

# 中國稅之 25 個常見問題

香港的管理層對內地稅務往往有許多疑問，是次講座會討論以下 25 個常見問題：

1. 收到稅局通知『尊敬的納稅人，...由於利潤率低於同行業企業；應稅所得率低于同行業企業；...你單位被納入本次後續審核自查企業名單。...』你該怎辦？
2. 用勞務派遣公司聘用員工，為何可能出現個人所得稅對比差異的情況？
3. 哪些預付卡支出可以入賬稅前扣除？哪些預付卡支出不能扣除？
4. 沒有取得發票的支出，不記入內地公司賬目，有什麼稅務風險？
5. 香港公司找模具深圳供應商製作模具，之後直接送到東莞廠商生產，香港公司能否支付深圳模具供應商？
6. 為何替員工買醫療保險的費用要交個人所得稅，但又不能扣企業所得稅？
7. 帶一部 iPhone X 回內地送給朋友、送化妝品給女朋友，要交稅嗎？
8. 香港人在大灣區買樓，兼且移民內地，可以免稅帶多少物資回內地？可以將多少港幣合法換為人民幣？
9. 香港公司響應政府投資大灣區，在珠海成立一家貿易公司買了帶租約的廠房收租，結果被外匯管理局處罰；另一家香港公司投資倉庫卻沒有問題，原因為何？
10. 法定代表人要在內地發工資嗎？
11. 你有香港永久居民身份證，為何「自動交換財務帳戶資料」會將你和配偶在香港的銀行賬戶、你的證券和投資保險賬戶資料交換給內地的國家稅務總局？
12. 增值稅的收入和企業所得稅的收入不相同，可以嗎？例如一筆銷售作為企業所得稅收入但不作為增值稅收入，可以嗎？
13. 稅收的滯納金每日萬分之五，能否超過稅款？
14. 為何少繳個人所得稅被查，一般只處罰而不加收滯納金？哪些情況下有滯納金？
15. 公司用微信紅包宣傳，派現金紅包和折扣券，沒有發票，相關費用能作為業務宣傳費嗎？現金紅包和折扣券在個人所得稅、增值稅和企業所得稅有什麼區別？
16. 你用信用卡積分換禮品。銀行要作「視同銷售」處理嗎（增值稅、企業所得稅）？要代扣代繳個人所得稅嗎？這與「送禮」有何區別？
17. 內地公司董事會決議分配股息，但尚未向境外股東支付，股息預提所得稅納稅義務何時發生？
18. 股東個人免息貸款給公司會被「視同銷售」嗎？關聯公司免息貸款又會否被「視同銷售」？
19. 為何香港人在內地工作，年收入超過 12 萬，但又不用做年度個人所得稅申報？
20. 尚未取得增值稅專用發票，為何仍能做進項稅抵扣？
21. 廣州公司 2017 年 5 月出口貨物，11 月尚未收到出口款項。這會有外匯和出口退稅問題嗎？
22. 颱風摧毀廠房及存貨，企業所得稅、增值稅要作非正常損失嗎？能在稅前扣除嗎？
23. 空置廠房要交房產稅和城鎮土地使用稅嗎？
24. 私車公用（公司用員工的車）有關的費用能扣企業所得稅嗎？要交個人所得稅嗎？
25. 跨境電子商務（海淘）與在內地成立公司從事電子商務，有何分別？

<u>日期</u>	2017 年 12 月 16 日(星期六)
<u>講座時間</u>	上午 9:30 - 下午 1:00 (上午 9:00 起登記入座)
<u>地點</u>	香港九龍長沙灣長裕街 8 號億京廣場第一期 31 樓香港工業總會(荔枝角站 A 出口) <a href="#">地圖</a>
<u>費用</u>	非會員 (港幣420元), 必思培訓會/ACC 會員/學員/認可僱主 (港幣370元)
<u>講師</u>	Bolivia Cheung 張少雲 <a href="#">關於講師</a>
<u>語言</u>	廣東話
<u>CPD</u>	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取更多信息。**

### 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 - 2017 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



獎項：2016 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：2013-2014 年度《有能者、聘之約章》及共融機構



獎項：商界展關懷 2014-2016

Caring Company 2014-2016

