

中國內地加工貿易政策研討會 — 稅務最新訊息及財務策劃

2007年1月



恒生銀行
HANG SENG BANK

理財創富 專注為你

Audit . Tax . Consulting . Financial Advisory

Deloitte.
德勤

© 2007 Deloitte Touche Tohmatsu

議事日程

- | | | |
|----|---|------------|
| 一、 | 中國出口退稅和加工貿易政策的重大調整及兩稅合併的新動向 | 德勤 |
| 二、 | 企業稅務及轉型應對策略及籌劃
企業轉型
避免雙重徵稅的安排
來料加工廠與獨資廠的設備結轉
轉讓定價
外商投資商業企業
外商獨資企業設立程序 | 德勤 |
| 三、 | 案例討論 - 重組企業的經營模型，稅負比較 | 德勤
恒生銀行 |
| 四、 | 企業財務應對策略及籌劃 | |



恒生銀行
HANG SENG BANK

理財創富 專注為你

Deloitte.
德勤

最新中國出口退稅和加工貿易政策

- 財稅 [2006] 139號
 - 調整部份出口商品出口退稅及增補加工貿易禁止類商品目錄
 - 2006年9月14日發文
 - 自 2006年9月15日起執行
- 商務部、海關總署、國家環保總局公告 [2006] 82號
 - 加工貿易禁止類商品目錄
 - 2006年11月1日發文
 - 自 2006年11月22日起執行



恒生銀行
HANG SENG BANK

理財創富 專注為你

Deloitte.
德勤

兩稅合併的新動向

- 合併後的企業所得稅稅率：25%
- 原有稅收優惠的處理和過渡性的安排
- 對西部地區的国家鼓勵類產業
⇒ 繼續實行所得稅優惠政策
- 生產性及產品主要出口的外商投資企業
⇒ 優惠取消
- 產業優惠政策：高新技術、基建、農林漁牧、環保
- 過渡性安排
- 反避稅條款



恒生銀行
HANG SENG BANK

理財創富 專注為你

Deloitte.
德勤

企業轉型：將來料加工企業轉型為三資企業

潛在的問題：

- 成立三資企業的申請、審批及登記程式
 - (新)中港避免雙重徵稅安排的考慮
- 成立新公司的費用
- 相關資本及投資額的要求
 - 公司法要求及地方要求
- 機器估價 => 機器折舊所得稅扣除
- 土地廠房產權及設備變更
 - 設備結轉及5年監管期
- 稅務申報及繳納的要求：外商企業所得稅、增值稅等
 - 轉讓定價的問題
- 外匯：收匯及付匯的要求及程式
- 製造貨物的50%利潤 => 可繼續享有香港利得稅豁免？
- 額外營運費用，如為員工支付社會保險等
- 擴大經營範圍
 - 外商投資商業企業(FICE)的業務



恒生銀行
HANG SENG BANK

理財創富 專注為你

Deloitte.
德勤

新中港避免雙重徵稅安排的考慮

1 居民

- 在香港成立為法團的公司
- 在香港進行管理或控制的公司

2 投資所得

- 股息
- 利息
- 特許權使用費

3 財產收益

4 聯屬企業交易

5 信息交換



恒生銀行
HANG SENG BANK

理財創富 專注為你

Deloitte.
德勤

轉讓定價的問題

- 中國轉讓定價規則
 - 《關聯企業間業務往來稅務管理規程》（國稅發[1998]59號文件）
 - 關於修訂《關聯企業間業務往來稅務管理規程》的通知（國稅發[2004] 143號文件）
- 公平交易原則
- 關聯企業的定義
 - 25% 直接或間接的股權控制標準
 - 實際控制標準



恒生銀行
HANG SENG BANK

理財創富 專注為你

Deloitte.
德勤

擴大經營範圍

外商投資商業企業（MOC Order [2004] No.8）

- 經營業務範圍

- 佣金代理：貨物的銷售代理商、經紀人或拍賣人或其他批發商通過收取費用在合同基礎上對他人貨物進行的銷售及相關附屬服務
- 批發：對零售商和工業、商業、機構等用戶或其他批發商的貨物銷售及相關附屬服務
- 零售：在固定地點或通過電視、電話、郵購、互聯網路、自動售貨機，對於供個人或團體消費使用的貨物的銷售及相關附屬服務
- 特許經營：為獲取報酬或特許經營費通過簽訂合同授予他人使用其商標、商號、經營模式等

- 外商投資企業增加分銷經營範圍

- 生產性業務>50%
- 仍享有“兩免三減”稅務優惠



恒生銀行
HANG SENG BANK

理財創富 專注為你

Deloitte.
德勤

企業貸款應對策略及籌劃

恒生銀行

恒生銀行提供的一站式服務包括：

- 貿易融資方面

- 恒生銀行內地分行可提供人民幣及外幣的貿易信貸額
- 流動資金貸款項下特別加設關稅及增值稅貸款，協助客戶應付因稅負引致的額外營運資金需求
- 多元化的產品，包括：承兌匯票(開立及貼現)，票據貼現(Factoring)及出入口貸款

- 機器結轉貸款

- 企業註冊資本貸款



恒生銀行
HANG SENG BANK

理財創富 專注為你

Deloitte.
德勤

機器結轉貸款

來料加工廠與獨資廠的設備結轉

	轉出方	轉入方	
	加工廠 (外商)	獨資廠 (非鼓勵類, 不享 免稅待遇)	獨資廠 (鼓勵類, 享免稅 待遇)
5年海關監管期內	-海關審批✓ -關稅✓ -進口增值稅✓	-海關審批✓ -關稅× -進口增值稅×	不適用

- 恒生銀行可提供機器結轉貸款給客戶繳付因設備結轉而涉及的關稅及增值稅
- 貸款年期可配合個別客戶的財務需要
- 貸款可按無抵押或有抵押的方式審批

註：本行保留貸款的最終審批權



理財創富 專注為你



企業註冊資本貸款

外商投資企業註冊資本與投資總額比例：

投資總額（美元）	最低註冊資本（美元）
300萬以下	投資總額的百分之七十
300萬 至 1000萬	投資總額的百分之五十；或 註冊資本不得低於 210 萬美元（高者為準）
1000萬 至 3000萬	投資總額的百分之四十；或 註冊資本不得低於 500 萬美元（高者為準）
3000萬以上	投資總額的百分之三十三；或 註冊資本不得低於 1200 萬美元（高者為準）

- 香港恒生銀行可提供企業註冊資本貸款給客戶繳付成立外商投資企業所需的註冊資本
- 貸款年期可配合個別客戶的財務需要
- 貸款可按無抵押或有抵押的方式審批

註：本行保留貸款的最終審批權



恒生銀行
HANG SENG BANK

理財創富 專注為你

Deloitte.
德勤

©2007 Deloitte Touche Tohmatsu

Disclaimer

- Hang Seng Bank (The Bank) bears no responsibility for the contents provided by Deloitte during the presentation. The Bank has no affiliation with Deloitte
 - This presentation serves to communicate a summary of our preliminary planning ideas and proposed services based on understanding of limited information
 - This presentation is prepared solely for your confidential information and should not be otherwise referred to, in whole or in part, or quoted or reference in any manner, or distributed in whole or in part or copies to any third party without the written consent of Deloitte
 - Any verbal representations, views or opinions expressed or implied during this presentation may be personal in nature and may not necessarily relate to the official opinion of Deloitte, unless otherwise stated in the report or subsequently expressed in writing.
 - As of to-date, we have not been engaged to provide services. Readers should not rely on the information provided in this presentation. Readers are advised to read our full report which would contain further analysis and recommendation if we are engaged.
-