

進軍內地電商市場的稅務須知

Bolivia Cheung (張少雲)

bolivia.cheung@bctraininghk.net

2023年10月27日

3:30pm-5:00pm



香港政府的政策



立法會十一題：促進跨境電子商務的發展

2023年4月19日（星期三）

就黃英豪議員的提問，經統籌商務及經濟發展局提供的資料，我現回覆如下：

（一）及（二）政府致力締造有利營商的環境，促進不同行業（包括進出口貿易）的蓬勃發展。其中，政府已與20個經濟體締結自由貿易協定（自貿協定），並會繼續積極尋求與更多貿易夥伴締結自貿協定，以及爭取盡早加入《區域全面經濟夥伴關係協定》，進一步推動貿易發展和提升香港作為國際貿易中心的地位。

同時，政府設有不同的資助計劃，致力支援企業，包括進出口業界，應用電子商務，當中包括：

i. 「科技券」計劃資助本地企業使用科技服務和方案，提高其生產力或將其業務流程升級轉型，從而加強它們的長遠競爭力，當中包括大數據及雲端分析方案、網絡安全方案、企業資源規劃方案、物流管理系統、電子商務平臺等方案，皆有助不同企業發展電子商務；

ii. 「發展品牌、升級轉型及拓展內銷市場的專項基金」（「BUD專項基金」）的資助範圍涵蓋支援企業發展電子商務和整合線上線下營銷模式，例如建立網上銷售平臺，於第三方網上銷售平臺設立網店，在網站加入電子付款功能及製作流動應用程式等。至今，在獲批「BUD專項基金」申請的企業中，進出口貿易約佔13%，是第二多的受惠行業。

除了推行上述資助計劃外，政府亦提供其他支援服務。香港生產力促進局（生產力局）定期為中小企業舉辦與資訊科技及電子商貿相關的培訓及活動，向中小企業介紹最新技術發展和應用。生產力局亦推出免費一站式數碼轉型方案平臺Digital DIY Portal「數碼不求人」，匯集數碼轉型方案、數碼和創科資訊和行業數碼轉型成功案例，協助本地中小型企業實踐數碼轉型。

此外，為加快香港的數字化經濟發展進程，政府已於二〇二二年六月成立由財政司司長領導的數字化經濟發展委員會，成員包括來自工商、金融、物流、電商、資訊及通訊科技和學術等界別的專家學者和業界人士，以及相關政府官員。委員會下設的四個工作小組正就跨境數據流動、數碼基礎建設、數碼轉型及人才發展四大範疇進行深入研究，以期在二〇二三年內向政府提交加快香港經濟數字化進程的具體建議。政府會參考委員會的建議，制訂合適的政策和措施，推動香港經濟高質量發展。



其中，特區政府正聯同數字化經濟發展委員會下設的數碼轉型工作小組，積極研究可行措施推動企業數碼轉型。《財政預算案》公佈預留5億元，讓數碼港推行數碼轉型支援先導計劃，以一對一的配對資助模式，協助較少甚至未接觸過數碼科技的中小企業應用現成的基礎數碼方案配套，加快實現數碼轉型。

數字化經濟發展委員會將就先導計劃指定相關行業以訂定優次，每家公司預計可申請最高10萬元的配套方案，最多可獲得5萬元資助。我們預計最少8 000家合資格的中小企業可以受惠。

數碼港現正敲定先導計劃的具體細節，我們會盡快就有關詳情諮詢資訊科技及廣播事務委員會的意見及向財務委員會申請有關撥款推行計劃。

（三）廣東省市場監督管理局（市監局）在香港特區政府和澳門特區政府的支持和配合下，正致力為不同產品和商業服務訂立的可供業界自願採用的優質灣區標準。長遠而言，這方面的工作可推動區內有關行業領域的規則銜接，促進三地互聯互通和融合發展，並有助打造「灣區標準」品牌，惠及業界的。市監局在二〇二一年十一月和在二〇二二年十一月分別公佈了兩批擬納入灣區標準的清單，涵蓋食品質量和安全、粵菜、交通、機電產品，以至醫療、護理、教育及電競等領域合共110個項目，以諮詢業界意見。政府會繼續配合廣東省推動訂立灣區標準的工作，並會在標準的清單敲定後，協助宣傳和鼓勵香港業界採用標準。



你要參與電子商務的哪一個環節？





什麼能做？什麼不能做？

以《廣州市跨境電商行業合規指引（試行）》解釋



今天談：跨境電商企業



广州市人民检察院
中国国际贸易促进委员会广州市委员会
广州市商务局
广州市邮政管理局
国家税务总局广州市税务局
广州市市场监督管理局
中华人民共和国广州海关
中华人民共和国黄埔海关

穗检会字〔2022〕9号

关于印发《广州市跨境电商行业合规指引 (试行)》的通告

为充分发挥检察监督和行政监管的职能作用,预防和减少跨境电商行业违法犯罪,引导跨境电商业务经营者增强合规意识,规范经营行为,推动跨境电商经济高质量发展,助力国家治理体系和治理能力现代化,制定《广州市跨境电商行业合规指引(试行)》。

现予通告。



(此页无正文)



2022年7月15日



第二節 跨境電商企業

第十五條 【備案和登記】 跨境電商企業及其從事跨境電商零售進口業務的境內代理人（如有）依照《電子商務法》和其他有關法律、法規的規定辦理**市場主體登記**，並依據海關總署關於跨境電商和報關單位備案管理的相關規定依法辦理海關信息登記或備案手續。

第十六條 【商品質量管理及消費者保護】 承擔商品質量安全主體責任，建立商品質量安全風險防控機制，包括收發貨質量管理、庫內質量管控、供應商管理等，建立健全網購保稅進口商品質量追溯體系。對於已發生質量安全問題的跨境電商商品應立即停止銷售，及時做好商品召回、處理及報告工作，並按照法律規定承擔相關責任。

承擔消費者權益保障責任，包括披露商品信息、提供退換貨服務、建立召回制度、對商品質量侵害消費者權益的賠付責任等。會同跨境電商平臺在商品訂購網頁或其他醒目位置向消費者提供風險告知書，履行對消費者的提醒告知義務。

第十七條 【合規申報】 跨境電商企業及其從事跨境電商零售進口業務的境內代理人（如有）按照相關規定自行或委託其他經營者向海關如實傳輸跨境電商進出口交易電子數據、提交申報材料，依法接受相關部門監管，並對數據和申報材料的真實性承擔相應責任。



第十八條 【知識產權保護】 跨境電商商品應當符合商品銷售所在地的知識產權法律法規及電子商務平臺知識產權規則。跨境電商企業及其從事跨境電商零售進口業務的境內代理人（如有）應自覺提交並接受有關經營者資質、知識產權證明文件等的查驗，謹慎甄別並降低產品的知識產權侵權風險。

第十九條 【禁止性規定】 跨境電商企業及其從事跨境電商零售進口業務的境內代理人（如有）不得從事以下行為：

（一）**【禁止“推單”】** 將通過其他平臺或途徑銷售的商品訂單信息導入跨境電商平臺並作為跨境電商平臺上交易的訂單信息向海關推送；

（二）**【禁止“刷單”】** 通過導入虛假個人消費者訂單信息的方式將需要通過一般貿易方式進口的貨物偽報成跨境電商零售進口商品；

（三）**【禁止偽報申報要素】** 在跨境電商商品進口、出口或退貨出入境申報時，自行或委託他人向海關虛假申報，或向代理人提供虛假信息，偽報商品成交价格、商品稅則號、商品名稱、商品數量等申報要素；



(四) 【禁止違法利用、洩露公民身份信息】 通過非法途徑收集消費者個人信息並利用其他公民身份信息非法從事跨境電商業務，或者將掌握的消費者個人信息洩露、出售或非法提供給他人；

(五) 【禁止二次銷售】 將通過跨境電商零售方式進口的商品再次在國內市場銷售，或者將跨境電商零售進口渠道中消費者退貨的商品存放在境內進行二次銷售；

(六) 【禁止騙取出口退稅】 通過虛構、偽造或非法購買跨境電商出口訂單、增值稅專用發票、出口貨物申報材料、收匯憑證等以假報出口或者其他欺騙手段，騙取國家出口退稅款；

(七) 【禁止逃匯】 以虛構跨境電商進口訂單和海關進口申報材料等欺騙手段辦理支付外匯手續。

違反上述禁止性規定的，將依法承擔相應行政責任；構成走私、侵犯公民個人信息、騙取出口退稅、逃匯等犯罪的，將依法被追究刑事責任。



今天和大家談談稅務問題



跨境電商企業違規／違法行為：舉例



深圳查獲案值逾2億特大跨境電商走私網

2021年12月07日 09:04 | 來源：深圳特區報

深圳海關日前對外透露，該關開展專項查緝行動，摧毀1個利用跨境電商渠道偽報貿易性質走私進口化妝品、奶粉等商品入境的特大犯罪網絡，共抓獲嫌疑人17名，現場查扣涉嫌走私的各類化妝品67噸，涉案案值逾2億元。

2020年底，深圳海關在查驗一批以跨境電商模式申報進口的化妝品時發現，該批貨物總價明顯低報，且該批貨物的隨行快遞單及購買人身份信息均為偽造，這引起海關緝私部門高度重視。

緝私部門立刻介入該案，經過摸排發現，在這份跨境電商低報價格案的背後，隱藏著一個以餘某鴻為首的走私團夥，這個團夥主要以偽報貿易性質方式走私化妝品入境。

經查，以餘某鴻為首的走私團夥冒用他人身份信息，採取刷單方式偽造訂單、物流單、支付單，將本應以一般貿易方式進口的貨物偽報成跨境電商渠道進口，待貨物從口岸入境後，轉關至佛山、廣州從化等地辦理清關，再委託國內運輸公司將貨物運送至深圳的終端貨主。貨主收貨後通過實體店鋪、淘寶等方式將走私貨物銷售牟利。日前，深圳海關在深圳、廣州、河源等地同步開展查緝，17名犯罪嫌疑人全部到案。（記者 吳德群 通訊員 丁碩）

如何界分跨境電商零售進口走私行為

2020-08-07 作者：劉曉光 金華捷來源：檢察日報（作者單位：上海市人民檢察院第三分院）

跨境電商零售進口的違法違規類型主要有五種：

一是境內企業與電商平臺勾結，偽造消費者信息後惡意刷單，將一般貿易貨物偽報成跨境電商貨物，並在境內銷售牟利；

二是境內消費者在電商平臺下單後，平臺因不願意透露客戶隱私，而未將客戶信息提供給境外電商企業，電商企業為符合報關要求，遂將涉案貨物以虛假身份信息報關入境；

三是境內企業與電商平臺勾結，僱用他人以消費者名義向電商企業下單並付款，電商平臺根據訂單信息進行報關，涉案企業在貨物入境後向被僱用人付款回購，並從僱用人處實際收取貨物；

四是境外非電商企業從事針對境內消費者的跨境銷售業務，其委託境內企業負責報關，境內企業為牟取利益，與電商平臺合謀，將實際生成于電商平臺外的交易生成虛假訂單，以跨境電商形式報關入境後，將貨物交付境內消費者；

五是境內電商平臺為節省物流時間，偽造消費者信息用於刷單，將電商企業的貨物以跨境電商形式報關入境後，再向有需求的境內消費者銷售。

而跨境電商零售進口行為是否造成稅款損失需結合相關監管制度進行判斷。根據商務部、發展改革委、財政部等部門《關於完善跨境電子商務零售進口監管有關工作的通知》規定，這類行為的監管要求主要有五條：

一是商品範圍符合清單要求；

二是滿足稅收優惠限額；

三是通過海關聯網平臺交易，實現三單相符或者三單信息真實；

四是電商企業須為境外註冊企業；

五是進口商品系消費者個人自用，不得二次銷售。

境外經營者因跨境電商零售進口檢測用產品被認定為偽報貿易方式走私而受到行政處罰

E公司註冊於境外。2022年2月，法國F公司委託E公司將一批香水樣品進口至中國用於產品檢測使用。

E公司為了逃避跨境電商零售進口商品的單次交易限值規定，指派公司員工以上線新的產品鏈接、調低商品價格的方式，通過該特定鏈接共計購買上述以保稅電商方式進口的香水數十瓶，並將有關電商訂單推送至海關端後委託K公司進行申報，待貨物從保稅倉寄出後欲派送至北京市檢測所地址。經計核上述貨物涉及偷逃稅款人民幣數百元。

海關認為，E公司以偽報貿易方式進口香水的行為已觸犯《海關行政處罰實施條例》第七條第（二）項之規定，構成走私行為。根據《海關行政處罰實施條例》第九條第一款第（三）項之規定，作出罰款與沒收走私貨物的行政處罰。

跨境電子商務企業境內代理人利用員工身份信息刷單受到海關處罰

跨境電子商務企業境內代理人G公司於2020年2月13日至2020年9月30日期間，利用員工身份證信息，刷單購買自有跨境電商網站上的商品，將本應以一般貿易方式進口的商品通過跨境電商模式進口，並將這些商品作為贈品或試用品用於市場推廣，上述時間段內共計刷單278票。

海關認為，根據《海關法》第八十二條第一款第（一）項、《海關行政處罰實施條例》第七條第（二）項、第九條第一款第（三）項之規定，應沒收走私貨物，因有關貨物已作為贈品和試用品使用，無法沒收，根據《海關行政處罰實施條例》第五十六條，決定對當事人作出追繳等值價款的行政處罰。

不同環節，不同主體，不同功能

主要業務流程

- (1) 設計/生產/採購環節
- (2) 進出口環節及目的地進口清關
- (3) 銷售環節：跨境電商通過在第三方電商平臺開設線上店鋪或自建獨立站向消費者銷售商品
- (4) 倉儲/物流環節及退換貨安排

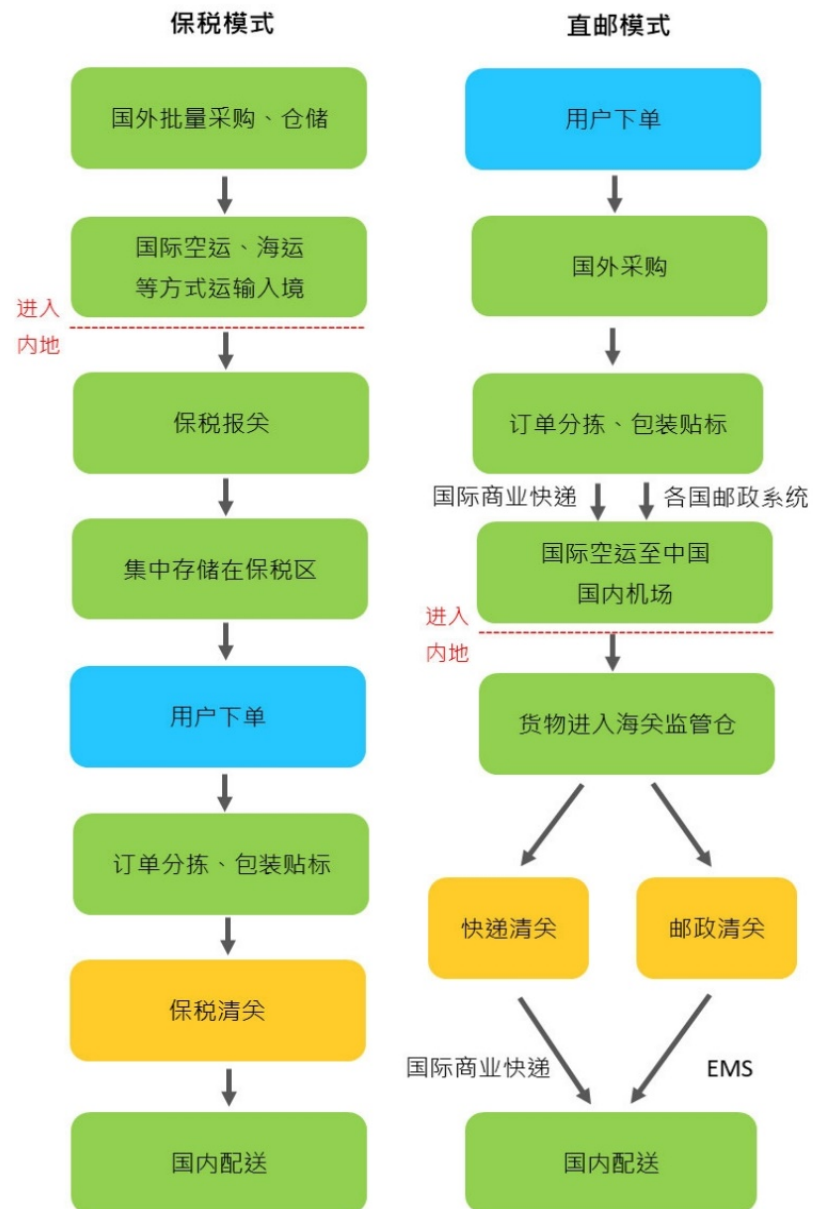
跨境電商出口常見的分工

- ① 香港業務公司：負責商品的自有品牌商品的設計、內地採購及出口（如採用海外倉等模式）、通過獨立站或平臺銷售、承租海外倉等職能
- ② 內地運營公司：負責公司運營（包括技術支持、網店運營、行政支持等）、商品的國內採購及出口（如通過9610直郵出口等）、承租國內倉、生產等職能
- ③ 海外銷售公司：負責特定區域的商品銷售、倉儲、必要資質申請、本地財務結算等職能，例如平臺要求僅限本地企業註冊店鋪的地區、或者存在法規要求或建立本體團隊需求的地區等
- ④ 網店賬戶公司：負責註冊並持有網店賬戶，主要目的是為“繞開”平臺規則對賬戶註冊的限制，通常由某一集團公司下設全資子公司、或通過公司員工名義註冊成立，原則上不從事任何其他業務運營。

跨境電商進口常見的分工(B2C)

- ① 香港業務公司：負責商品的自有品牌商品的設計、境外採購及進口（如採用海外倉等模式）、通過獨立站或平臺銷售、承租海外倉等職能
- ② 內地公司：負責註冊並持有網店賬戶、承擔商品質量管理及消費者保護、合規申報、知識產權保護





以跨境电商进口为例，假设某高档化妆品的零售价格为500元，相应的进口税率为0%，增值税税率为13%，进口环节消费税税率为15%：

a. 在「一般贸易」进口方式下，消费税及增值税分别为88.24元及76.47元：

$$\text{关税} = 500 \times 0\% = 0$$

$$\text{消费税} = [500 / (1 - 15\%)] \times 15\% = 88.24\text{元}$$

$$\text{增值税} = (500 + 88.24) \times 13\% = 76.47\text{元}$$

$$\text{总税额} = 0 + 88.24 + 76.47 = 164.71\text{元}$$

b. 若通过跨境电商进口，则只需缴交较低的跨境电商综合税：

$$\text{关税} = 500 \times 0\% = 0$$

$$\text{跨境电商综合税} = (0 + 88.24 + 76.47) \times 70\% = 115.30\text{元}$$

應如何設置內地主體？

有限責任公司 或是 個體工商戶？



有限責任公司如何交稅？

- 增值税
- 企业所得税
- 消费税
- 个人所得税
- 其他税种

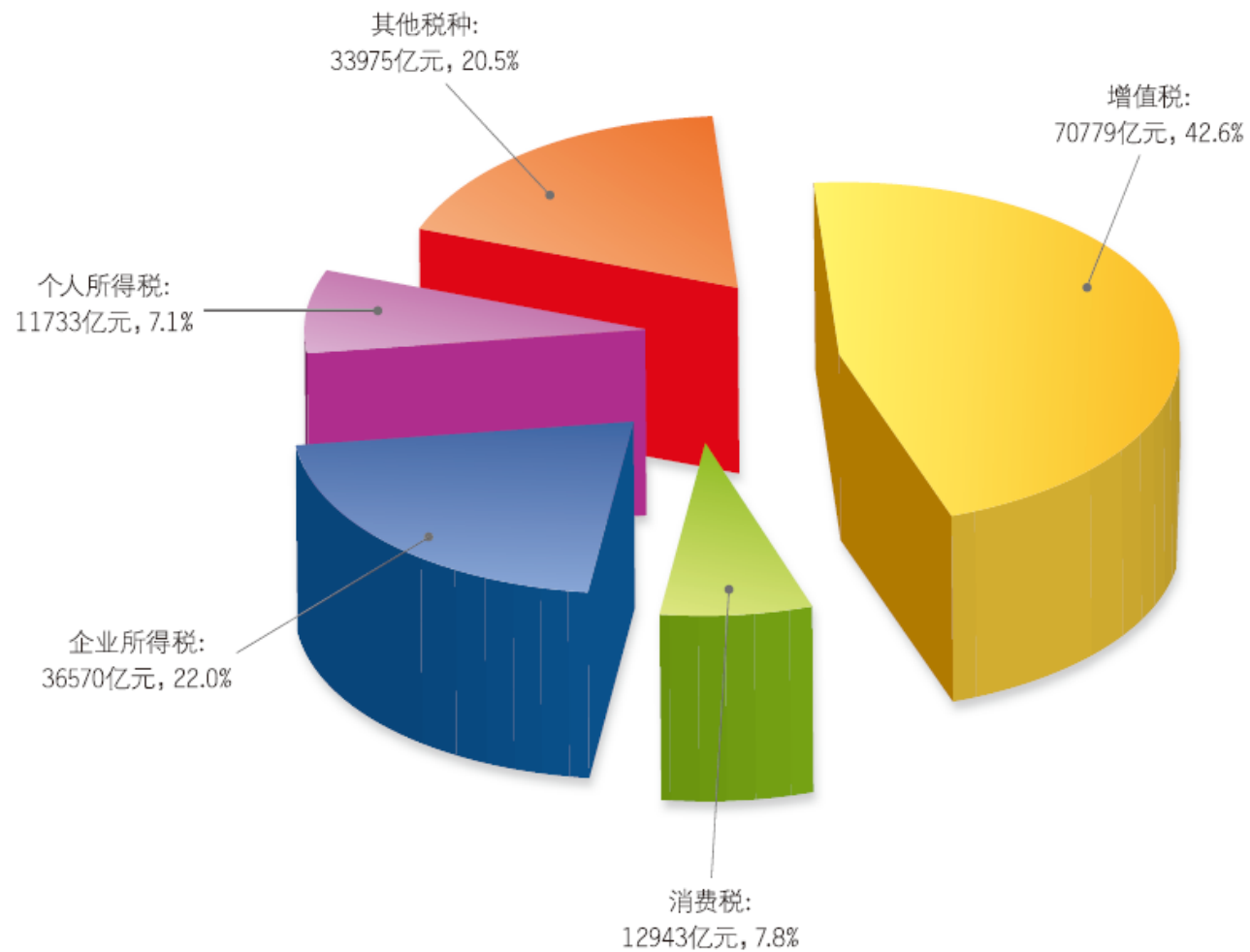


图6 分税种收入及占比 (2020年)

來源: 中國稅務年度報告2020年



增值稅

增值稅

- 一般納稅人
 - 銷項稅 減 進項稅
- 小規模納稅人
 - 簡易徵收 1% (至2027年12月31日)

增值稅一般納稅人:銷項稅稅率簡介

- 13%: 銷售或者進口貨物、加工、修理修配、有形動產租賃: 13%
- 9%: 農產品、不動產租賃服務、交通運輸服務、銷售不動產、建築服務、轉讓土地使用權、郵政服務、基礎電信服務
- 6%: 銷售無形資產、增值電信服務、金融服務、現代服務（研發和技術服務、信息技術服務、文化創意服務、物流輔助服務、鑒證諮詢服務、廣播影視服務、商務輔助服務、其他現代服務）、生活服務（文化體育服務、教育醫療服務、旅遊娛樂服務、餐飲住宿服務、居民日常服務、其他生活服務）
- 部分行業簡易徵收 5% / 3%

進項稅

深圳增值税专用发票

No. 44030140100

机器编号: 44030140100

开票日期: 2020年05月15日

国家税务总局监制

抵扣联

购买方名称: (东莞) 有限公司

纳税人识别号: 91441900MA520R32G

地址、电话: 广东省东莞市

开户行及账号: 中国银行股份有限公司东莞支行

密码区: 1>+<+>1>~001455~03~921732887

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*经纪代理服务*代理运费			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 国际货运代理有限公司

纳税人识别号: 914403005700400100

地址、电话: 深圳市 工业区

开户行及账号: 平安银行深圳支行 RMB000210020003 USD000210020003

备注: 2020.4月份, 1, 货物信息: 亚克力面板
2, 车种车号: 粤L18333, 3, 车辆吨位: 3.5
4, 货物从塘厦到香港

收款人: 刘小凤 复核: 刘小凤 开票人: 刘小凤

销售发票专用章



故事: B2B

美國供貨方

- 品牌貨物銷售給中國百貨公司
- 需要香港公司處理進口事宜
- 香港公司可以取得傭金為銷售額的10%

香港經營公司



內地公司

中國百貨公司

- 百貨公司不處理進口問題
- 按市場合理價格購貨
- 需要增值稅專用發票



必思培訓
BC Training

故事: B2B

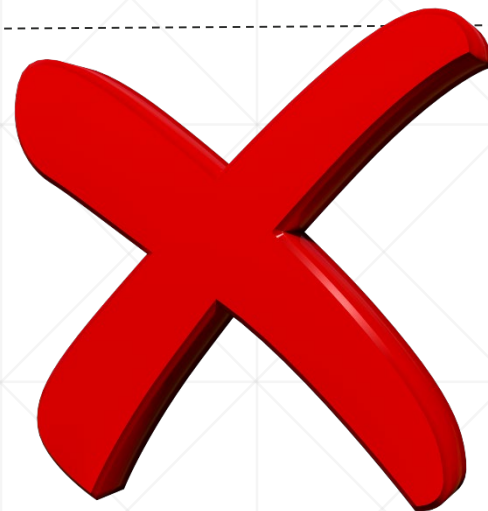
香港經營公司

美國供貨方

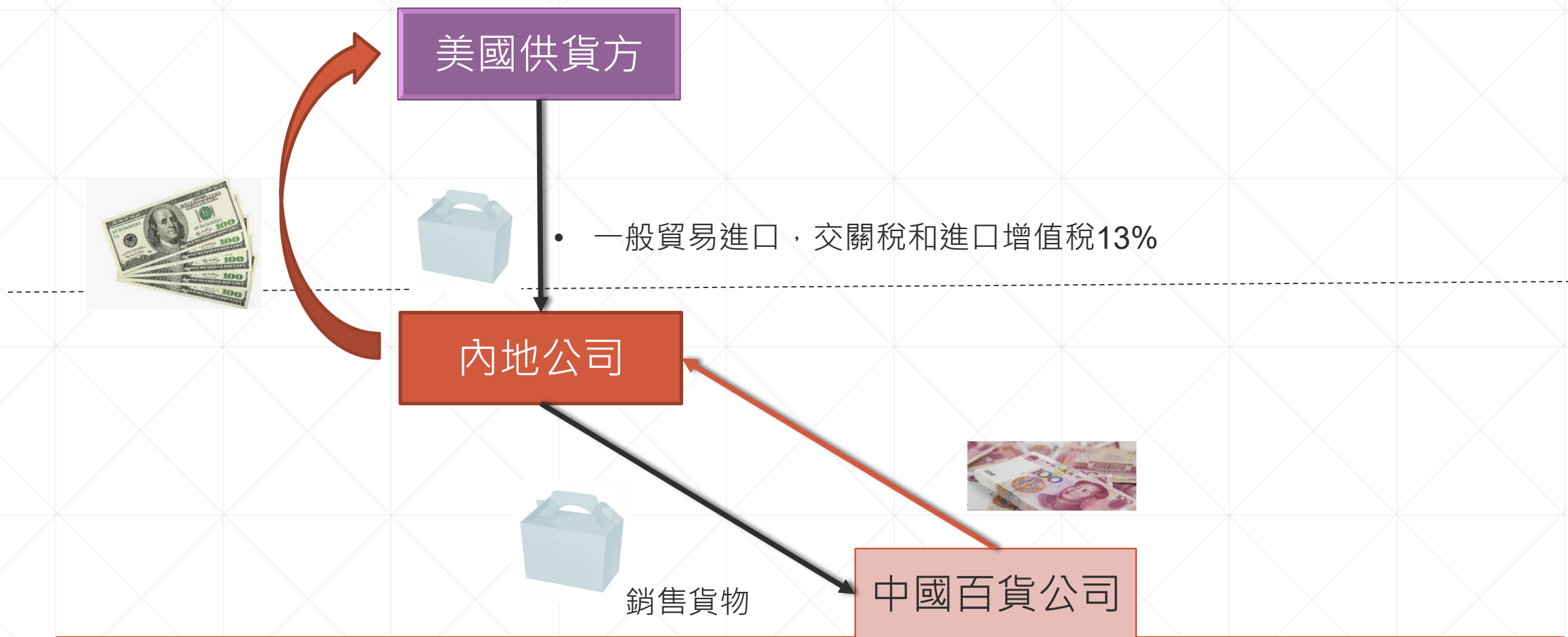


- 一般貿易進口，交關稅和進口增值稅13%

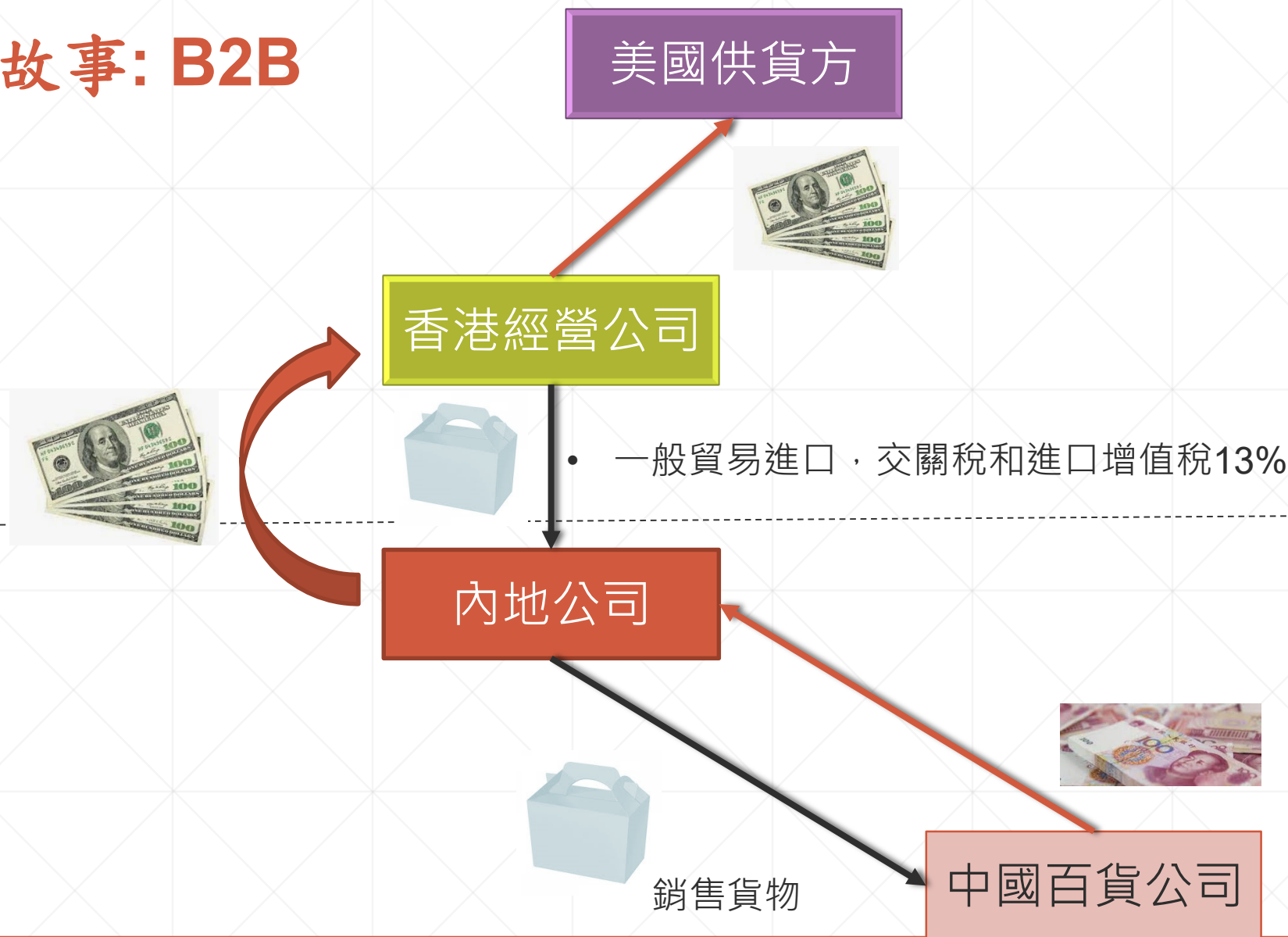
中國百貨公司



故事: B2B



故事: B2B



加入香港公司有哪些好處？有哪些問題？

小規模納稅人VS一般納稅人



消費稅

消費稅15個稅目(1)

(一) 煙

(二) 酒

(三) 高檔化妝品

(四) 貴重首飾及珠寶玉石

(五) 鞭炮、焰火

(六) 成品油

(七) 小汽車

(八) 摩托車

消費稅15個稅目(2)

- (九) 高爾夫球及球具
- (十) 高檔手錶(每只不含增值稅銷售價格 ≥ 10000 元)
- (十一) 遊艇
- (十二) 木制一次性筷子
- (十三) 實木地板：以木材為原料
- (十四) 電池
- (十五) 塗料

特殊區域

保稅區灌裝紅酒 VS 原瓶進口保稅區儲存



跨境電子商務園區



跨境電商綜合試驗區增至165個 覆蓋31個省份

2022/11/25 08:54 證券日報





企業所得稅

企業所得稅 (居民企業)

- 正常情況: 25%
- 優惠稅率: 例如 高新技術企業 15%
- 小型微利企業

小型微利企业减免企业所得税



自2023年1月1日至2027年12月31日

对小型微利企业

减按**25%**

计入应纳税所得额



按**20%**税率

缴纳企业所得税

即: $20\% \times 25\% = 5\%$

小型微利企业

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



小型微利企业无论按查账征收方式或核定征收方式缴纳企业所得税，均可享受小型微利企业所得税优惠政策。



關於跨境電子商務綜合試驗區零售出口企業所得稅核定徵收有關問題的公告

國家稅務總局公告2019年第36號

一、綜試區內的跨境電商企業,同時符合下列條件的,試行核定徵收企業所得稅辦法:

- (一) 在綜試區註冊,並在註冊地跨境電子商務線上綜合服務平臺登記出口貨物日期、名稱、計量單位、數量、單價、金額的;
- (二) 出口貨物通過綜試區所在地海關辦理電子商務出口申報手續的;
- (三) 出口貨物未取得有效進貨憑證,其增值稅、消費稅享受免稅政策的。



二、綜試區內核定徵收的跨境電商企業應準確核算收入總額，並採用應稅所得率方式核定徵收企業所得稅。應稅所得率統一按照4%確定。

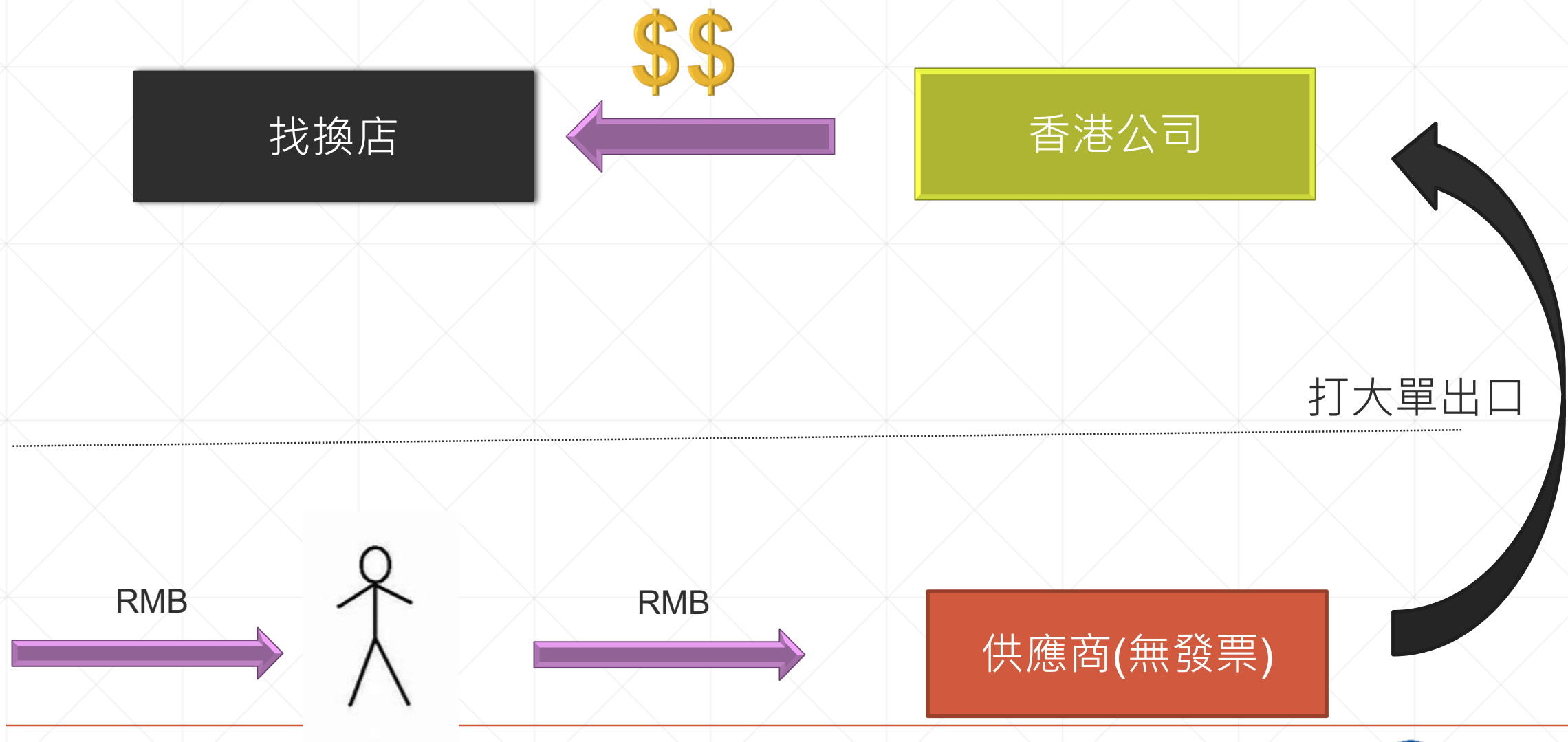
三、稅務機關應按照有關規定，及時完成綜試區跨境電商企業核定徵收企業所得稅的鑒定工作。

四、綜試區內實行核定徵收的跨境電商企業符合小型微利企業優惠政策條件的，可享受小型微利企業所得稅優惠政策；其取得的收入屬《中華人民共和國企業所得稅法》第二十六條規定的免稅收入的，可享受免稅收入優惠政策。

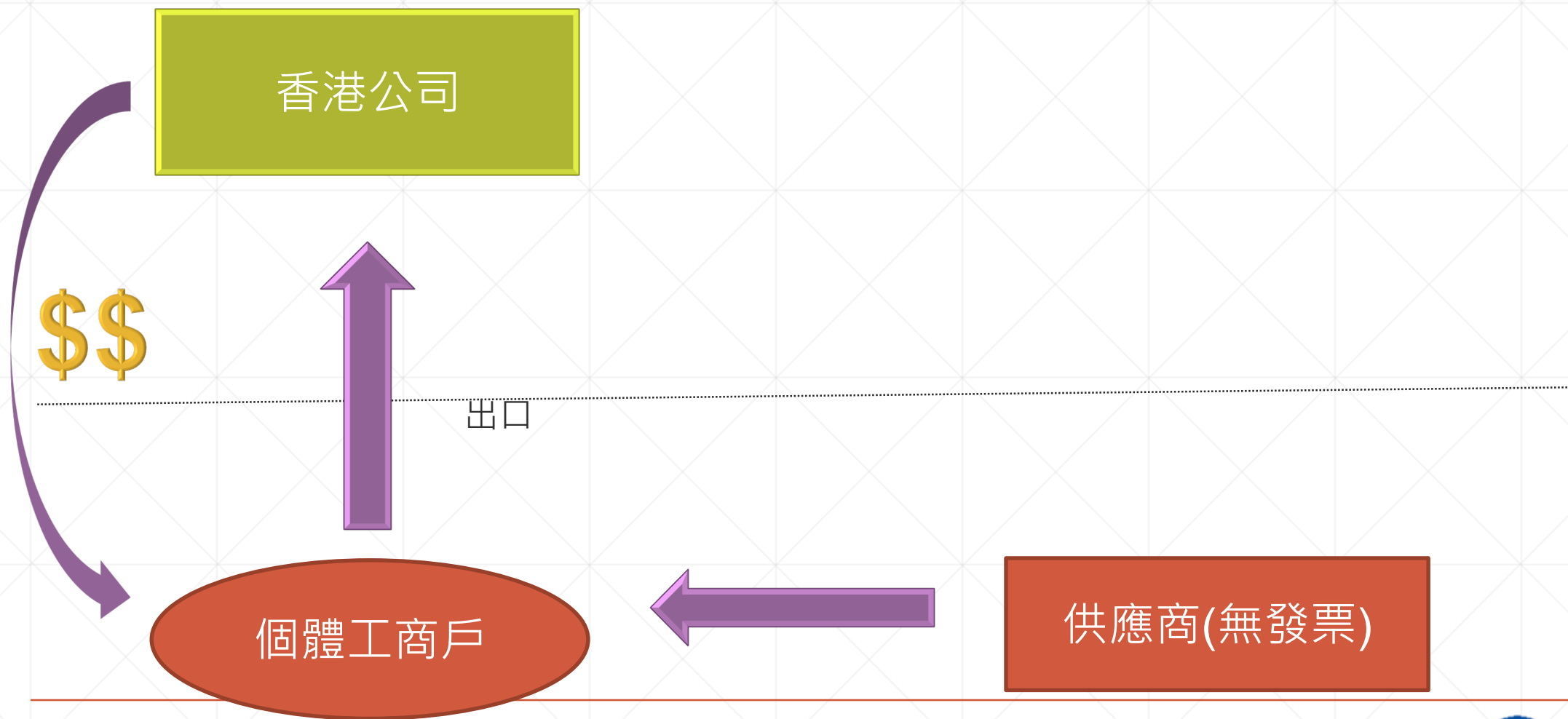
五、本公告所稱綜試區，是指經國務院批准的跨境電子商務綜合試驗區；本公告所稱跨境電商企業，是指自建跨境電子商務銷售平臺或利用第三方跨境電子商務平臺開展電子商務出口的企業。

六、本公告自2020年1月1日起施行。

故事



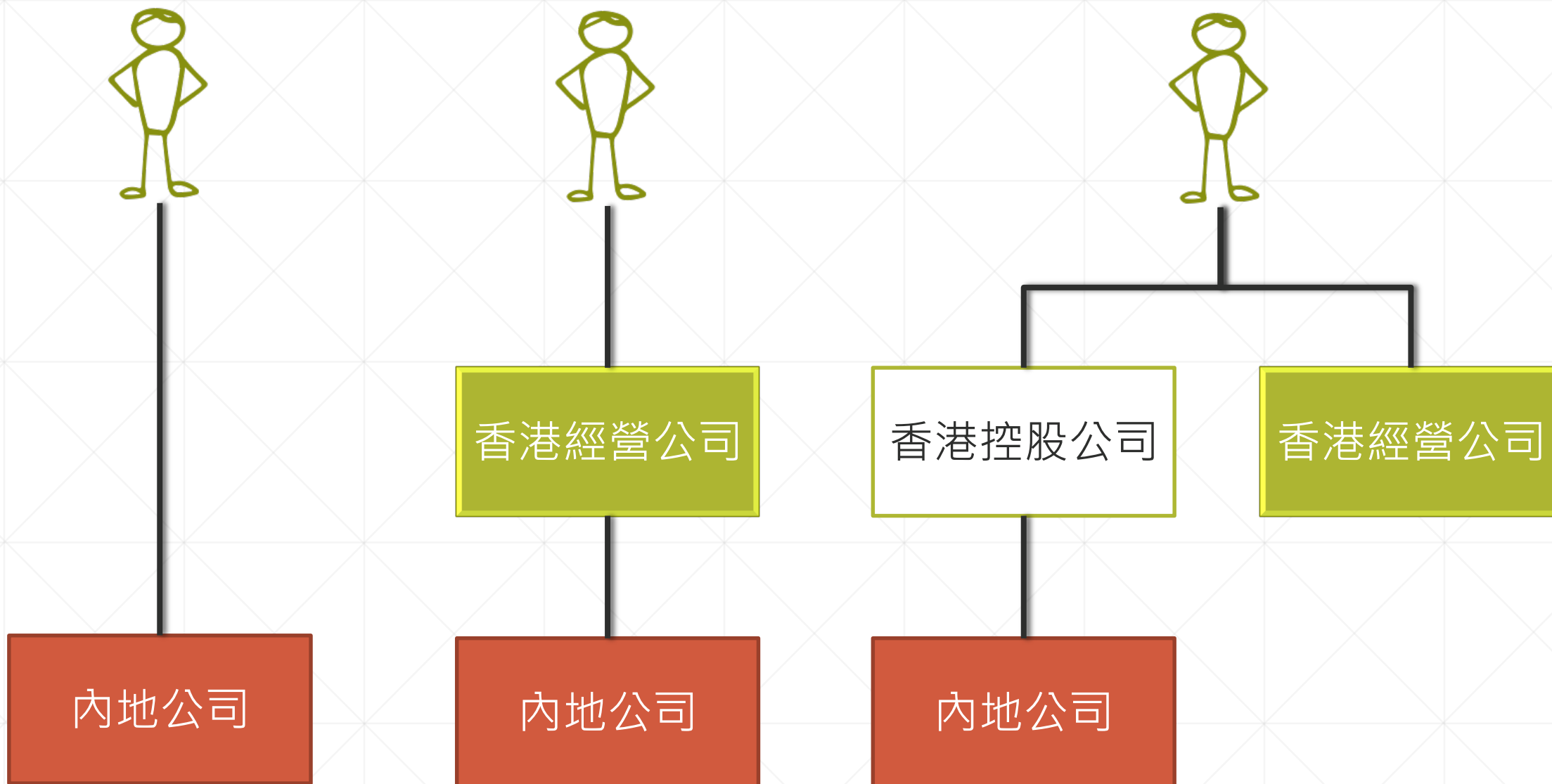
解決方案

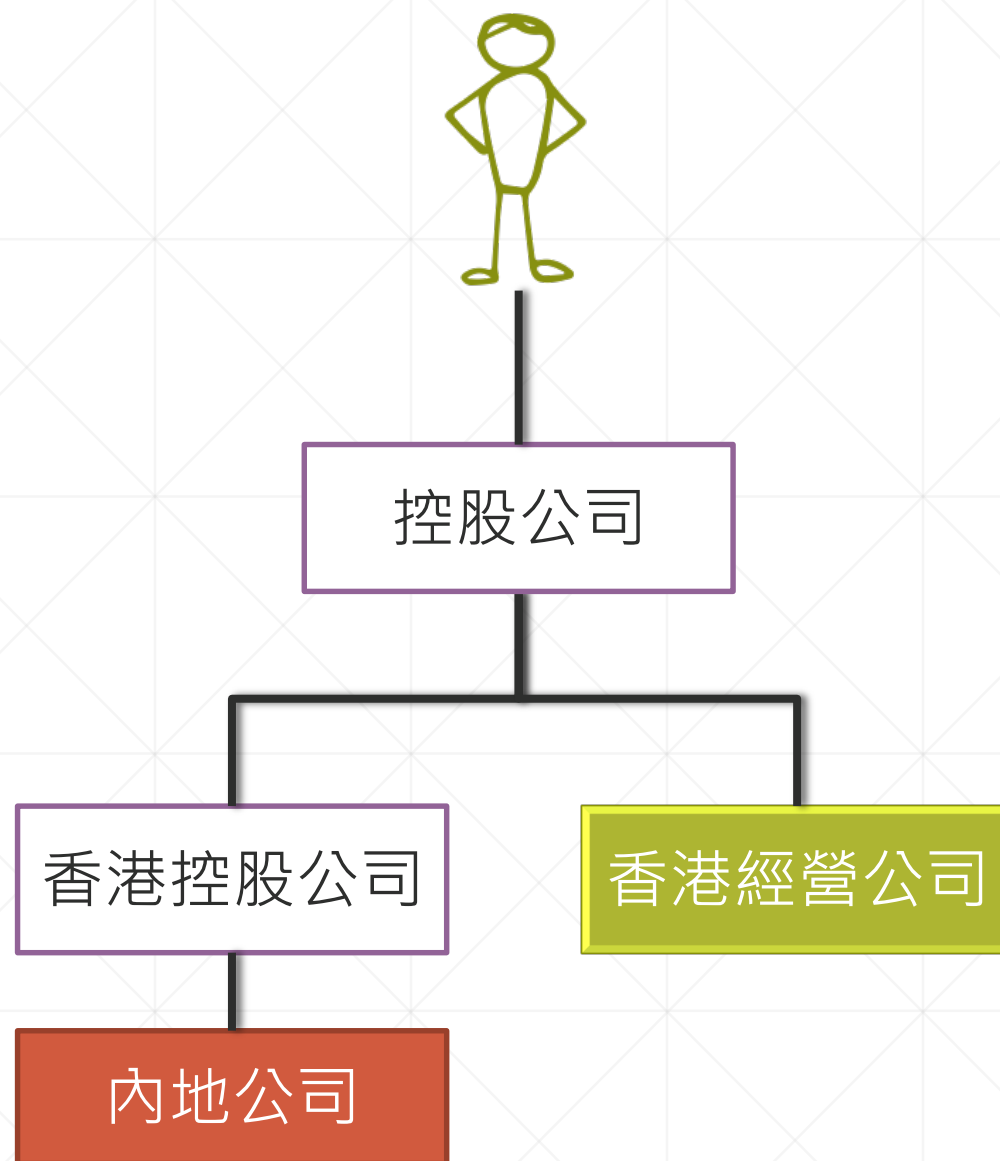


其他稅

有限責任公司的控股架構







不同控股架構有何影響？



投資新項目

經營

做大

引入新投資者

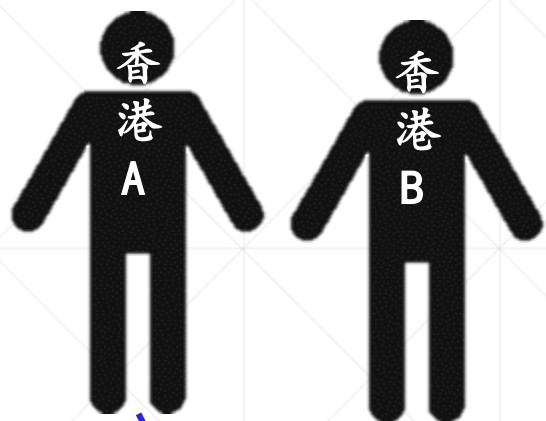
退出

粵港澳大灣區
Greater Bay Area

大灣區城市

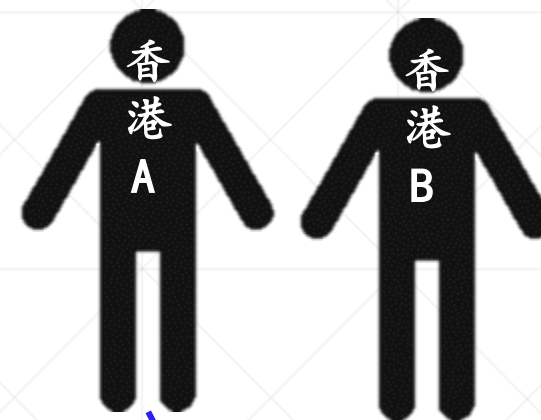


必思培訓
BC Training



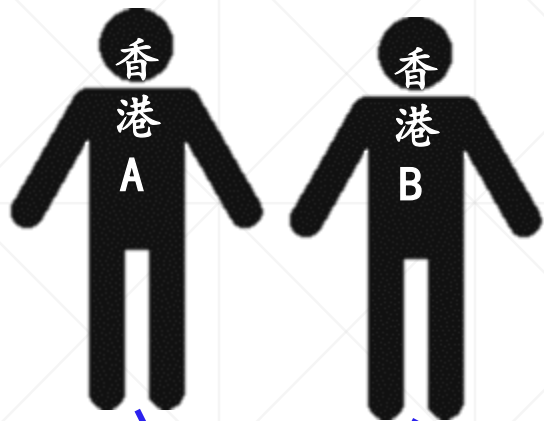
外商投資企業

投資考慮：
① 出售
② 長期持有



香港公司

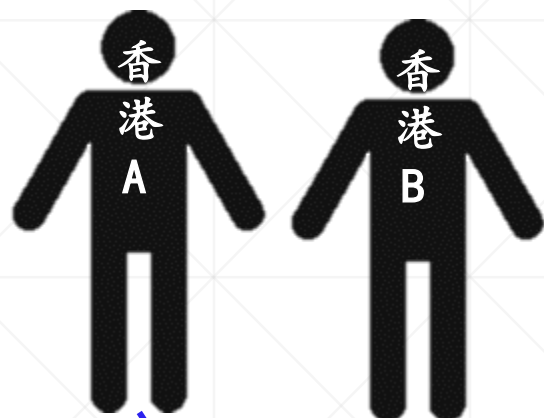
外商投資企業



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

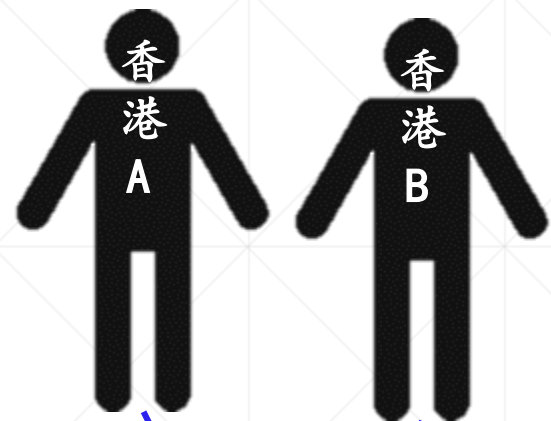
外商投資企業

稅前利潤	1000萬
企業所得稅	250萬
稅後利潤	750萬

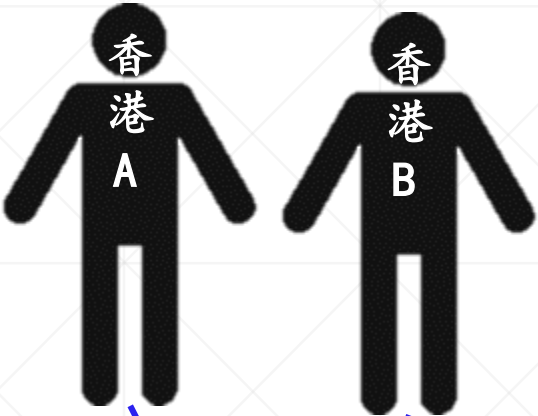
	符合稅收安排	不符合安排
股息	500萬	500萬
股息預提稅	5%=(25萬)	10%=50萬
股東到手	475萬	450萬



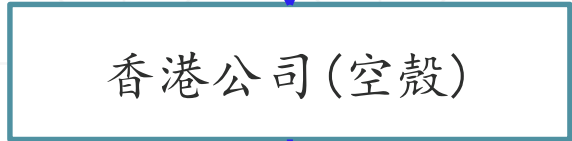
出售交稅：賺1000萬元

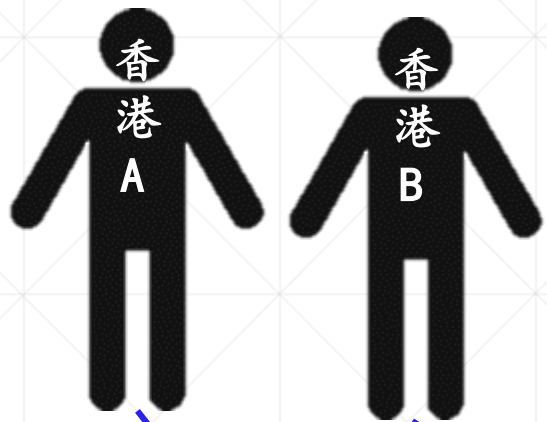


個人所得稅20%=200萬



個人所得稅20%=200萬(反避稅)





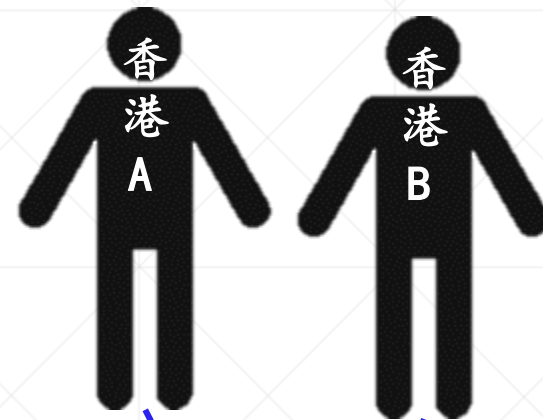
出售交稅：賺1000萬元

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



香港公司(空殼)

企業所得稅10%=100萬 ✖

外商投資企業



內資企業

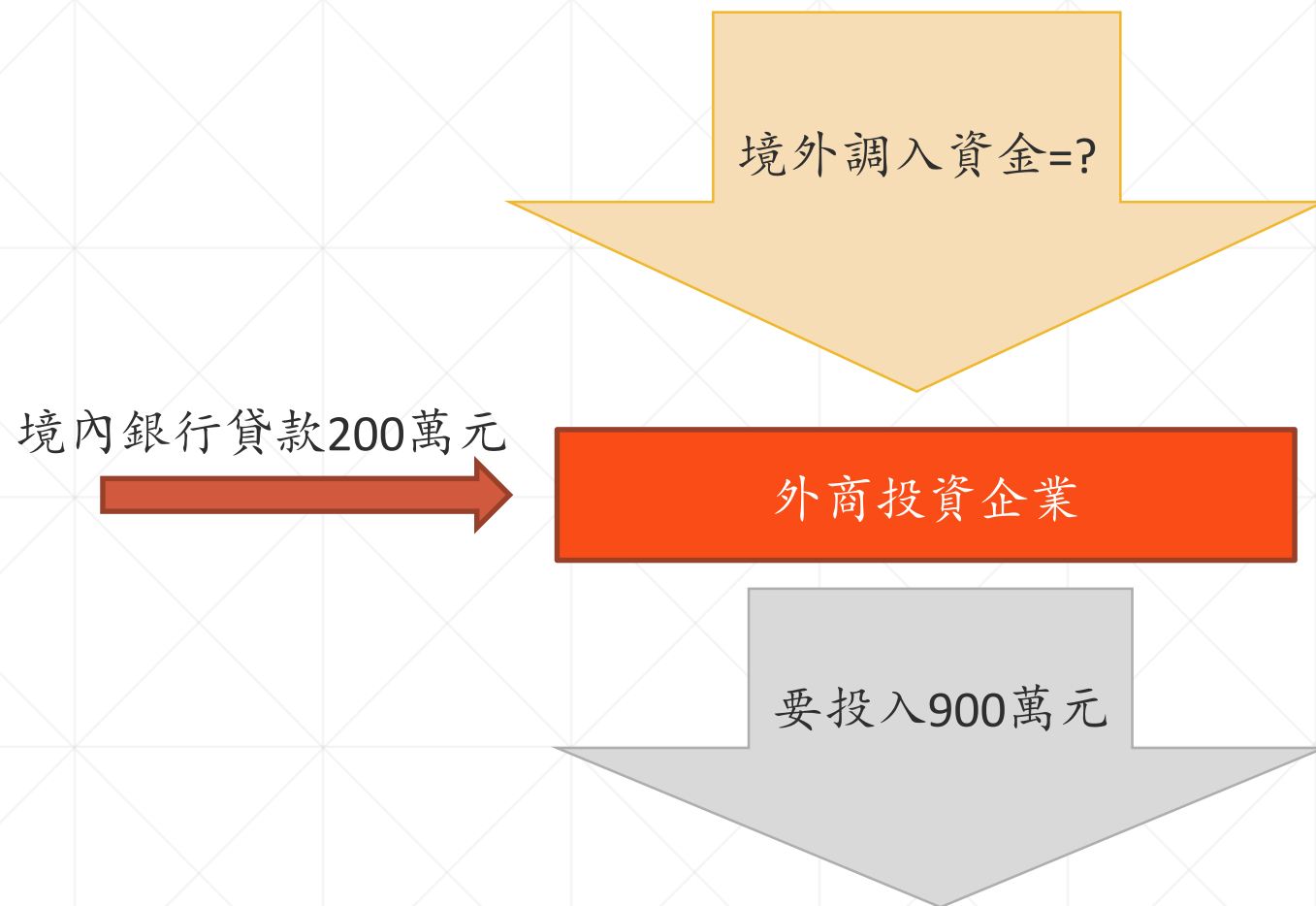


思培訓

BC Training

註冊資本

- 有沒有最低要求?
- 認繳制 VS 實繳制
- 出資年限?



境外合法調入資金

① 註冊資本

- 除非減資，否則無法調出境外

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

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

注意公司法修訂



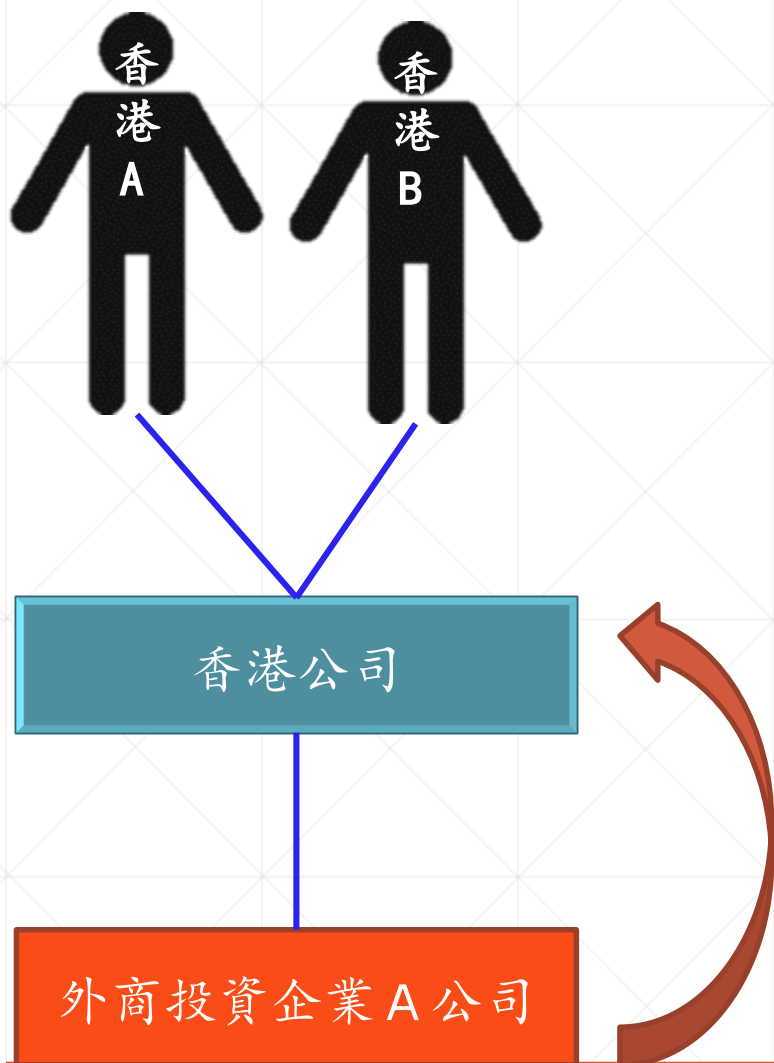
常見問題

- 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



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	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				
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法追缴税款及加收滞纳金并处罚款, 构成犯罪的, 依法追究刑事责任。 主管税务机关签章 2019年9月6日				



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%

**香港特別行政區
政府**

香港特別行政區民政事務總局
民政事務處

**香港特別行政區
房屋及規劃地政局**

房屋及規劃地政局地政處



THE HONG KONG SPECIAL ADMINISTRATIVE REGION
GOVERNMENT OFFICE OF THE ADMINISTRATOR GENERAL SECRETARIAT

ADMINISTRATIVE
GENERAL SECRETARIAT, CIVIL SERVICE
BUILDING, 10/F
HONG KONG AND SHANGHAI AVENUE

**香港特別行政區
房屋及規劃地政局**

(政府、公營、住宅或租屋地盤)

**Hong Kong Special Administrative Region
Executive of Resident Estate**

(Company, Partnership, Trust or Body of Persons)

註冊號碼：
物業地址：

Continental Resident No.：
Title No.：

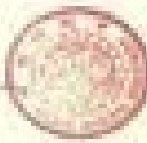
聲明書

茲將再註冊之「註冊人」(Continental Resident) (業主、租客、按揭人、承辦人、代理人、或 其他人士) 已內閣財產管理條例所規定的所有權或管理權轉讓予該土地發展局(或銀行、按揭人、或承辦人)特此聲明。

Declaration

I, the Trustee of the Informant estate(s), do hereby declare that (Continental Resident) (OWNER, TENANT, MORTGAGEE, AGENT, OR OTHER PERSON) is a holder of the Hong Kong Special Administrative Region under the "Administration Scheme for Mortgages of China and the Hong Kong Special Administrative Region for the Residents of Resident Estates and the Transferees of House Properties with regard to Trust or Agency" for the calendar year 2025.

LAND OFFICE
地政總局(地政處)
地政事務處
(9000, 10/F)



THE HONGKONG
(9000, 10/F)
The Commissioner of Land Services
Hong Kong Special Administrative Region

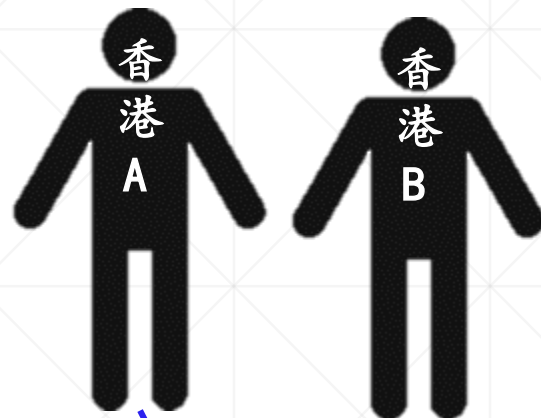
日期：(DD/MM/YY) (日 / 月 / 年)

簽名：(DD/MM/YY)

討論題：小型微利企業的稅率只有5%，能否成立多家公司，每家都是小型微利？



討論題：小型微利企業的稅率低於香港，全部利潤都在內地交稅是否更好？



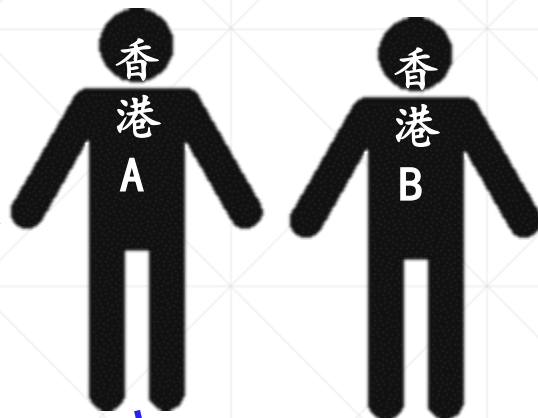
香港公司

外商投資企業

分配股息 190萬
股息預提稅5% (9.5萬)
到香港公司 180.5萬
實際稅負率 9.75%

利潤 200萬
交稅 (10萬)
稅後利潤 190萬





分配股息 190萬
暫免個人所得稅

實際稅負率 5%

外商投資企業

利潤 200萬
交稅 (10萬)
稅後利潤 190萬

討論題：個人直接持股是否更好？



投資新項目

經營

做大

引入新投資者

退出



創新發展 綠色發展 智慧城市 五聯互通 大灣區城市 政策法規 發展規劃 青年創新創業 區域發展 國際化

大灣區城市



必思培訓
BC Training

將來會退出嗎？上市？



上市：境內VS境外上市



答問時間

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.

