

版權保留



來料加工轉獨資

第四部分

陳國基 Alfred K K Chan

保留版權
2008年7月31日

1

版權保留

來料加工不作價設備

有關規定



2

版權保留

來料加工不作價設備

- 進口的不作價設備屬於免稅貨物或商品，受海關監管；
- 監管年限：**5年**，運輸工具**6年**，船舶飛機**8年**；
- 設備不得用於生產內銷商品或移作他用，否則海關有權依法處罰違規企業；
- 在解除監管前，只可以在特定企業之間轉讓，轉入方需要擁有及使用免稅設備資格；
- 免許可證、免檢、免稅。（法律另有規定除外）



3

版權保留

海關法、外貿法對進出口商品的分類

	繳納關稅？	許可證管理？	海關監管程序
一般進出口貨物	需要	適用	普通
保稅貨物	不需要	不適用	特別
減免稅貨物	不需要	適用	特別
暫時進出境貨物	不需要	不適用	特別



4

版權保留

海關法對進出口商品的分類

- 暫時進出境貨物轉為實際進口或者出口：納稅、補辦許可證（目錄內的貨物）。
- 保稅物流貨物轉為內銷時：納稅、申請許可證（目錄內的貨物）；
- 保稅加工貨物經過批准轉為內銷時：納稅和緩稅利息、適用許可證管理（目錄內的貨物）。但金額占生產合同總額3%以下及總值在10,000人民幣（含1萬元）以下的，豁免申領進口許可證。



5

版權保留

加工廠設備分類

1. 進口（未解除監管，有手冊）
2. 進口（已解除監管）

1. 香港付款，國內收貨（香港發票）
2. 國內採購（有發票）
3. 國內採購（沒有發票）



6

设备提前解除监管

1. 补缴关税和进口环节增值税；
2. 补办进口许可证；
3. 补办入境通关单备案。

7

补缴关税和进口环节增值税

- 应补关税=完税价格 X 关税税率
- 应补增值税=(完税价格+关税) X 增值税税率
- 海关审定的完税价格=原进口价格 X (1-申请补税时实际已使用的时间(月)/监管年限)
- 补税的税率适用海关接受申报办理纳税手续之日实施的税率

8

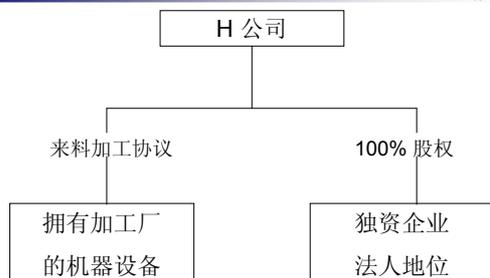
设备监管期限已满

1. 退运出境
2. 申请放弃
3. 不退运不放弃(原企业继续使用), 免交税款, 办理进口商品检验检疫, 办进口许可证, 机电办审批进口后, 办理解除监管手续
4. 结转(新企业使用)

9

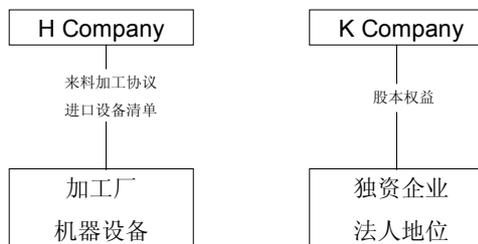
不作价设备	免证免检免税(旧设备进口不免入境通关单)	监管期满	退运	免证免单免税
			放弃	免证免单免税
			原企业使用	免证免单免税
	监管期5年、6年、或8年	申请提前解除监管	新企业使用	补证补单免税
			内销	补证补单补税
			自用	补证补单补税
			新企业使用	补证补单补税

10



加工进口设备结转
以机器设备出资

11



设备结转(买卖交易)
(税务问题)

12

设备结转：管理层要考虑的问题

- 公司法对出资的规定
- 税务对设备转让或出资的规定
- 外贸法规对进口旧机电产品的规定
- 海关对免税进口货物的监管规定
- 商检法规对旧机电产品备案规定

13

设备转移适用法律法规

- 设备解除海关监管（海关法、海关总署减免税货物海关监管有关规定）
- 检验检疫（商品检验法、旧机电产品检验监督程序规定）
- 机电类产品进口管理（对外贸易法、机电产品进口管理办法、重点旧机电产品进口管理办法）
- 机器设备出资价格评估（公司法、商检法）
- 转入设备载体（外资企业法、公司法）
- 国家产业政策（外商投资产业指导目录）
- 出售资产与出资（增值税暂行条例、企业所得税法）

14

公司法对出资的规定

- 允许以货币和非货币财产出资；
- 货币出资不低于注册资本总额的30%；
- 非货币财产应评估作价。

15

设备转让价问题

- 来料加工工厂的设备一般都是外商以不作价方式提供的，在当初进口时，出于海关监管费方面的考虑，有可能低报进口。
- 在结转入独资公司前，可以要求商检部门对设备价值作重新认定，以回复到设备实际的价值，也作为独资企业出资额的依据。（要考虑税务问题）

16

减税、免税商品及设备

- 减免税种（关税及进口环节增值税）
- 范围：(1)加工贸易不作价设备、(2)鼓励类项目、(3)独资企业为生产《国家高新技术产品目录》内产品而进口的自用设备、配套件及技术
- 审批机关外经贸局（贸工局）出具项目确认书；向海关申请征免税证明。

17

企业申请减免税进口货物结转提交单证

- 1、原进口货物报关单复印件、原进口货物征免税证明复印件等；
- 2、结转双方签订的结转合同正本；
- 3、结转双方的结转申请报告；
- 4、结转双方的企业有效营业执照复印件；
- 5、结转双方的年审合格的海关注册登记证明书复印件（含年审栏）；
- 6、经办人的报关员证复印件及身份证复印件（如经办人非报关员，应出示介绍信）；
- 7、填写：减免税设备结转情况一览表一份和减免税结转设备详表一式三份（电脑打印并存至3.5英寸软盘）；
- 8、减免税设备结转申请表一式四份；
- 9、海关认为必要的其他单证。

18

版权保留

三资企业进口设备与资金来源

三资企业进口设备与资金来源	投资额以内	合资合作设备 (2025)	鼓励类	鼓励项目 (789)
		外资设备物品 (2225)	非鼓励类	中外合资 (601)
				中外合作 (602)
	投资额以外 (利润、折旧、储备等)	一般贸易 (0110)	鼓励类	自有资金 (799)
			非鼓励类	一般征税 (101)

19

版权保留

机电类商品范围有那些?

- 金属制品、机械及设备、电器及电子产品、运输工具、仪器仪表、其他 (含磨削工具用磨具、玻璃、钟表及零件、电子乐器、运动枪支、飞机及车辆用坐具、医用家具、办公室用金属家具、各种灯具及照明装置、儿童带轮玩具、带动力装置的玩具及模型、健身器械及游艺设备、打火机)
- 海关编码看参考资料。

20

版权保留

机电产品进口管理

	已解除监管	未解除监管
禁止类	不适用	不适用
限制类	补证补单	补证补单补税
自由贸易类	补证补单	补证补单补税

21

版权保留

大类	分类	适用商品范围
限制类	非机电类	进口许可证管理货物目录
	机电类	限制类进口机电产品目录
	旧机电类	重点旧机电产品进口目录

请参考《补充资料》

22

版权保留

大类	分类	适用商品范围
自由贸易类	自由进口类	下述2个目录以外的商品
	非机电类	自动进口许可管理货物目录
	机电类 (新或旧)	进口自动许可机电产品目录

请参考《补充资料》

23

版权保留

什么是“旧机电产品”或设备?

本办法所称旧机电产品是指符合下列条件之一者:

- 1) 已经使用, 仍具备基本功能和一定使用价值的机电产品;
- 2) 未经使用但存放时间过长, 超过质量保证期的机电产品;
- 3) 未经使用但存放时间过长, 部件产生明显有形损耗的机电产品;
- 4) 新旧部件混装的机电产品;
- 5) 大型二手成套设备。

《进口旧机电产品检验监督管理办法》

24

旧机电设备进口商检程序（一）

	加注“备案”字样 入境通关单	适用目录
不予备案	✘	不予备案商品目录
有条件备案	✔	有条件备案商品目录
可以备案	✔	上述目录以外商品

25

旧机电设备进口商检程序（二）

事项	法定依据	签发文件
法定商品检验	按目录执行	入境通关单
进口旧机电商品 备案	按目录执行	注明“备案”字样 《入境通关单》

26

商检与报关程序一般规定

- 先报检，后报关。
- 在口岸商检部门报检，清关之后，由机器（或设备）使用地商检部门实施检验。
- 法律责任：允许进口旧机电产品未备案的；擅自销售或者使用法定检验进口商品的，要承担行政或刑事责任。（商品检验法及实施条例）

27

检验检疫的法律效用包括内容：

- 出入境货物通关重要凭证；
- 海关征收和减免关税有效凭证；
- 履行交接、结算、及进口国准入的有效凭证；
- 议付贷款证件；
- 明确法律责任的有效证件；
- 办理索赔、仲裁及诉讼有效凭证
- 办理验资的有效证明。

28

设备结转操作（一）

- 设备进口报关单及设备合同手册。
- 这是来料加工厂设备最原始的资料，其中记载着设备进口的时间、价格、规格型号、数量、进口编码等。在办理设备转厂时，外经贸局、海关必会要求提供这些资料，如这些资料不完整，则在转厂时肯定会遇到问题。

29

设备结转操作（二）

- 来料厂设备在转出时，必须要通过海关审编码，而独资公司要转入这批设备，亦必须要审编码，要做到以后顺利结转，这两份编码应该是完全一样的。通常的做法是将两份编码同时送入海关，并随时跟单，这样，两者才会一致。另外，因来料厂进口设备时一般没有标明规格、型号，所以，为避免结转时造成困扰，应先将设备的规格、型号整理出来。

30

来料加工企业就地不停产转为独资企业

操作流程及指引:

- 申请筹办期营业执照
- 前置审批项目变更
- 外汇登记、税务登记、商检备案、海关备案及设备转厂
- 外经贸生产合同备案; 余料结转
- 来料加工协议终止及注销
- 办理三资企业营业执照

参考《补充资料》: 海关总署及东莞市政府指引

国内购买设备转入独资企业

1. 加工厂固定资产 (有发票)
2. 不属于加工厂固定资产 (没有发票)

- 不属于海关监管范围
- 非进口设备

转让 (出售) 资产税务问题

- 以高于成本出售, 要缴纳增值税; 税款: 发票金额 X 4% X 1/2。
- 以低于成本出售, 无须缴纳增值税。
- 倘若以资产出资, 符合条件的, 可免交增值税 (或进口环节增值税)。

国内设备转入独资企业

1. 独资企业会计记帐问题
2. 没有发票就等于没有记帐凭证
3. 没有记帐凭证就不能作固定资产入帐
4. 不能入帐就不能计折旧
5. 不能计折旧就不能扣除所得税

- 如何作会计及税务处理?

新企业所得税法对独资企业影响

- 独资企业股息纳税问题
- 遵循性或合规性要求 Compliance requirement:
 - (1) 关联企业 (定义、交易及调整方法)
 - (2) 转让定价 (举证、风险)

预提所得税

香港控股公司取得下列收入适用税率:

	收入项目	所得税	营业税
1.	股息	5% / 10%	不适用
2.	利息	7%	5%
3.	特许权使用费	7%	5%
4.	出售资产收益	10%	5%
5.	服务费	10%	5%

关联企业—定义、交易与调整方法

- 企业会计准则（2007）
- 税收征收管理法及实施细则（2001/2002）
- 企业所得税法及实施条例（2008）
- 国家税务总局的部门规章（2004）

请参考《补充资料》



第四部分完毕

alfred@china-tax.net

Tel : 2374-0067

www.china-tax.net