



信心會計事務所 信心商業顧問有限公司



地址：香港九龍旺角亞皆老街 80-86 昌明大廈二樓 D 座

電話：(852) 2789 2303

傳真：(852) 2397 3665

電子郵件(Email)：confiden@netvigator.com

第十四期 1999 年 2 月

Advisor & Consultant

Paul Wong

R.P.N. ; R.M.R.N. ;
R.C.N. (N.S.W.)
A.I.S.S.I.D. (Member)
A.I.W.O. (Member)
D.C.H. (Cumberland)
J. P. (N.S.W.)

Ng Chow Wing

C.P.A. A.H.K.S.A. A.C.I.S.
香港執業會計師

Beatrice Leung Yuen Kwan

A.C.I.S.
英國特許秘書學會會員

Brenda Cheng

BBus
C.A.
A.C.I.S.
J.P.

財源廣進



生意興隆

市民不滿稅局行政 可找申訴專員公署

大部份人看到稅單上的銀碼，都會「肉痛」。然而，納稅是公民責任，只要能力許可，每個人都應準時交稅；否則，極可能要付出更多稅款。現時稅項分兩期繳交，如納稅人未能依時繳交第一期稅款，稅務局便會即時追收第一及第二期稅款，連欠稅總數百分之五附加費。欠稅逾期六個月以上，會被徵收百分之十附加費。

欠稅人會被禁制離港

如稅務局未能直接向欠稅人成功追討稅項，該局可向對方銀行、僱主、其他拖欠欠稅人士金錢的人士，或代欠稅人保管金錢人士，發出追討欠稅通知書；或向地方法院提出民事起訴，甚至申請禁制令，阻止欠稅人離港，欠稅人且須負責有關訟費及利息。納稅人如對評稅不滿，須於通知書發出日期起計一個月內，提交反對通知書，清楚說明反對理由。另外，如市民不滿報稅表或其他申請遲遲未獲處理或回覆，可與稅務局投訴主任聯絡。如對稅務局行政感到不滿，可向申訴專員公署投訴。

稅務局投訴組

電話：2594 5000

地址：香港灣仔告士打道 5 號稅務大樓 37 樓
香港郵政總局信箱 11234 號

申訴專員公署

查詢電話：2629 0555

地址：九龍尖沙咀廣東道 25 號港威大廈第 1 座
31 樓

設立外資代表機構辦事程序

外商企業在中國設立代表機構，在各省市運作上可能略有分別，但步驟大致如下：

- (1) 委託承辦單位。設立代表機構必須委託一家經中港政府主管部門批准及享有對外經濟貿易經營權的公司、或經審批機關省對外經濟貿易委員會認可的對外經濟貿易組織和外事服務單位作為承辦單位（如上海對外經濟貿易信託投資公司等）。
- (2) 由承辦單位代向對外貿易經濟合作部及市對外經濟委員會申請審查批准及提交下列事項：
 - a、設立機構的申請書。內容：企業背景、業務情況、設立目的、機構名稱、負責人、業務範圍、設在地點、設立期限等，申請書須由企業董事長或總經理簽署加蓋公司印章（提供原件）。
 - b、由企業董事長或總經理簽署的派駐機構代表的授權書（提供原件）。
 - c、由公司所在國或地區有關當局發出的合法開業證明書影印本，註冊登記及有效商業登記證書（副本）。
 - d、由公司所在國或地區銀行提供的資信證明，註明公司的註冊資本和以前銀行存款位數及賬戶開立後資金往來的信譽情況等內容，並由該行負責人或業務簽字（提供原件）。
 - e、提供派駐機構代表的簡歷，要求詳細、具體、真實、包括學歷及工作經歷、時間不能有間斷，每位代表提供兩張照片。
 - f、提供代表身份證明，如護照、回鄉證明及長期居民身份。如以國內人員出任機構首席代表，須先經過市外國企業服務總公司同意，出具證明文件（提供原件）。

審批程序於三十個工作日內完成。機構在獲得批准證書後三十天內，首席代表持機構批准書與設在地點簽署的租房協議書、首席代表照片，在市工商局外商登記署辦理登記手續。在領取工商註冊證書後，便可辦理下列手續。

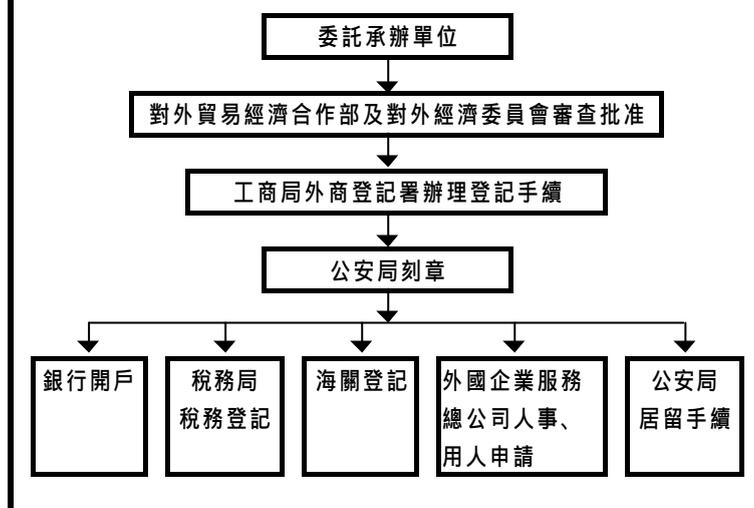
- A、銀行開戶手續。
- B、海關辦理進口辦公設備和生活用品的手續。
- C、當地稅務局涉外分局辦理納稅登記手續。
- D、外國企業服務總公司辦理僱用中國僱員的手續。
- E、市公安局辦理外籍代表長期居留手續。

機構在設立後的活動只能涉及業務聯繫、產品介紹、市場調查、技術交流和諮詢服務等方面的工作，但不得從事直接性經營活動。

至於稅務方面，凡在中國設立代表機構，均須向稅務機構申報稅務登記。

(..... 接下頁)

外商成立駐華代表機構辦事程序



代表機構在指定業務範圍得享免稅優惠，如進行市場研究、提供商業資料、聯絡及其他準備及輔助活動。另外國政府、非盈利機構、各民間團體等亦可享免稅待遇。除上述豁免外，其他業務活動、各類服務性諮詢活動、為集團或控股公司提供服務、廣告公司代理業務、旅遊公司為旅客提供活動、銀行金融的諮詢服務、運輸企業等為客提供的其他應稅活動，所收取佣金、款額及報酬，一律須按照營業稅條例和企業所得稅法繳納營業稅和企業所得稅。

炒作虧損未必可扣稅

一般納稅人都認為：在股票或物業買賣時若有虧損的話，可以減低個人資產負債的數額，這其實是一個非常錯誤的觀念。因為虧損跟支出一樣，納稅人最初必定有這筆資金或資產才有機會去虧損；因此，稅務局在一般情況下會把這些虧損都視為資本性虧損而納入納稅人的資產負債表裏計算。

炒樓收益要徵稅

雖然過去一年物業價值下跌超過五成，但是評身家是計算納稅人過去六個財政年度的資產情況，所以過往六年內所有買賣物業或股票所錄得的盈利或虧損都會在納稅人的評身家裏反映。

根據香港稅務法例規定：物業增值是不需要納稅的。過去數年，很多人都在物業買賣相當活躍。有鑑於此，稅務局把這些物業炒賣收益視作一般商業活動收益來徵稅；而稅務局主要參照以下幾點去決定物業升值的收益是否需要納稅：

- (1) 買賣物業的動機和目的
- (2) 買賣物業的頻密程度
- (3) 納稅人的財務情況能否負擔物業等或物業的供款
- (4) 物業是否有租金收入

倘若納稅人物業的升值收益是不需要納稅的話，那麼，升值的收益便會從評身家中減除。當然，若稅務局認為納稅人從事物業炒賣活動而沒有申報所得的利益，那些收益便會被納入評身家裏計算。

近年，不少納稅人從事海外物業投資。這些海外物業的收益，無論是賣了物業升值的收益或海外租金，均不用繳納香港稅。但若納稅人沒有完整的文件紀錄，例如託朋友帶現金回港，這些海外物業投資就會被稅務局當作「無法解釋的支出」，應課稅收入而算入資產裏，這是非常不值。

❀❀❀ 深圳市國家稅務局 ❀❀❀

關於限期辦理稅務登記及變更、注銷稅務登記公告 深國稅告【1998】1號

根據《中華人民共和國稅收徵收管理法》及其實施細則的有關規定，現就辦理稅務登記的有關事項公告如下：

凡屬深圳市國家稅務局（以下簡稱“市國稅局”）徵收管理的納稅人（以下簡稱“納稅人”），應當自領取工商營業執照之日起 30 日內到市國稅局稅務登記機關辦理稅務登記。納稅人稅務登記內容發生變化的，應當自工商行政管理機關或有關部門批准之日起 30 日內，持有關證件到市國稅局稅務登記機關變更稅務登記。

納稅人依法終止納稅義務的，應當在向工商行政管理機關辦理注銷登記前，持有關證件到市國稅局稅務登記機關辦理注銷稅務登記；未在工商行政管理機關注冊登記的，應當自有關部門批准或宣告終止之日起 15 日內，持有關證件到市國稅局稅務登記機關注銷稅務登記。納稅人停業時間在半年以內（含半年）的，到其機構所在地國稅局徵收機關辦理停業手續；停業時間超過半年的，到市國稅局稅務登記機關辦理停業手續。納稅人應當於停業期滿前 15 日到辦理停業的稅務機關辦理復業手續。

根據《中華人民共和國稅收徵收管理法實施細則》第七十七條規定，對未按規定辦理稅務登記、變更、注銷稅務登記，或者停、復業的，本公告即為責令限期改正通知書。自公告之日起滿 30 日，即視為送達。對滿 30 日仍不改正的，將按《中華人民共和國稅收徵收管理法》第三十七條規定處罰。

諮詢電話：

稅務登記分局：	16801631 - 16801648	16821631 - 16821648	
沙頭角徵收分局：	5552302	南山徵收分局：	6663853
蛇口徵收分局：	6692434	寶安徵收分局：	7785180
龍崗徵收分局：	8830269		

深圳市國家稅務局 1998 年 11 月 1 日

此特刊是本會計事務所刊號第十四期。此刊號的編印是為了向本會計事務所的私人客戶，在私人事務上的問題提供一些指引。閣下若希望得到下期的通訊，請填妥下列回條，寄回本會計事務所。若果閣下有任何疑問，可來信或致電(852) 2789 2303 吳小姐聯絡。

姓 名： 聯絡電話：

公司名稱： 聯絡地址：