

內地事務 大中華小知識 第四期

中國發展潛力無限，中港兩地對接活動亦不斷增加。香港的商界在內地營商時，基於兩地法律上的差異，不時會遇到內地及香港兩地法律上的問題，特別是表面看起來複雜又繁多的稅務。今期「大中華小知識」將會重點探究內地公司業務及個人稅務範疇，用輕鬆、簡單、易明的方式，為大家在粵港澳大灣區發展作基底準備。

首先，讓我們用香港思維看中國稅種，以下簡單把各種稅務分成五大類別：

薪俸稅



個人所得稅

利得稅



企業所得稅

印花稅



印花稅

物業稅



房產稅



契稅



土地增值稅

香港沒有相關的其他稅項



消費稅



城鎮土地使用稅



資源稅



車輛購置稅



增值稅及附加稅



車船稅



環境保護稅



耕地佔用稅



煙葉稅

增值稅各行業稅率一覽表

小規模納稅人

行業	增值稅稅率
銷售貨物、加工、修理修配勞務；銷售應稅服務、無形資產	3%
銷售不動產；符合條件的經營租賃不動產（土地使用權）；轉讓營改增前取得的土地使用權；房地產開發企業銷售、出租自行開發的房地產老項目；符合條件的不動產融資租賃；選擇差額納稅的勞務派遣、安全保護服務；一般納稅人提供人力資源外包服務	5%
個人出租住房，按照 5% 的徵收率減按 1.5% 計算應納稅額	5% 減按 1.5%
納稅人銷售舊貨；小規模（不含其它個人）以符合規定情形的一般納稅人銷售自己使用過的固定資產，可依 3% 徵收率減按 2% 徵收增值稅	3% 減按 2%

一般納稅人

行業	增值稅稅率
一般納稅人：銷售貨物、加工、修理修配勞務	13%
銷售或進口貨物中的低稅率：糧食等農產品、食用植物油、食用鹽；自來水、暖氣、冷氣、熱水、煤氣、石油液化氣、天然氣、二甲醚、沼氣、居民用煤炭製品；圖書、報紙、雜誌、音像製品、電子出版物；飼料、化肥、9% 農藥、農機、農膜；國務院規定的其他貨物	9%
出口貨物：0%	0%
交通運輸服務業：陸路、水路、航空、管道、無運輸工具承運業務	9%
郵政服務	9%
建築服務：工程服務、安裝服務、修繕服務、裝飾服務和其他建築服務	9%
銷售不動產：轉讓建築物、構築物等不動產所有權	9%
銷售無形資產：轉讓技術、商標、著作權、商譽、自然資源和其他權益性無形資產使用權或所有權（其中：轉讓土地使用權 9%）	9%、6%
電信服務：增值電信服務（其中：基礎電話服務 9%）	9%、6%
金融服務：貸款服務、直接收費金融服務、保險服務和金融商品轉讓	6%
生活服務：文化體育、教育醫療、旅遊娛樂、餐飲住宿、居民日常、其他生活服務	6%
現代服務：研發和技術、資訊技術、文化創意、物流輔助、鑒證諮詢、廣播影視、商務輔助、其他現代服務（其中：有形動產租賃服務 13%、不動產租賃服務 9%）	6%

稅務 Q&A (一)

我是受僱人士

問題一：我需要交稅嗎？

答：

- ◇ 請問你是否與國內公司簽訂國內的勞動合同？
- ◇ 請問你是否於國內上班？
- ◇ 請問你是否用國內銀行作為薪金發放戶口？

如果以上的問題皆為“是”，那麼你已經極有可能需要繳交中國的個人所得稅了。

(以上問題只供簡單參考，詳情請參閱由政府部門發出資料)

問題二：應如何計算應繳交稅項？

答：有別於香港的五級制，中國個人所得稅是以七級累進稅率表以作計算，詳情可參閱下圖。

中國個人所得稅累進稅率表		
級數	全年應納所得稅額	稅率 (%)
1	不超過 36,000 元的	3
2	36,000 至 144,000 的部份	10
3	144,000 至 300,000 的部份	20
4	420,000 至 420,000 的部份	25
5	660,000 至 660,000 的部份	30
6	960,000 至 960,000 的部份	35
7	超過 960,000 的部份	45

香港薪俸稅累進稅率表			
	應課稅入息實額 HKD	稅率 (%)	稅款 HKD
首	50,000	2	1,000
另	50,000	6	3,000
另	50,000	10	5,000
另	50,000	14	7,000
餘額	200,000	17	[變量]

問題三：應如何繳交稅項，需自行填表嗎？

答：企業（扣繳義務人）每月會為員工代扣代繳個人所得稅，比較香港需填寫年度報稅表，由所受僱公司代勞會較為輕省。

稅務 Q&A (二)

我擁有屬於自己的企業

問題一：我應如何分辨我是一般納稅人，還是小規模納稅人？

答：一般以企業年度銷售額作為計算標準，詳情可參閱下圖。

項目	一般納稅人	小規模納稅人
年度銷售額 Annual sales amount	大於 500 萬人民幣 Above RMB 5 million	500 萬人民幣或以下 Below RMB 5 million
企業所得稅政策 Profits tax	相同 Same	
增值稅計稅方法 VAT policy	一般計稅 Normal	簡易計稅 Simplified
增值稅適用稅率 VAT tax rate	6%, 9%, 13%	3%, 5%
發票種類 Invoice type	專項增值稅發票 VAT invoice	普通增值稅發票 General invoice
進項發票能否扣稅 Deductibility of input VAT	能 Deductible	否 Non-deductible
增值稅計算公式 VAT formula	(銷項 - 進項) * 稅率 (Input VAT - Output VAT) * tax rate	銷售額 * 征收率 Sales amount * tax rate
報稅頻率 Reporting frequency	按月 Monthly	按季 Quarterly

資料來源：中華人民共和國財政部《關於深化增值稅改革有關政策的公告》

生效日期：2019 年 4 月 1 日

溫馨提示

由於一般納稅人及小規模納稅人的稅項計算以致各方面都大不同，當中更包括報稅頻率。一般納稅人須按月報稅，是小規模納稅人的四倍，更是香港納稅人的 12 倍。所以，在此提提各位於國內開展企業時，留意要安排足夠人手在會計以及行政稅務上，以加快公司效能。