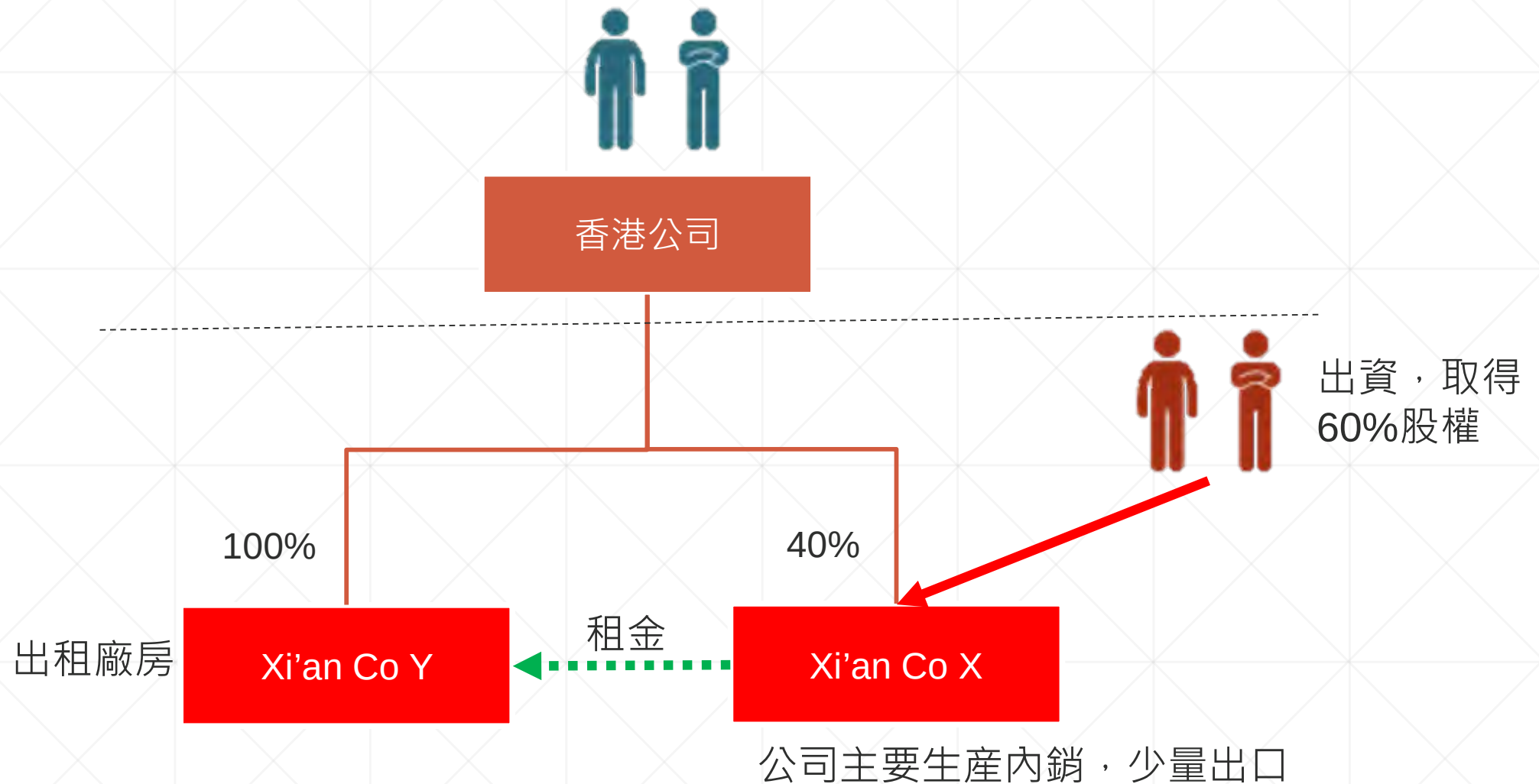
公司主要生產內銷，少量出口



第一步：分立



將來：加入新股東



投資新項目

退出

經營

引入新投資者

做大

粵港澳大灣區
Greater Bay Area

總體規劃 核心區 五區互聯 大灣區城市 政策管理 發展機制 粵港澳新發展 總體發展 商業

大灣區城市



必思培訓
BC Training

香港稅務課程(webinar): 明白非香港居民人士 和公司的稅務安排

Course Details

2022年11月26日及12月10日 (星期六)

上午10:00-中午12:00

講師: 何健偉先生 (Mr Patrick Ho)

Online registration 付款方法

中國稅課程(webinar): China tax update:Second half of 2022 中國稅務 2022年下半年新發展

Course Details

2022年12月15日至2023年1月5日

觀看時段 (星期四至星期二)

答問討論 (星期四) 晚上8:30-晚上9:30

講者: 張少雲小姐 (Miss Bolivia Cheung)

Online registration 付款方法

www.bctraininghk.net

答問



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.

