

博斯普 通讯
(简体中文版)

Dare & Habere E-News

新消息

中国

调整核定征收企业所得税应税所得率

国家税务总局发出了关于八个行业分类的调整核定征收企业所得税应税所得率的通知。有部份人错误理解为调低八个行业的企业所得税税率, 这是不准确的。

核定征收企业所得税应税所得率是应用于没有明确设置账簿或者财务会计核算不健全、未按规定保存账簿、不能提供真实、准确、完整的纳税数据、或未按规定申报等的情况下, 核定征收企业所得税。

此项调整仍可减轻大部分中小企业在面临不同省份的税务负担。新的核定征收企业所得税应税所得率税率在制造业是5%至15%; 批发和零售是4%至15%。详细规则可参阅网址: <http://www.chinatax.gov.cn>。

新的保护妇女权利法律, 在广东省07年10月月1日起实施

雇主和公共场所管理单位, 是需要建立一个合当的环境, 制订必要的调查措施和投诉制度, 以防止和制止对妇女的性骚扰。参阅广东省政府网址: <http://www.fzb.gd.gov.cn>

香港

香港施政报告宣布减税: 在2008至2009年度削减薪俸税标准税率至15%。公司利得税, 削减1%至16.5%。

2007年9月25日, 上诉法院维持对一名75岁纳税人的逃税定罪判处12个月监禁。

欢迎浏览我们的网站:

<http://www.darehabere.com>

本期内容

借调和驻外员工的保障	1
虚假或虚构的避税计划	2
生活/平衡 : Sanibel	3
备忘录	4

欢迎提出您感兴趣的话题, 并发送至下列电邮地址: info@darehabere.com

我们会尽可能在未来的通讯和出版刊物, 加入相关的话题。

人力资源: 借调和驻外员工的保障

不少海外和香港的雇员, 需要长驻中国内地工作。很多雇员会选择由香港或海外公司作为聘用雇主, 以长驻或以借调形式, 为份属同一集团的中国分公司工作, 而不会选择以中国内地公司作为雇主。



(第 2 页续)

博斯普顾问有限公司 专门提供税务、企业交易分析及咨询、诉讼支援、风险评估和商业咨询服务。

(续第1页)

除税务和行政原因外，多数人认为选择由香港或海外公司作为雇主的安排，可以为他们提供更好的劳工保障。但最近一宗香港法院的案件，揭示出上述的安排，可能引发的问题。

一名高级行政人员为中国内地公司所罗致，但他选择与同一公司集团的香港公司作为他的雇主及签订雇佣合约。他在中国时，乘坐内地公司所提供的汽车遇上交通意外。即使在他的雇佣合约上，已列明香港雇主需要提供汽车及司机予该名雇员使用，在普通法的赔偿诉讼中，法院无法确立香港雇主所须要承担的责任。虽然该雇员仍然得到一般雇员补偿法例所规定的赔偿，但不能得到在普通法下的索偿。(参考: Jerry Chen v. Whirlpool (Hong Kong) Limited, HCPI No. 787 of 2001, 14 July 2006)

从赔偿的角度来看，雇员若能证明雇主需要承担意外的责任，一般在普通法中，可以获得较雇员补偿法例所规定下更高的赔偿金额。但索偿诉讼中，通常建基于雇主有绝对义务和责任要维护雇员的人身安全。但这义务和责任的适用程度和范围，还要视乎雇主对该名雇员的管理和监督情况。

以香港或海外公司作为聘用雇主，长驻或以借调形式为中国分公司工作的安排，忽略了该公司在中国是一个单独的法律实体（虽然隶属同一集团公司）。香港或海外公司对该名雇员的管理和监督能力是有限的，甚至没有。中国公司对该名雇员的管理和监督能力，可能较在国外的雇主更大。该名雇员较难在普通法下，确立雇主所须要承担意外发生的责任，便失去索偿机会。

雇主有绝对义务和责任要维护雇员的人身安全。但这义务和责任的适用程度和范围，还要视乎雇主对该名雇员的管理和监督情况。

税 务

虚假或虚构的避税计划

与关联人仕之间的交易或涉及减少税务而筹划的交易，在评税时，本身不能构成税务局行使反避税条文及权力的主要因素，但却往往引起税务局的猜疑及查证。

(第3页续)



我们提供的服务，包括：

税务服务

核算及覆审
 策划及审核
 税务调查和纠纷问题
 定价策略和转让定价
 国际税务

商业交易分析及顾问

业务合并、收购及分拆
 业务分析及评估
 审慎调查
 法证会计、专家证人
 诉讼及争议支援

企业商业服务

成立公司及业务拓展
 公司秘书服务
 会计及审计工作
 业务监控及风险评估
 财务管理及咨询

(续第2页)

在最近的税务个案中, 一间公司支付给关连公司的物业投资介绍费, 被税务局认为是虚假的交易, 需要支付有关税款。个案简介如下:

H公司与X公司达成一个书面协议, 承诺提供资金投资香港物业, 双方同意分享收益或损失。之后, H公司透过其附属公司S1和S2投资物业, 并获得利润。S1和S2支付给X公司物业投资介绍费, 当中所有公司的股东及董事均有亲属的关系。税务局认为当中的物业投资介绍费是属于虚假或虚构的, 因而需要支付有关税款, 纳税人提出上诉。

税务上诉委员会发现, 附属公司S1和S2没有按协议规定支付因延迟付款引起的利息。公司大部份的纪录, 并不属实。书面协议亦没有界定谁人有最终买入或卖出物业的决定权, 因此, 上诉委员会接纳税务局认为当中的物业投资介绍费是属于虚假或虚构的理据, 否决上诉。

纳税人应注意税务条例第68(4)条规定, 在税务上诉中, 证明评税额过多或不正确的举证责任, 须由上诉人承担。为避免潜在的税务问题, 相关的交易文件及业务记录, 应妥善保存。交易协议应订出确切的条款以及执行机制与过程。对于合约规定的豁免, 也应合理地行使。

(参考: 税务上诉案件D38/06, D77/99)

税务条例第68(4)条规定, 在税务上诉中, 证明评税额过多或不正确的举证责任, 须由上诉人承担。

我们的税务服务:

http://darehabere.com/dht/tts/dht_ts.html

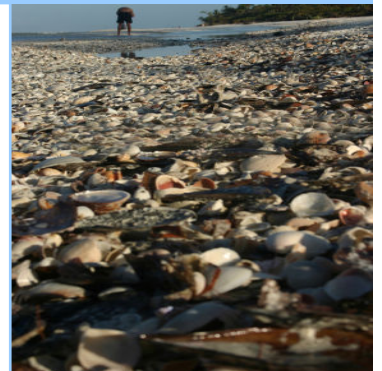
生活 / 平衡

佛罗里达 Sanibel - 贝壳岛

(此文章由杨松光先生撰写, 一位热衷于发掘新旅行景点的旅行者)

美国佛罗里达州Sanibel和Captiva群岛, 可以是完美假期的选择。它位于佛罗里达州美丽的珊瑚海滩, 提供拾贝壳的好机会和观鸟的地方。该岛连接着佛罗里州迈尔斯堡(Fort Myers)。

(第4页续)



本通讯的文章和资料, 由以下人仕提供:

王浩联先生 博斯普顾问有限公司 高级顾问 他是美国执业会计师;美国会计师公会会员;美国管理会计及财务管理会计师;香港会计师公会资深会员;及拥有香港特别行政区高等法院大律师资历。曾经在跨国公司和财务机构任职, 有丰富的会计和业务管理经验, 并曾在法律界执业多年, 先后为多间大学、专业团体和香港特别行政区政府公务员的培训课程担任讲者, 出版有法律和会计课题的著作。

张洁玉小姐 智宏会计师行 合伙人 她拥有国际会计硕士资历, 是香港会计师公会资深会员及英格兰和威尔士特许会计师公会会员。曾先后在两所跨国会计师事务所任职及取得会计师资历, 并在上市公司集团任职, 直至私人执业。对于处理各种业务及多样的企业和机构, 均有丰富的会计、审计和税务经验, 包括上市公司, 中小型企业, 非牟利团体和慈善机构。

博斯普顾问有限公司

香港湾仔轩尼诗道48-62号，
上海实业大厦12楼1201室。

电话 (852) 2110 6989

传真 (852) 2549 4866

电子邮件 info@darehabere.com

欢迎浏览我们的网站：

<http://www.darehabere.com>

这通讯是由：



博斯普顾问有限公司

税务 · 企业咨询 · 财务调查

及



ARA & ASSOCIATES
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

智宏會計師行

联合出版。

信任 · 价值 · 承诺

(续第3页)

群岛本身是一块平原，延伸到墨西哥湾。由于海潮及群岛的地理位置，它保护了海湾中贝壳的繁衍。每年，成千上万的游客前来领略Sanibel海滩的幼沙和富有特色的贝壳。

到Sanibel拾贝壳，最好先查看潮汐，月亮的影响和天气。在新月或满月时期，会有更多富特色的贝壳暴露于沙滩上。切记携带水桶或袋盛载。Sanibel绝对禁止拾取活贝壳，拾取死贝壳是没有限制的，而寄居蟹所居住的贝壳是死贝壳，所以，不在禁止之列。

前往Sanibel，你只需要从迈阿密驾驶2.5小时或从奥兰多驾驶3.5小时车程便可到达。此外，你也可以到Sanibel镇观光，参加在Captiva和迈尔斯堡的帆船学校学习驾驶帆船，或参加寻找海豚的观光团，在周游岛屿景点后，往迈尔斯堡品尝当地著名的海鲜。

Sanibel & Captiva是一个好的渡假和享受家庭乐的地方，特别适合在你长途飞行到美国奥兰多，探访米奇老鼠后或离境前，一个休憩地。详情可参阅：

<http://www.fortmyers-sanibel.com>

<http://www.sanibel-captiva.org>

如果想收到未来的通讯和出版刊物，可以发送电邮给我们，或到我们的信息中心网页登记，并填写你的联络数据：

http://darehabere.com/dht/tkc/dht_kc.html

备忘录

2007年10月31日 利得税报税表：公司本年度属亏损，而会计年结日为3月31日，须于此日期前作出延期报税申请。

2007年11月15日 利得税报税表：公司会计年结日为3月31日的报税最后提交期限。

缓交暂缴利得税申请：纳税人在该课税年度的应评税利润，可能少于上一年度评税利润的90%，或少于其暂缴年度的评估利润的90%，可考虑申请缓交暂缴利得税。

2007中期检讨/为2008年预算：对大多数公司而言，10月是一个合适的时间，进行中期业绩检讨，和计划明年的财政预算。