

營改增 -- 有答案的灰色地帶

自 2016 年 5 月 1 日起全國推行營改增，許多朋友在四月份可能已參加了多個不同的營改增講座，也聽到很多「灰色地帶」或風險事項。實際上又是否這樣含糊不清呢？在執行營改增過程中，國家稅務總局的政策組有發言材料，多個省(市)參考這些發言對某些事項進行解釋，形成共同觀點，例如：餐飲業外賣應按銷售貨物計 17%銷項稅，酒店房間的贈飲水不是視同銷售、送早餐不是視同銷售，預收款應該何時才交增值稅等；但某些省(市)對某些處理有不同觀點，例如：建築業分包老項目的定義等。

政策組指出原來增值稅進項稅抵扣是不用三流一致（貨流、票流、資金流），這應作何解？

是次講座首 15 分鐘，會向各位介紹如何在網上找尋有用的參考材料。我們是次討論事項包括：

- 分析 9 月 17 日及之前的重要營改增規定
- 地方對以下行業的特殊稅務解釋，包括：(1)餐飲業 (2)酒店業 (3)房地產 (4)物業管理和出租不動產(包括停車場)，例如：
 - ◇ 買充值卡該在何時交稅？按什麼稅率交稅？
 - ◇ 送禮物和充值卡，是否視同銷售？如果是，稅率是 17%或 6%？
 - ◇ 酒店房間贈送水，為何不視同銷售？
 - ◇ 酒店在哪些情況要按 17%交稅？
 - ◇ 酒店長租為何不會視為出租不動產交 11%增值稅？
 - ◇ 餐飲業外賣適用 17%稅率，如何界定餐飲業 - - 有枱有椅就可以嗎？
 - ◇ 哪些情況下代收代支款項不需要計入價外費用？
 - ◇ 銷售建築服務、不動產和出租不動產時開票有什麼特殊規定？
 - ◇ 哪一個時點是房地產公司銷售不動產納稅義務發生時間？
 - ◇ 房地產公司代收的辦證等費用是否屬於價外費用（需要交增值稅）？
 - ◇ 物業公司代收水電費、暖氣費問題
 - ◇ 房地產企業社區配套建設道路、花園、綠地、雕塑，或者物業用房、幼稚園、診所等面積，在計算地價扣除款時該如何考慮？

以上只是部分事項，我們將在更多法規和解釋出台後選擇適合的內容講座中討論。

如果你有希望探討的事項，請於支付講座費後並在 2016 年 9 月 1 日前電郵到: b2v@bctraininghk.net，我們將選擇有特色的問題在是次講座中討論。

注意：本營改增工作坊系列主要是更新及討論一些在 4 月 26 日講座未有深入探討，而近期中央或地方有加以解釋的政策內容。因此，對在 4 月 26 日講座已作較深入討論的內容，以及營改增的基本知識，我們不會重覆。

網上報名

付款方法及規則

日期 : 2016 年 9 月 24 日(星期六)

講座時間 : 上午 9:30 - 下午 1:00 (上午 9:00 起登記入座)

地點 : 香港灣仔軒尼詩道 15 號溫莎公爵社會服務大廈 202 室(灣仔站 C 出口) [地圖](#)

費用 : 非會員 (港幣 400 元), 必思培訓會員/ACCA 會員/學員/認可僱主 (港幣 350 元)

講師 : Bolivia Cheung 張少雲 [關於講師](#)

語言 : 廣東話

CPD : 3.5 小時

免費註冊-必思培訓會員 聯絡我們

****我們歡迎來定制我們的培訓課程，包括真實的案例研究，以滿足貴公司的需要，請隨時與我們聯繫獲更多信息。**

苗圃童樂行

現時內地有逾 70 萬孤兒，但兒童福利保障制度尚未完善。苗圃行動秉持「拾遺補缺」的精神，於 2013 年在內地開展了孤兒項目，為弱勢兒童締造改變命運的機會。

要營運一個「家」，穩定的資源及運作經費非常重要。因此，我們舉行了一個集籌款及服務的活動，讓參加者能親身了解孩子在福利院的生活及需要，也希望為孩子帶來關懷、愛心和快樂。

今年，苗圃童樂行將於 12 月 23 日至 28 日聖誕節舉行，期間會探訪雲南省昭通市的水富苗圃及永善苗圃兒童福利院，探訪水富縣的苗圃小學及家訪，活動亦需要為福利院籌募運作經費。

詳情請留意苗圃童樂行網站(walkforchildren.sowers.org.hk)及苗圃童樂行 Facebook。

聖誕節，約定您！

聽講座人士分享

參加 BC Training 舉辦的講座，每次都令我獲益良多，在有限的時間內，能引用跟有關的各項最新的法例條文及案例並詳細闡釋，對講題重點地深入淺出的講解，有效地引導與會者作出舉一反三的思考，而且法例條文更附有超連結可供日後研究提供方向，所學所得實在所益非淺。

講者張少雲(Bolivia)的話：

自 2011 年 8 月從上海回歸香港，我發現許多中小企業因為缺乏中國稅務、海關、外匯等知識，致犯錯被罰。基本知識應該普及，營商者必須對中國稅務等有基礎認識，所以我希望能編寫系列叢書「香港人能明白的中國稅」，普及有關知識。為避免閉門造車，所以想進行一個問題徵集行動，將常見問題及答案分門別類結集成書，供讀者參考。

如你在企業營運中碰上中國稅務等問題，又希望我對此作出分析。請不吝提出，我會選擇、歸類後在「常見稅務問題分析」一冊中闡釋。

請將閣下的問題發送到以下郵箱 question@bctraininghk.net。如該問題適合歸入是冊，我們會與你聯繫。

書本銷售收入在扣除成本後，將全額捐出予「苗圃行動」作慈善用途。

Email Disclaimer

The information contained in this email is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed and others authorized to receive it. It may contain confidential or legally privileged information.

If you are not the intended recipient you are hereby notified that any disclosure, copying, distribution or taking any action in reliance on the contents of this information is strictly prohibited and may be unlawful.

If you have received this email in error, please notify us immediately and delete the email (including all its enclosures) from your system. Unless specifically indicated, any opinions, conclusions, advice or statements contained in this email does not constitute formal advice or commitment by the sender. Although reasonable precautions have been taken to ensure no viruses are present in this email, BC Advisory or BC Training cannot accept responsibility for any loss or damage arising from the use of this email or attachments.

Important Notes:

CPD Hours

Certificate of attendance will be prepared if participants requested in advance. Our courses are recognized by major accounting bodies. Registrants should note that you are responsible for determining whether our seminars or training you receive are of appropriate standard and relevance to your technical knowledge and professional expertise. For the exact recognition of CPD hours, please check with the respective Institute or Association.

Tax Deduction

The seminar receipt may be claimed as the expense of self-education if it is related to your job. Please visit www.ird.gov.hk for further details

To unsubscribe, change your contact details or choice of email update categories, or remove your email from our distribution list: Please send back email to event@bctraininghk.net, we will follow up your enquiry immediately.

Copyright ©2016 BC Training Co Ltd. All rights reserved

曾獲獎項：

獎項：就業展才能計劃

獎項：2013/14 年度家庭友善僱主獎勵計劃

頒發機構或當局：勞工處

頒發機構或當局：愛家庭議會



頒發機構或當局：2013-2014 年度《有能者·聘之約章》及共融機構



獎項：商界展關懷 Caring Company

