

# 2016 年新的中國稅務問題

## 《是次講座為慈善，全數收入捐贈予 [苗圃行動](#)》

中國稅如常地有大量變動，2016 年更新的法規如何影響你的稅務狀況？本講座針對四個大問題，討論和分析有關改變、問題的本源以及你可以考慮的處理方案。是次講座只討論四個問題，每個問題約有 30 分鐘分析，希望達到深入淺出和避免流於表面化。

### 問題一 自動交換財務帳戶資料 (Automatic Exchange of Financial Account Information/ AEOI)

香港的《2016 年稅務(修訂)(第 3 號)條例》於 2016 年 6 月 30 日生效，在二零一八年年底前進行首次自動交換財務帳戶資料。

- 在內地工作，在香港發的工資而沒申報個人所得稅，你香港銀行帳戶資料會否自動交到中國的稅局？
- 何謂中國稅收居民？
- Tax break 有用嗎？
- 持有香港身份證，在內地娶妻生子、買房、投資等會否有影響？會否出現雙重稅收居民？
- 你在上海工作，香港投資收入要交中國個人所得稅嗎？
- 香港人如何能獲取往來中國內地的出入境記錄？
- 面對 AEOI 問題，你該怎辦？

(有關香港 AEOI 的內容可參考: [http://www.ird.gov.hk/chi/tax/dta\\_aeoi.htm](http://www.ird.gov.hk/chi/tax/dta_aeoi.htm))

### 問題二 營改增

2016 年 5 月 1 日起全面推行營改增(取消營業稅並以增值稅代替)，政府說是大幅減稅，從企業角度，你可以如何節稅和避免犯錯？

- 什麼情況可以取得增值稅專用發票？有專用發票是否等於進項稅可以抵扣？如酒店辦員工培訓、公司廠車等能抵扣嗎？
- 沒增值稅專用發票能抵扣進項稅嗎？過橋過路費、買入蔬菜水果、充值卡等能抵扣嗎？
- 「混合銷售」和「兼營」有何區別？外賣送餐按銷售貨物(17%)還是餐飲業(6%)交稅？
- 只要說是「贈品」都是「視同銷售」而要額外交增值稅銷項稅嗎？有償贈送與無償贈送有何區別？例如買樓送傢俬會否視同銷售？
- 收了錢而什麼也沒做，要否交增值稅？例如買樓撻訂，房地產公司取得收入要否交增值稅？
- 「三流一致」(貨、票、款)的真正意義為何？例如：員工住酒店直接付款、酒店為公司提供服務、酒店開專用發票給公司；在員工付款的情況下，有關專用發票的進項稅能抵扣嗎？為何這仍屬於「三流一致」？

### 問題三 資金流入流出

從宏觀角度，2016年10月1日起人民幣加入SDR，人民幣更趨國際化；從企業角度，也有更多的合法跨境調撥資金的方法。2016年初，允許內資企業借外債，也允許將借入款項轉借關聯企業。

- 外資企業沒有「投註差」(外債額度)的情況下，如何能借外債(包括跨境人民幣)？
- 借入外債要辦什麼手續？
- 境外調入的資本和外債，能炒股、炒樓、放債嗎？
- 自查表如何協助企業檢閱自身情況？
- 新政策對股權和資本結構有何影響？
- 個案分析：香港公司決定關閉內地生產企業，以下項目該如何處理：
  - 海關理論庫存與實際庫存的差異
  - 外匯與財務應收應付賬的差異
  - 沒錢歸還的關聯欠款

### 問題四 金稅三及反避稅

- 金稅三上線後，有哪些資料稅局可以直接從系統獲取？
- 發票系統進化到哪些自動核對功能？
- 即使在系統核對過買回來的發票是真的，為何會變成廢票？「買發票」有何風險？作為會計人員，如果公司買發票，你會成為「從犯」而被罰嗎？
- 聽某些內地的會計師說要按指標做稅務申報。如果指標有偏差，一定出事嗎？可以如何處理？
- 2016年度修改的關聯申報和同期資料管理有何改變？主體文檔、本地文檔和特殊事項文檔有何要求？(法規參見：  
<http://hd.chinatax.gov.cn/guoshui/action/GetArticleView1.do?id=3496832&flag=1>)
- 以「千戶集團稅收風險分析應對工作指引 - 關聯交易篇」分析哪些關聯交易的主要風險點，企業也可用以進行自查。

其中內容節錄：「介於單一功能與全功能企業之間的關鍵功能企業，出現功能與收益不匹配的情況時，要關注其稅收風險。在選擇測試對象時，根據OECD轉讓定價指南，一般應選擇功能相對簡單的一方作為測試對象，要注意承擔關鍵功能和風險的一方，一般不宜作為測試對象」；「②將房屋土地轉讓作為股權轉讓避稅 一些房地產企業收購經營不佳或瀕臨停產倒閉的生產性企業股權，並不是為了繼續生產經營，而是看上了被收購企業的土地。因直接的土地轉讓涉及營業稅、土地增值稅等，雖然是賣方繳納，但會增加整體成本，而採用企業股權轉讓的方式就可以避免營業稅、土地增值稅，只需要繳納企業所得稅，整體稅負大幅降低。」

#### 網上報名

#### 付款方法及規則

日期 2016年12月14日(星期三)

講座時間 晚上7:00 - 晚上9:15

(晚上6:45 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1樓禮堂

(灣仔站B出口) [地圖](#)

#### 費用

非會員 (港幣300元), 必思培訓會員/

ACCA會員/學員/認可僱主 (港幣250元)

#### 講師

Bolivia Cheung 張少雲 [關於講師](#)

#### 語言

廣東話

#### CPD

2 小時

**\*\*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取更多信息。**

### 關於苗圃行動

苗圃行動於 1992 年在香港註冊成立，是一個非宗教、非政治、非牟利的慈善機構。我們以促進中國教育為宗旨，透過一系列實際行動，採用「多元助學」模式提供學生資助、建校及配套、師資培訓、兒童青少年福利和特殊教育的支援，讓貧困或殘障學生享有平等的教育機會。我們強調「實地考察、直接資助、長期跟進」，籌募所得的善款百分百用於助學用途，運作經費獨立籌募，使捐款得以善用。

我們每年均舉辦「挑戰 12 小時」、「行路上廣州」、「助學長征」、「茶馬古道助學行」、「童樂行」及「單車助學行」等大型籌款活動，積極推廣助學訊息。

自成立至 2016 年 6 月底，在內地已援建 1,290 所學校和師生宿舍，資助逾 29.6 萬人次的中小學生及 1,292 名大學生，培訓超過 2.93 萬名教師，營運女子高中、兒童福利院及資助孤兒學校各 1 所，籌備新設兒童福利院 2 所，總資助金額逾 4 億 6 仟萬人民幣。

### 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。

#### 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](http://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](mailto: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

頒發機構或當局：勞工處



「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：愛家庭議會



頒發機構或當局：2014-2014 年度《有能者、聘之約章》及共融機構



獎項：商界展關懷 Caring Company