















外商投資企業年檢

- ▶ 法律依據 公司登記管理條例 2006
- ▶ 時限 每年3月1日至6月30日
- ▶ 目的 依法設立、合法存在、守法經營
- ▶ 未通過年檢 喪失法律地位和經營權

ChinaTank buyesing Constitute Li

外商投資企業年檢內容

- 使用名稱
- 在核准範圍內經營?
- 在登記地址經營?
- 是否按規定期限出資?
- 實收資本與註冊資本一致?
- 是否已過經營期限?
- 投資方是否有變化?
- 有無出租、出借營業執照情況?
- 是否已連續停業6個月或以上?

ChinaTax&layestneriConsultantsLi

外資企業涉及稅種

流轉稅

- ◆ 增值稅
- ◆ 營業稅
- ◆ 消費稅

所得稅

- 外商投資企業所得稅
- ◆ 個人所得稅

財産稅

- ◆ 城市房地產稅
- ◆ 契稅
- ◆ 車輛購置稅

進出口稅

- 關稅
- ◆ 船舶噸稅
- ChinaTay­esinesConstantsL

外資企業涉及稅種

行為稅

- 印花稅
- ◆ 車船使用稅
- ◆ 車船使用牌照稅
- ◆ 屠宰稅
- ◆ 筵席稅

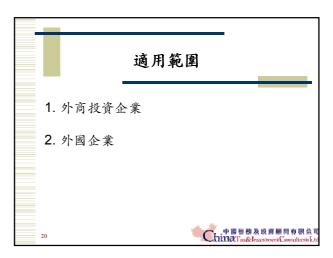
房產稅

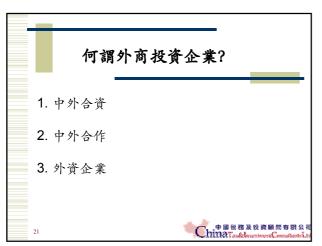
- ◆ 土地增值稅
- 資源稅
- ◆ 資源稅
- 耕地佔用稅
- - ChinaTayselayestages Constitute L

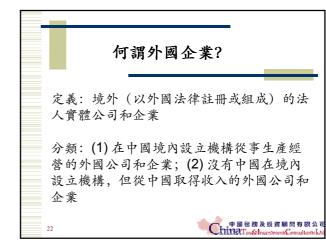










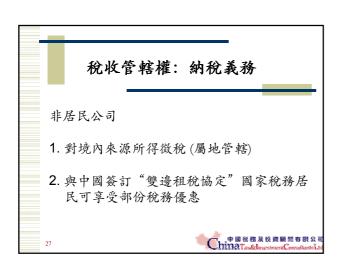


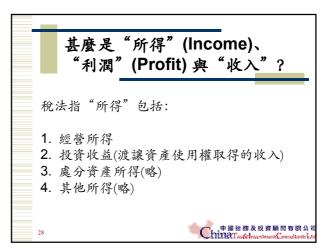








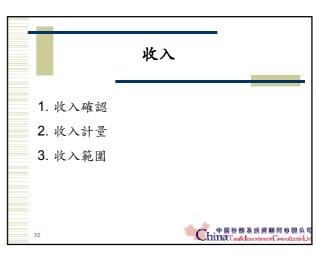




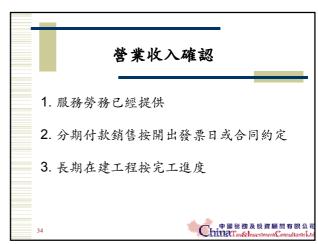
















視同銷售:會計不確認收入

- 1. 將自己生產商品用於在建工程、廣告、 員工福利
- 2. 將自己生產商品用於對外投資、捐贈
- 3. 掛帳超過2年的應付款(押金)
- 4. 非貨幣交易: 以物易物

37

ChinaTalland

投資收益收入範圍

1. 股息: 免稅 (但內外資規定不同、與權益 法記帳會計規定不同)

2. 利息: 繳稅 (國債利息免稅)

3. 租金、無型資產使用費:要繳稅

ChimaTay&layestragedConsultanisLt

收入與支出: 會計準則與稅法差異

	會計	税法	例子
收入	確認	不確認	股息
收入	不確認	確認	視為銷售
支出	確認	不確認	交際費
支出	不確認	確認	R&D費用

ChinaTakkanshare Consultant

費用與支出差異(1)

- 1. 利息支出
- 2. 交際招待費
- 3. 壞帳準備
- 4. 存貨跌價準備
- 5. 短期長期投資減值準備
- 6. 其他資產減值準備

ChinaTuklasstreek Constant L

費用與支出差異(2)

利息支出

- 1. 貸款利息資本化範圍不同:會計準則只適 用固定資產,稅法範圍較寬
- 2. 對外投資貸款利息支出不允許抵扣
- 3. 高於商業銀行貸款利率部份不允許抵扣

ChimaTank lavasing of ChimaTank lavasing of ChimaTank lavasing of Chimatank lavasing of Chimatank lavasing lavasing lavasing of Chimatank lavasing of Chi

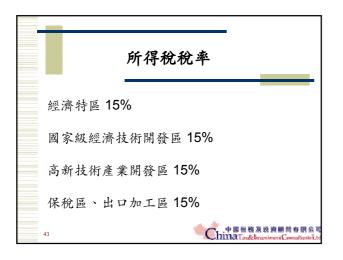
所得稅稅率

按地區劃分:

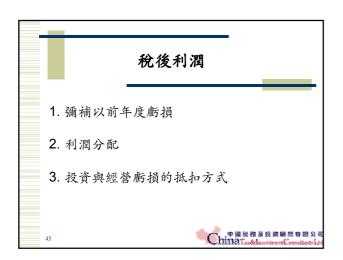
全國適用30%, 加3%地方所得稅

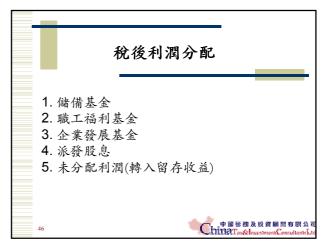
開放城市及地區:生產型企業 24%,非生產型企業 30%

ChinaTaok layestraceiConsultants Ltd

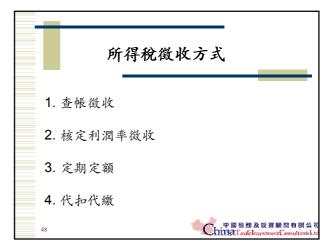




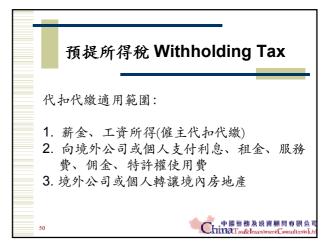


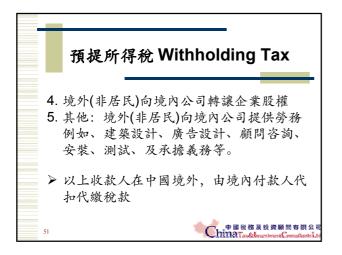


















貨價、稅款、與發票

含稅價 = 100

增值稅 = 100 / 1.17 x 17% = 14.53 貨價 = 100 / 1.17 x 100% = 85.47

如果是小規模納稅人

增值稅 = $100 / 1.06 \times 6\% = 5.67$ (生產企業)

增值稅 = 100 / 1.04 x 4% = 3.85(商業企業)

55



一般納稅人資格

- (一) 年銷售額
- ◆ 生產企業 > 100萬
- ◆ 非生產企業 >180萬
- (二)納稅人提出申請,經稅務機關認定, 符合條件的可成為一般納稅人
- (三) 一般納稅人可以抵扣進項稅,即 Input VAT

56



案例:一般納稅人與小規模納稅 人

- ◆ 一般納稅人
- 銷售 1,000 + (VAT 17% =170) = 1,170
- ◆ 購貨 900 + (VAT 17% =153) = 1,153
- VAT = (1,000-900) x 17% = 1,170 -1,153=17
- ◆ 小規模納稅人
- ◆ VAT = 1,170/1.06 x 6% = 66.23 (生產企業)
- ◆ VAT = 1,170/1.04 x 4% = 45 (商業企業)

57





