



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 室

電話：(852) 2789 2303

傳真：(852) 2397 3665

電子郵件(Email)：info@confidence.com.hk

網頁(Homepage)：http://www.confidence.com.hk

第三十四期 2009 年 4 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.)

Leung Hua Yin, Ganesha-Beatrice

A.C.I.S. A.C.C.A. M.B.A.
UCB, Graduate
香港特許公司秘書及行政資深會員
英國特許公認會計師公會會員
工商管理碩士
美國柏克萊大學高級行政課程畢業生

Claudia Leung

BBA
C.P.A.



納稅人虛假申索父母免稅額罪成被判入獄

一名納稅人在九龍城裁判法院被裁定逃稅罪名成立，被判即時入獄兩個月。

被告岑 XX，五十八歲，承認六項蓄意意圖逃稅罪行，在 1998/99 至 2003/04 六個課稅年度中，根據《稅務條例》就申索「供養父母免稅額」及「供養父母額外免稅額」，作出虛假的陳述，觸犯《稅務條例》第 82 條第(1)(c)款。

案情透露，被告在其 1998/99 至 2003/04 課稅年度報稅表上或在給予稅務局的信件中作出有關的申索。被告在上述的報稅表或信件中，訛稱其父母在上述各課稅年度連續全年與他同住。按照報稅表或信件中的陳述，稅務局准予被告有關其父母的「供養父母免稅額」及「供養父母額外免稅額」。

稅務局經調查發現，被告的父母在有關年度並非通常居住於香港。在 1998/99 至 2003/04 六個課稅年度內，被告父親只逗留在香港四天而其母親則僅逗留在香港六天。《稅務條例》規定，申索「供養父母免稅額」其中的一項條件是申索人的父或母必須通常居住於香港；而申索「供養父母額外免稅額」的附加條件是申索人的父或母在該有關課稅年度內必須連續全年與申索人同住而無須付出十足費用。

被告在 1998/99 至 2003/04 六個課稅年度所申索的「供養父母免稅額」及「供養父母額外免稅額」各合共 330,000 元；其涉及的少徵收稅款總額為 42,794 元。

稅務局發言人提醒市民，《稅務條例》訂明逃稅是刑事罪行。一經定罪，每項控罪最高刑罰為入獄三年和罰款五萬元，另加一筆相等於少徵收稅款額三倍的罰款。

本年增值稅由「生產型」改為「消費型」

繼調高 3,486 項勞動密集型和高技術含量、高附加值商品出口退稅後，財政部在去年 9 月初提交的千億元減稅規模的增值稅全面轉型方案已獲國務院批准。增值稅全面轉型將於 2009 年 1 月 1 日起實施。若企業能將新增固定資產投資延至明年初投入，將可享有最高 17% 的增值稅減免。

【增值稅轉型】

中國現行的增值稅屬於「生產型增值稅」，與國際採用的「消費型增值稅」(加值型營業稅)不同，差異在於「生產型增值稅」只允許企業把生產材料、工資和廠房費用等直接成本抵銷銷售額，不允許企業將外購固定資產的款項(包括年度折舊)從商品銷售額中抵扣，出現重複徵稅問題。

增值稅轉型，即將中國現行的生產型增值稅轉為消費型增值稅，企業新購買的固定資產所包含的進項增值稅款為此可以全額抵扣，因而有利於企業進行設備更新改造，避免由於固定資產進項稅額不予抵扣導致的重複徵稅情況，減輕企業的現金流負擔。2004 年中國為振興東北老工業基地發展，首先在東北(遼寧、吉林、黑龍江)啟動增值稅轉型改革試點。當時採取「增量抵扣」方式，改革試點領域也限定在八大行業(裝備製造、石油化工、冶金、汽車、船舶、高新科技產業、農產品加工業)。繼東北老工業基地後，07 年試點擴大至中部(河南、湖南、湖北、山西、安徽、江西)26 個老工業基地城市；內蒙古東部五盟市和汶川地震受災嚴重地區於 08 年下半年亦先後納入增值稅轉型改革試點範圍。

明年實施的增值稅轉型方案將是全國施行，全額抵扣和取消行業限制，即除國家限制發展的特定行業外，其他行業全部納入增值稅轉型範圍。允許企業新購入的機器設備進項稅金全額在銷項稅額中抵扣。對企業日後增加投資，包括機器、開發技術等有推動作用，有助企業擴大生產規模，促進企業技術改造和產品升級。

【企業稅務負擔減少】

目前中國增值稅 17% 的基本稅率不算高，但因實行的是生產型增值稅，大約相當於消費型增值稅的 23%，在國際上算是處於較高水平。

例如一個企業年銷售額 8,000 萬，生產成本如材料、工資和廠房費用等 6,000 萬，「生產型增值稅」即 2,000 萬(8,000 萬-6,000 萬) x 17% (部分例外，如部分受保護國內企業，如糧食，稅率為 13%)。明年如落實全面實施「消費型增值稅」，如企業當年以 1,000 萬購買機器，則「消費型增值稅」為 1,000 萬(8,000 萬-6,000 萬-1,000 萬) x 17%，稅負減少 170 萬。專家預計這次改革將使固定資本的採購成本平均下降近 7%，將刺激投資品的需求。其中一個經常被引用的例子，如上海通用北盛汽車公司，通過參與重組原金杯通用公司，在東北瀋陽投資 1.43 億元建設別克商務車生產線，2004 年投產以來，獲得固定資產進項稅退稅 815 萬元。

處於擴張階段或屬資本密集型產業的企業受惠程度越加明顯。預計電信、電力、機械、科學農業、環保、新能源、造紙、化工、建材、鋼鐵、交通運輸等資本密集的行業，將明顯受益。改為「消費型增值稅」也有助於鼓勵企業投資，從事電子零部件、通信設備、機械設備、電力設備的廠家也可間接受惠。

☆☆☆ 澳洲稅務訊息 ☆☆☆

商業稅務登記

稅務局提醒營商者進行商業稅務登記，否則會有被罰款及利息，甚至被控告（若是嚴重個案）之虞。

副稅務局長Erin Holland稱，商戶或營商者應該做的稅務登記視乎他們營運的生意。

“你可以個體商人、合伙人、信託或公司形式經營。”

“這四類經營方式皆需要登記稅務號碼tax file number或簡稱TFN。然而，如果你是個體商人，你可用你的個人TFN，其他三類則需要另外一個TFNs。”

Holland女士稱，當你跟稅務局接觸時，稅務號碼的作用是證明身份及記錄保存。

“如果你只是更改商業名稱或地址，你毋須新的TFN，但你需要讓稅務局知道這些改變。”

Holland女士說，這四類商業架構亦應該登記澳洲商務號碼Australian business number或ABN。當商戶跟其他商戶、政府部門與機構或稅務局接觸時，須用該號碼。

“如果你沒有ABN，或如果你在進行商業活動時沒有提供，跟你交易的商戶或要從他們欠你的款項中，以最高的邊際稅率預扣部份款項作為稅款。”

“每年生意額為\$75,000或以上的商戶，必須登記消費稅GST。”

“那末他們可以就任何包括在商戶購買的商品或服務價格中的GST申領GST抵免。”

“每年生意額低於門檻的商戶，亦可選擇登記GST，讓他們可以就已付的GST申領抵免。”

“這規定有一例外，那是計程車司機，每年的生意額無論多少，他們都要登記GST。”她說。

Holland女士說，任何聘請員工的商戶亦應該就預扣僱員款項，即隨賺隨繳(pay as you go)預扣或PAYG進行登記。她說，隨賺隨繳預扣適用於薪酬和薪金，亦適用於董事費及其他根據勞工僱用安排或自願協議所訂的付款。

“如果ABN有需要而沒有提供，你亦要預扣PAYG款項。”她說。

為節省時間和功夫，營商者可通過一張可從稅務局網站ato.gov.au或致電132866聯絡稅務局索取的表格，登記稅務號碼、澳洲稅務號碼、消費稅，及隨賺隨繳稅。Holland女士並提議，如果僱主向僱員提供以下的非現金福利，便要登記僱員福利稅fringe benefits tax或FBT；

- 私用公司車或其他工作用具
- 在工作以外時間可以穿著的衣服
- 私人醫療保險，或
- 便宜的貸款、娛樂（例如體育賽事或其他活動）的入場券，或其他商品服務。

她說有些物品可豁免員工福利稅，包括：

- 在每個員工福利稅年為每名僱員提供一部膝上電腦
- 公務手機
- 公務計程車費
- 一些工作提供的醫護設備及
- 低於特定價值的小福利

“記住，FBT年有別於稅務年，前者4月1日起至3月31日，”她說。

營商者欲查詢有關他們該登記哪些稅項及如何登記的詳情，應瀏覽稅務局網站ato.gov.au或在辦公時間內致電13 28 66聯絡稅務局。

釐定漏稅數額 稅局法寶多

(1) 銀行存款方法

稅局採用此方法時是試以銀行存款的數額釐定收入總額。一般而言，這方法比較適用於中小型企業或通常以現金交易的企業。採用這方法時，稅局會確保所有曾存入業務收入的銀行戶口，包括納稅人及近親的私人戶口，均蓋列在內。存款總額確定後，稅局會減去戶口之間的轉帳，出售固定資產的收入及其他與業務無關的存款等等。稅局並會加上憑估計的所謂「未存入銀行戶口但已直接用以支付開支的收款」，以釐定該企業的總營業額。

採用這方法時，最具爭議性的可能是上述的「其他與業務無關的存款」一項。如納稅人未能提出有關證據，稅局調查員一般不易同意將某項存款列為與業務無關的存款而從總存款額中刪去。因此，雖然稅例並無要求納稅人必須保存私人記錄，但為保障其本身利益，保存詳細的記錄及有關的證據是可避免將來可能發生的不便及煩擾。

(2) 企業經濟狀況（比率計算方法）

這方法的學名，看似十分深奧。簡單說，稅局採用這方法時會參考與納稅人經營的類似業務及類似規模的其他企業在各項數額上的一些具代表性比率，從而訂定納稅人的合理銷貨成本或毛利等。調查員普遍喜歡使用這方法來釐訂申報毛利偏低的企業所短報的數額。調查員採用這方法時，在某些情況下，如採用的比率是否具代表性；該企業的經營及銷售策略實在與眾不同的情況下，採用此方法是否恰當等等，均可能會引致納稅人的一些爭議。筆者須指出，稅局絕無意干預企業的經營策略如薄利多銷等。只要納稅人能提出足夠證據支持他的辯解，不難令稅局接納。

(3) 推算方法

當納稅人確信某一課稅年度的短報數額已準確釐定時，調查員可能會利用有關數據用作估計其他被懷疑有涉及短報的年度內。雖然這推算方法可縮短調查的時間，納稅人於接納此方法前，應考慮到該企業的經營環境在有關年度內是否有重大的轉變，如巧遇金融風暴或企業同類產品慘遭傾銷等，而令這方法失去其準確性。



此特刊是本會計事務所刊號第三十四期。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周小姐聯絡。

姓名： 聯絡電話：

公司名稱： 聯絡地址：

電郵地址：