

大中華營商稅法

陳國基
Alfred K. K. Chan

2006年8月8日

1

中國公司法

2006年1月1日實施

2

公司和企業有什麼分別？

適用法律不同：

一間"公司"是根據"中華人民共和國公司法"而設立，包括有限責任公司及股份有限公司

3

公司和企業有什麼分別？

一個企業可根據以下法律而設立：

1. 中外合資經營企業法
2. 中外合作經營企業法
3. 外資企業法

4

公司和企業有什麼分別？

1. 是否存在投資者協議〈合同〉？
2. 是否設定經營期限？
3. 資本額是否分為股份？
4. 最高權力機關？

5

公司和企業聯繫？

1. 外商投資企業適用公司法
2. 外商投資企業法律另有規定除外

6

公司資本

	有限責任公司	股份有限公司
註冊資本	3萬, 或 10萬 (一人公司)	500萬
出資期限	首次 > 註冊資本20% 餘額: 成立之日起2年 內繳足	相同

7

中國稅務及投資顧問有限公司
ChinaTax&InvestmentConsultants Ltd.

公司資本

	有限責任公司	股份有限公司
出資方式	貨幣、實物、IPR、 土地使用權、可以用 貨幣估價並可以轉讓 的非貨幣財產	相同
貨幣資金 比例	=> 註冊資本 30%	相同

8

中國稅務及投資顧問有限公司
ChinaTax&InvestmentConsultants Ltd.

外商設立公司類型

1. 工廠<生產性企業>
2. 貿易公司<批發、零售>
3. 服務公司

9

中國稅務及投資顧問有限公司
ChinaTax&InvestmentConsultants Ltd.

外商設立公司

必須提供的資料

- ◆ 投資方的公證文件
- ◆ 名稱預先核准申請
- ◆ 提供租約或者房產證
- ◆ 銀行諮詢證明
- ◆ 可行性報告
- ◆ 章程(含地址、資本
額、及出資方式等)

必須提供的資料

- ◆ 董事會成員(法定代
表人)
- ◆ 投資方的委任文件
- ◆ 環境保護評估報告#
- ◆ 經營場地消防合格證
明#*

#工廠適用, * 零售適用

10

中國稅務及投資顧問有限公司
ChinaTax&InvestmentConsultants Ltd.

境內公司分支機構

分公司

代表處< 2006.1.1.後不適用 >

分公司設立條件:

1. 總公司所在地商務部門批准
2. 工商行政機構登記
3. 總公司資金到位 (注意行業例外)

11

中國稅務及投資顧問有限公司
ChinaTax&InvestmentConsultants Ltd.

境外公司分支機構: 分公司、代表處

境外公司代表處設立條件:

1. 總公司資本額=>100,000
2. 總公司銀行諮詢證明
3. 境外公證人公證文件
4. 非居民首席代表

12

中國稅務及投資顧問有限公司
ChinaTax&InvestmentConsultants Ltd.

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

13

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

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?

14

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

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

財產稅

- ◆ 城市房地產稅
- ◆ 契稅
- ◆ 車輛購置稅

進出口稅

- ◆ 關稅
- ◆ 船舶噸稅

15

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

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

16

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

稅收徵管

國稅	增值稅、消費稅、海關代徵進口環節增值稅及消費稅、外商投資企業所得稅等
地稅	營業稅、個人所得稅、內資企業所得稅、土地增值稅、契稅、印花稅、車輛使用稅、車船使用牌照稅等
中央地方共享收入	增值稅

17

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

外商投資企業所得稅

18

法律依據

1. 中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法
2. 中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法實施條例
3. 中華人民共和國稅收徵收管理法
4. 中華人民共和國稅收徵收管理法實施條例

19

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

適用範圍

1. 外商投資企業
2. 外國企業

20

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

何謂外商投資企業？

1. 中外合資
2. 中外合作
3. 外資企業

21

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

何謂外國企業？

定義：境外（以外國法律註冊或組成）的法人實體公司和企業

分類：(1) 在中國境內設立機構從事生產經營的外國公司和企業；(2) 沒有中國在境內設立機構，但從中國取得收入的外國公司和企業

22

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

稅收管轄權

按管轄範圍劃分：屬人管轄、屬地管轄

按納稅主體劃分：居民公司與非居民公司

23

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

納稅主體

居民公司（稅務居民）

1. 中外合資
2. 中外合作（組建成法人）
3. 外資企業

24

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

納稅主體

非居民公司 (非稅務居民) 包括

1. 設有常駐機構：辦事處、來料加工廠
2. 沒有設常駐機構的外國公司

25

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

稅收管轄權：納稅義務

居民公司

1. 對境內、外來源所得全面徵稅 (屬人管轄、屬地管轄)
2. 可享受租稅協議下的稅務優惠；經批准，可享受國內稅法下稅務優惠

26

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

稅收管轄權：納稅義務

非居民公司

1. 對境內來源所得徵稅 (屬地管轄)
2. 與中國簽訂“雙邊租稅協定”國家稅務居民可享受部份稅務優惠

27

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

甚麼是“所得” (Income)、 “利潤” (Profit) 與 “收入”？

稅法指“所得”包括：

1. 經營所得
2. 投資收益 (渡讓資產使用權取得的收入)
3. 處分資產所得 (略)
4. 其他所得 (略)

28

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

經營所得分類

1. 主營業務、其他業務收入
2. 生產商品、銷售商品、提供勞務

29

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

稅法“所得”來源有二種

1. 從事經濟活動取得的收益
Income derived from activities
2. 從擁有財產取得的收益
Income derived from property

30

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

投資收益（從財產取得的收益）

股息、利息、無型資產(包括特許權 Royalty)
使用費、租金

31

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

收入

1. 收入確認
2. 收入計量
3. 收入範圍

32

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

銷售收入確認

1. 貨品的風險與收益從賣方轉移到買方
2. 對貨品不實施管理權，或者實施控制
3. 收入可以量化
4. 經濟利益可能流入企業
5. 相關成本可以計量

33

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

營業收入確認

1. 服務勞務已經提供
2. 分期付款銷售按開出發票日或合同約定
3. 長期在建工程按完工進度

34

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

收入計量

1. 貨幣交易 - 會計稅法兩者都用合約成交價
2. 非貨幣交易 - 會計用帳面價，稅法用公允價

35

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

收入範圍

1. 營業收入不包括向買方代收代繳的稅金
2. 按所得稅規定確定的營業收入與流轉稅規定的範圍可以不同(例：包裝物押金)
3. 按所得稅規定確定的業務收入與會計規定可以不同(例：視同銷售)

36

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

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

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

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

38

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

收入與支出： 會計準則與稅法差異

	會計	稅法	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

39

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

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

40

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

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

41

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

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%

42

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

所得稅稅率

- 經濟特區 15%
- 國家級經濟技術開發區 15%
- 高新技術產業開發區 15%
- 保稅區、出口加工區 15%

43

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

稅務優惠 (Tax Concession)

1. 免稅減稅<二免三減半>
2. 低稅率<經濟特區>
3. 企業稱號

44

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

稅後利潤

1. 彌補以前年度虧損
2. 利潤分配
3. 投資與經營虧損的抵扣方式

45

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

稅後利潤分配

1. 儲備基金
2. 職工福利基金
3. 企業發展基金
4. 派發股息
5. 未分配利潤(轉入留存收益)

46

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

投資虧損

- 內資
 1. 只能抵扣投資收益
 2. 無限期抵扣, 不受時間限制
- 外資
 1. 抵扣經營所得
 2. 受時間限制

47

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

所得稅徵收方式

1. 查帳徵收
2. 核定利潤率徵收
3. 定期定額
4. 代扣代繳

48

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

所得稅

1. 納稅人
2. 扣繳義務人(代扣代繳)

49

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

預提所得稅 Withholding Tax

代扣代繳適用範圍：

1. 薪金、工資所得(僱主代扣代繳)
2. 向境外公司或個人支付利息、租金、服務費、佣金、特許權使用費
3. 境外公司或個人轉讓境內房地產

50

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

預提所得稅 Withholding Tax

4. 境外(非居民)向境內公司轉讓企業股權
 5. 其他：境外(非居民)向境內公司提供勞務
例如、建築設計、廣告設計、顧問諮詢、
安裝、測試、及承擔義務等。
- 以上收款人在中國境外，由境內付款人代扣代繳稅款

51

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

發票管理

52

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

按出票對象劃分

	一般納稅人	小規模納稅人
增值稅專用發票	自己開票	不可以開票 (須由稅局代開)
普通發票	自己開票	自己開票

53

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

使用普通發票的規定

1. 小規模納稅人銷售貨物，或者提供應稅勞務(加工修理修配勞務)
2. 銷售免稅貨物
3. 向消費者銷售貨物，或者提供應稅勞務(加工修理修配勞務)
4. 銷售特定商品(自用轎車)

54

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

貨價、稅款、與發票

含稅價 = 100
 增值稅 = $100 / 1.17 \times 17\% = 14.53$
 貨價 = $100 / 1.17 \times 100\% = 85.47$

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 = $100 / 1.04 \times 4\% = 3.85$ (商業企業)

55

中國稅務及投資顧問有限公司
 China Tax & Investment Consultants Ltd.

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

中國稅務及投資顧問有限公司
 China Tax & Investment Consultants Ltd.

案例：一般納稅人與小規模納稅人

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

57

中國稅務及投資顧問有限公司
 China Tax & Investment Consultants Ltd.

機 動 車 一 發 票 No. 06473

發 票 聯 號 9月3日

納稅人(人)	制 品 有 限 公 司	身份證號碼/組織機構代碼	70
納稅人(車)	旅行車	廠 牌 型 號	SE5A11810A10A
格 證 號	0235006	進口證明書號	
商 標 號		車 架 號 碼/車 輛 號 碼	LSADCB-3512
動 機 號 碼	1W10022207	車 架 號 碼/車 輛 號 碼	LSADCB-3512
量 單 價	278000	合 同 單 號	
外 名 稱	旅行車	費 用 金 額	
費 用 金 額	(大寫) 貳拾柒萬捌仟零元整	合 同 單 號	
納稅單位名稱	江蘇天冠汽車服務有限公司	地 址	南京市江山路186#05-06
納稅人識別號	320002714090984	開 戶 銀 行	建行城東支行
一 車 一 票		電 話	5406852
納稅單位(章)		開 票 人(章)	
開 票 人(章)		收 款 人(章)	

320002 714090984 發票專用章

58

中國稅務及投資顧問有限公司
 China Tax & Investment Consultants Ltd.

江西 實業有限公司商業發票(萬元版)

發 票 聯 號 136010522315

客 戶 江 蘇 天 冠 汽 車 服 務 有 限 公 司

品名或項目	規格或說明	單 位	數 量	單 價	金 額
旅行車					278000
合計					278000

會計人民幣(大寫) 貳拾柒萬捌仟零元整

收款單位發票專用章

開 票 人(章)

59

中國稅務及投資顧問有限公司
 China Tax & Investment Consultants Ltd.

江蘇省南京市中商企業通用發票

發 票 聯 號 0201649667

客 戶 名 稱 江 蘇 天 冠 汽 車 服 務 有 限 公 司

貨 號	經 營 項 目	規 格	單 位	數 量	單 價	金 額
	旅行車					278000
合計						278000

人民幣合計(大寫) 貳拾柒萬捌仟零元整

開 票 人(章)

收 款 人(章)

60

中國稅務及投資顧問有限公司
 China Tax & Investment Consultants Ltd.

140 广东增值税专用发票 No 00215477 开票日期: 2002 年12月10日

有限公司 4419006 市四环路出口工业区 079 东城支行 44-27

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
密封件		件	6	18.868	113.21	6%	6.79
当铺		付	10	330.189	3301.89	6%	198.11
一出八柱便具	19g	套	1	61886.79	61886.79	6%	3713.21
合计					¥65301.89		¥3918.11
价税合计(大写)	陆万玖仟玖佰贰拾柒圆整						
	(小写) ¥69220.00						

销货单位名称: 星联型机模具厂 纳税人识别号: 44056222 地址: 住城南二路e号 6237108 开户行: 招商银行 收款人: 王强 复核: 李强 开票人: 李强 销售单位: (章)

61 ChinaTax&InvestmentConsultants Ltd.

4400054140 广东增值税专用发票 No 02571739 开票日期: 2006年01月04日

有限公司 91/92+9261189*61<73** 加密版本号: 101 70123-+<+<+<-4170*-8< <38-43839*14381-/1310 4400054140 -547/90>>0+9+/840>>86 02571739

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
		套	1	10769.23	10769.23	17%	1830.77
合计					¥10769.23		¥1830.77
价税合计(大写)	壹万贰仟陆佰元整						
	(小写) ¥12600.00						

销货单位名称: 有限公司 纳税人识别号: 44011111 地址: 广州市白云区 开户行及账号: 广州市工商银行 收款人: 王强 复核: 杨登芬 开票人: 李强 销售单位: (章)

62 ChinaTax&InvestmentConsultants Ltd.

流转税纳税义务

税种	征税范围	例外
增值税	销售货物、进口货物	提供加工修理修配劳务
营业税	提供劳务	销售不动产

63 ChinaTax&InvestmentConsultants Ltd.

- ### 按发票是否由特定出票人印刷及使用划分
1. 统一发票
 2. 街头发票
- 64 ChinaTax&InvestmentConsultants Ltd.

- ### 发票性质用途
1. 销售凭证
 2. 计税依据
 3. 收据
- 65 ChinaTax&InvestmentConsultants Ltd.

增值税当事人

征税范围	付款单位	代收代缴单位
销售货物	买方	卖方
进口货物	进口商	海关
提供加工修理修配劳务	使用者	提供者

66 ChinaTax&InvestmentConsultants Ltd.

發票管理範圍

1. 印刷
2. 購買
3. 使用
4. 開立(出具)
5. 保管

67

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

屬於未按規定領購、使用發票的行為

1. 向稅務機關以外的單位和個人購買發票
2. 私售、倒買倒賣發票
3. 向他人提供發票或者借用他人發票

68

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

屬於未按規定開具發票的行為

1. 應開具而未開具發票
2. 轉借、轉讓、代開發票
3. 虛構經營業務活動，虛開發票
4. 開具票物不符發票
5. 以其他單據或白條代替發票開具
6. 擴大發票或增值稅專用發票開具範圍

69

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

對空白發票的管理 - 內部監察

1. 專人保管發票
2. 購買保險櫃
3. 保管發票與使用發票分工
4. 使用發票與印章分工

70

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

保管發票 丟失、被盜發票管理

1. 立即報告主管稅務機關
2. 填寫《發票掛失聲明申請表》、《丟失、被盜發票清單》、《“發票遺失聲明”刊出登記表》，同時提供以下資料：
 - (a) 遺失證明材料；
 - (b) 刊登作廢聲明的文字材料；
 - (c) 《發票領購簿》；
 - (d) 經辦人身份證及複印件。

71

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

中國稅務及投資顧問有限公司
China Tax & Investment Consultants Ltd.

歡迎查詢

enquiry@china-tax.net
Tel : 2374-0067

www.china-tax.net

72