

精准 传动 无时差

Accurate • Well-executed • Timely



2023.05-06

Vol.15



# DEAN 德安两岸双月刊

## 台湾

税 务 | 平均地权条例相关子法—  
管制私法人购屋及限制预售屋及新建成屋换约转售

财富管理 | 台籍个人直接持有大陆公司  
于股权传承时应关注的税务议题

## 大陆

税 务 | 企业所得税汇算清缴中成本费用损失扣除的风险浅谈

工 商 | 外商投资注册旅行社需注意事项

资本市场 | 凭什么淄博烧烤能成为顶流网红

## 两岸税务资讯



## 德安联合会计师事务所 DEAN ACCOUNTANCY FIRMS

德安联合会计师事务所是由偕德彰会计师事务所创设，二十多年来台商陆续外移，事务所也跟随台商的脚步横跨两岸三地提供服务，自2001年起陆续在上海成立德安咨询(上海)有限公司、上海德安财富管理有限公司及其他关系企业。由于德安团队长期对两岸三地法令及实务的了解，协助许多台商知名企业在中国大陆地区顺利的发展，得到客户的认可及肯定。

德安联合会计师事务所给客户不只是财税方面的专业援助，我们为两岸三地的台商更提供了跨国投资规划、工商登记、帐务外包、财务税务审计、税务规划、外汇管理、劳动人事、企业购并、企业筹资、市场情报，近年更致力于两岸及海外财富传承业务，除了以现有德安两岸资源外，更寻求更多解决方案以满足不同面向客户的需求。由于台商越来越国际化，德安联合会计师事务所也加入AICA(Alliance of inter-Continental Accountant)及MCMWG(MCMillian Woods Global)国际会计师联盟成为会员，让我们的客户在许多国家都可以获得德安专业的服务与协助。





# 平均地权条例相关子法一 管制私法人购屋及限制预售屋 及新建成屋换约转售

文 / 张咏胜会计师

## 前言

为打击投机炒作、健全市场发展，台湾“内政部”于2021年11月研拟启动修正《平均地权条例》，台湾“立法院”于2022年12月21日完成初审，2023年1月10日完成三读。2023年2月8日台湾地区领导人公布。平均地权条例修正重点已于上期说明，主要有限制换约转售、重罚炒作行为、建立检举奖金制度、管制私法人购屋、解约申报登录。其中外界讨论最大的是管制私法人购屋及限制预售屋、新建成屋换约转售。相关子法已于2023年4月25日提出且于5月15日预告期间届满，本文将针对这二个议题说明。

## 管制私法人购屋

平均地权条例增订第79之1条，增订私法人购买住宅用房屋许可制规定，并限制取得后于5年内不得办理移转、让与或预告登记。子法方面，台湾“内政部”认为，“私法人”无居住需求，不需购买住宅，否则极易形成炒作行为，因此对私法人购屋“住宅”采正面表列管理。须经许可项目有6项，包括（续下页）：

- 一、宿舍使用，不可超过员工人数；
- 二、具规模的出租经营使用，持有同一使用执照内 5 户以上；
- 三、卫生福利机构场所使用，例如长照机构等；
- 四、合作社买受住宅，供社员共同使用；
- 五、合建、实施或参与都更危老；
- 六、其他经内政部公告的用途。

私法人需经许可才取得的住宅，5 年内一律不得办理移转、让与，避免私法人投资炒作住宅。

不过上述仅针对私法人买“住宅”加以限制，如建物用途登记为“住商用”、“住工用”、其它住宅混合用途、以及无主要用途或用途处“空白”，私法人买卖不须经过内政部许可。因台湾因登记状况复杂，有些区域有住商混杂的状况，就有模糊空间；举例来说，近几年兴起的一般事务所，实际上规划使用也都有类住家的特性。

另外，免经许可情形有 9 种，包括公营事业或受政府捐助的财团法人、不动产经纪业买受瑕疵对象、AMC/ 台湾金联、法院拍卖、文化资产、优先购买权、都市更新、危老重建，以及与土地所有权人签订合建契约，而买受土地所有权人的住宅。

## 限制预售屋及新建成屋换约转售

子法中提到，签订预售屋或新建成屋买卖契约后，不得让与或转售第三人，建商也不得同意或协助契约让与或转售；违规者将按户（栋）处罚 50 万至 300 万元。但有例外条款，经过主管机关审查后即可转售，但限定每两年只能换约一户，包括：

- 一、工作满一年以上之非自愿失业且超过 6 个月内未就业。
- 二、买受人死亡、继承人无意保留。
- 三、共同买受人间的转售。
- 四、房屋因灾害毁损而不堪居住。

五、本人或其家庭成员发生意外事故，致第三人重伤或死亡。

六、本人或其家庭成员罹患重大伤病或特定病症须 6 个月以上全日照顾。

子法中对于六种例外转售情况每两年仅限一次，笔者认为子法过于严格，且赔售状况亦未排除，如两年内遭遇多次重大变故，预售屋持有人资金安排将面临挑战。

另外，还有三类人不用经过申请核准即可转售，也不限两年一次：

一、配偶、直系血亲、二亲等旁系血亲让予。

二、签约后买受人死亡，其继承人依法继承换约。

三、私法人合并依法承受，或解散清算后的财产归属之换约等。

## 结论

笔者认为上述子法中，虽然在限制预售屋及新建成屋换约转售方面，不溯及适用，这点外界普遍认为力道不够，但未来要利用短期操作炒作不动产已不似先前容易，因常见助长房价方式已有效抑制，未来购屋者将以自住及长期置产族群为主。







# 台籍个人直接持有大陆公司于股权传承时应关注的税务议题

文 / 偕德彰所长

台籍个人投资大陆公司一般可以采直接投资，也可以个人先投资境外公司再用境外法人拥有大陆公司股权，用个人直接投资大陆公司流程较快，而且利润汇出免税，常被台商选用，这适合规模较小，股东结构较单纯的企业。

公司规模渐渐成长，或许可以改变为境外法人投资更有利于未来发展，另外个人直接持有大陆公司于买卖股权时的资本利得税率则为 20%，相较境外法人投资利润汇出及股权转让税率都是 10%，未必全是有利，再从财富传承的角度，虽然大陆现阶段对二等亲赠与与继承没有课个人所得税，但难保证未来都不课税。

一旦个人投资者过世，必须在大陆境内办理股权继承事宜，也是较为繁复的流程，本文兹就台籍个人直接持有大陆公司股权就税务及相关问题加以探讨。

## 一、台籍个人直接持有大陆公司股权涉及两岸之相关税务规定

台商采个人直接投资大陆公司，于分配盈余及处分股权时两岸课税方式之差异，下页表格汇总两岸相关税法基本规定，供进一步比较参考。

表 1

税目	大陆 (CN)	台湾 (TW)
盈余分配 (个人所得税)	免税 (须为纯外商投资企业) (1994-20 号文)	综合所得税： 5% - 40% (中国大陆来源所得)
股权买卖转让	资本利得 - 税率 20%	综合所得税： 5% - 40% (中国大陆来源所得) - 大陆缴纳的税额 可以拿回来台湾抵扣
股权赠与 继承转让	赠与税及遗产税： 目前尚无具体遗赠税规定。  个人所得税： 大陆国家税务总局公告：2014 年第 67 号文第 13 条股权转让 转让给继承人或能提供具体 具有法律效力身分关系证明之 人，即使收入明显偏低时若能 证明股权系其视为有正常理 由，不予以课税。	赠与税： 10%15% 或 20% 课税级距  遗产税： 10%15% 或 20% 课税级距

## 盈余分配

### (1) 大陆税负：

依据财税字 [1994] 第 20 号：财政部、国家税务总局关于个人所得税若干政策问题的通知（以下简称“1994-20 号文”）规定，外籍个人从外商投资企业取得的股息红利所得暂免征收个人所得税。由于多年来该免税优惠政策于各地落实程度有所不同，投资人多有疑虑，最终财政部与国家税务总局发布 2018 年第 177 号：关于继续有效的个人所得税优惠政策目录的公告中明确了 1994-20 号文仍然有效，才更确实目前仍适用免征个人所得税之优惠。但 2021 年在大陆许的地方税局对于台商大陆企业利润汇出是否免税有不同意见，故于利润汇出时强加课 20% 税率，一度引起台商的恐慌，后来经过项税务总局沟通，目前则没有相关信息。

(2) 台湾税负：

依据《台湾地区与大陆地区人民关系条例》(以下简称《两岸人民关系条例》)第24条第1项规定，台湾地区人民有中国大陆地区来源所得者，应并同台湾地区来源所得课征所得税，但其在中国大陆地区已缴纳之税额得自应纳税额中扣抵。虽中国大陆暂免征收外籍个人盈余分配所得税，惟该所得系属中国大陆来源所得并非海外所得，须并入个人综合所得按所得级距课征5%—40%之综合所得税。

### 股权买卖转让

(1) 大陆税负：

非中国大陆籍个人若处分其持有之大陆公司股权，依据《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第三条规定，因其处分目标为境内资产，将被视为境内所得，课征20%个人所得税。

(2) 台湾税负：

同前第1点之分析，台籍个人处分大陆公司股权所得为中国大陆来源所得，须并入个人综合所得按所得级距课征5%—40%之综合所得税，但其在中国大陆地区已缴纳之税额得自应纳税额中扣抵。

### 股权赠与与继承转让

(1) 大陆个人股权转让所得税之征收管理系依据《国家税务总局公告2014年第67号文》股权转让所得个人所得税管理办法(试行)(以下简称《67号文》)之规范，其中第十一条与第十二条规定，申报的股权转让收入明显偏低且无正当理由的，主管税务机关有权核定股权转让收入，而视为股权转让收入明显偏低之情况包括：**申报的股权转让收入低于股权对应的净资产公允价值、低于初始投资成本或不具合理性的无偿让渡股权或股份。**

(2) 另依据前条管理办法第十三条规定，若股权转让系因继承或将股权转让给其能提供具有法律效力身份关系证明的配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹以及对转让人承担直接抚养或者赡养义务的抚养人或者传承安排时赡养人者，即使股权转让收入明显偏低，将视为有正当理由。




- (3) 对台湾的法律遵循，赠与人若为经常居住台湾境内之台湾籍居民，亦需就赠与中国大陆公司股权价值计入赠与总额，扣除免税额新台币 244 万后，按差额累进税率 10%、15% 或 20% 计算税额，继承亦须按按差额累进税率 10%、15% 或 20% 计算税额。

## 结语

针对台籍股东直接持有中国大陆公司股权就两岸税制有其利弊，台商于投资时有报备投审会，则须严格遵循上面两岸相关法令，如果当初没有报备投审会但希望导正，可以向投审会补报备，接受投审会的罚则，但亦须考虑过去对台湾税法遵循的代价问题，如果不向投审会补报备，则需考虑违反台湾法令的风险，及增加未来资金回台的困难度，由于国内及国际法令不断推陈出新，台商面对股权传承安排必须进行整体考虑与评估，建议台商企业除对两岸基本税法有一定程度了解外，可再搭配税务专家协助，建立合适之股权传承方案与两岸税务及其他相关法定申报等作业。





# 企业所得税汇算清缴中 成本费用损失扣除的风险浅谈

文 / 许雷宗所长（上海）

**企**业所得税汇算清缴，是指纳税人自纳税年度终了之日起5个月内或实际经营终止之日起60日内，依照税收法律、法规、规章及其他有关企业所得税的规定，自行计算本纳税年度应纳税所得额和应纳所得税额，根据月度或季度预缴企业所得税的数额，确定该纳税年度应补或者应退税额，并填写企业所得税年度纳税申报表，向主管税务机关办理企业所得税年度纳税申报、提供税务机关要求提供的有关资料、结清全年企业所得税税款的行为。

汇算清缴的主要内容之一是对全年度的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出是否可以在税前扣除进行判断，对于税务和会计有差异的金额进行纳税调整，调整的依据是相关的税收法律、法规、规章及等对于支出的规定；如果不能熟悉和准确了解这些税务规章的内容，尤其在当前税务机关并不进行事前审查，由企业自行判断掌握的情况下，可能造成一定的风险。

支出能否税前扣除，关键的原则是相关性、合理性、合规性，任何一项支出都要同时符合这三个原则才能税前扣除；而汇算清缴特别要关注税前扣除凭证及费用的税前扣除条件，下面就这两个方面分别加以说明。

## 一、关于税前扣除凭证方面的风险

任何一项支出要想税前扣除都必须有合规的凭证，而很多实际发生的税务风险也都与凭证不合规有关；所谓税前扣除凭证，是指企业在计算企业所得税应纳税所得额时，证明与取得收入有关的、合理的支出实际发生，并据以税前扣除的各类凭证；《企业所得税税前扣除凭证管理办法》对于扣除凭证的下面一些主要规定可以让我们避免税务风险：

**（一）企业应在当年度企业所得税法规定的汇算清缴期结束前取得税前扣除凭证。**

这条规定即是提出了要求，也是一种宽容的优待，公司在当年发生的费用即使没有及时取得发票等凭证，也可以先记入费用进行扣除，只要在次年汇算清缴前取得即可，这样就有 4-5 个月的宽限期，使得全部费用基本都能及时扣除。

可能存在的风险是：没有在汇算清缴前取得扣除凭证，如要对境外支付特许权使用费，但汇算清缴时也没有完成款项汇出及代扣代缴税金，这样就不能税前扣除了。

**（二）企业应将与其税前扣除凭证相关的资料，包括合同协议、支出依据、付款凭证等留存备查，以证实税前扣除凭证的真实性。**

这一条款的规定看似平平无奇，但对于内控不完善的中小企业来说，实则风险暗藏；税前扣除凭证只是税前扣除的必要条件，但不是充分条件，还要有一些资料来证实扣除凭证的相关性、合理性，即需要有一个证据链来证明扣除凭证是有真实业务并符合实际的。

例如只用一份买来的发票入账，而没有资金流、合同、业务流等来证明你的发票是真实的费用，也是不能被认可的。

**（三）企业在境内发生的支出项目属于增值税应税项目（以下简称“应税项目”）的，对方为已办理税务登记的增值税纳税人，其支出以发票（包括按照规定由税务机关代开的发票）作为税前扣除凭证；对方为依法无需办理税务登记的单位或者从事小额零星经营业务的个人，其支出以税务机关代开的发票或者收款凭证及内部凭证作为税前扣除凭证，收款凭证应载明收款单位名称、个人姓名及身份证号、支出项目、收款金额等相关信息。**

小额零星经营业务的判断标准是个人从事应税项目经营业务的销售额不超过增值税相关政策规定的起征点。

这一条的风险是，如果认为对方是小额零星经营业务的经营者，而用收据代替发票，除了一些大家都能接受的情况外，如要税务机关提出质疑，则证明对方是小额零星经营业务经营者的责任方可是公司，而公司又如何取证呢？还是尽量取得发票吧。



**（四）企业从境外购进货物或者劳务发生的支出，以对方开具的发票或者具有发票性质的收款凭证、相关税费缴纳凭证作为税前扣除凭证。**

对境外支出的成本费用，不但要取得发票、还需要收款凭证，代扣代缴税费的凭证才能税前扣除，而且要在汇算清缴前取得。例如有些公司账面计提向境外支付的特许权使用费或咨询服务费，但未及时支付，也未在汇算清缴前代扣缴税费等，这种费用就不能在当年税前扣除。

## 二、几种常见支出的税前风险提示

下面具体介绍几种常见的费用税前扣除注意事项及风险：

### （一）一般人员工资

#### 税前扣除条件：

- 1、发放对象应为企业任职或受雇的员工；
- 2、汇算清缴结束前已实际支付；
- 3、列入工资薪金制度、固定与工资薪金一起发放的福利性补贴应作为工资薪金处理；
- 4、依法履行了代扣代缴个人所得税义务。

#### 法规依据：

- 1、《企业所得税法实施条例》第三十四条
- 2、《国家税务总局关于企业工资薪金和职工福利费等支出税前扣除问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 34 号）第一条、第二条；
- 3、《国家税务总局关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知》（国税函〔2009〕3 号）第一条。

#### 主要风险点：

- 1、没有将员工的薪酬全部申报个人所得税，未申报的部分可能不会被税务机关认可；
- 2、年终计提的奖金等在汇算清缴时尚未支付，且未作纳税调增；
- 3、将部分职工薪酬用发票报销。

## （二）固定资产折旧

### 税前扣除条件：

- 1、不超过税法规定最低折旧年限计算出的限额；
- 2、由于工程款项尚未结清未取得全额发票的，可暂按合同规定的金额计入固定资产计税。

### 法规依据：

- 1、《企业所得税法》第十一条
- 2、《企业所得税法实施条例》第五十六至第六十一条
- 3、《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》（国税函〔2010〕79号）第五条。

### 主要风险点：

- 1、未使用的设备或已长期停用的设备所计提的折旧，没有进行纳税调整，如有的公司已不再有制造业务，生产设备却继续计提折旧并在税前扣除。
- 2、会计上计提折旧的年限短于税法规定的最低年限，却有进行纳税调整；有的公司对于折旧年限较为随意，即使是同类固定资产也给予不同的折旧及净残值未对固定资产折旧有书面的规范制度或有制度但实际未按制度执行。
- 3、不在规定的时间计提折旧，如为了所谓利润管理，将固定资产折旧时间延后，对不应计提折旧的固定资产计提折旧，对应计提折旧的资产不计提折旧。

## （三）职工福利费

### 税前扣除条件：

- 1、扣除限额为工资薪金总额 14%，超过部分不得在以后年度结转扣除
- 2、福利费支出应是对企业职工“医、食、住、行”方面的福利性质支出，核算范围应按照〔2009〕3号第三条掌握。

### 法规依据：

- 1、《企业所得税法实施条例》第 40 条
- 2、《国家税务总局关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知》（国税函〔2009〕3号）第三条。

**主要风险点：**

- 1、职工福利费应该实报实销，不需计提，企业职工福利费如有贷方余额，应先行冲减；
- 2、福利支出需要取得发票，发票抬头应为公司，不能是个人；，企业职工食堂的采购支出，如果没有取得发票，不允许税前扣除。
- 3、职工福利费的支出是对企业职工“医、食、住、行”方面的，有些公司认为只要是为职工的支出除工资外，都可以记入福利费，这是不可以，支出范围应符合国税函〔2009〕3号的要求。

**(四) 向关联方借款利息**

**税前扣除条件：**

- 1、债资比要求：金融企业 5:1，其他企业 2:1，超出部分的利息支出不予扣除；
- 2、关联债资比例 = 年度各月平均关联债权投资之和 / 年度各月平均权益投资之和；
- 3、不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分，准予税前扣除。

**法规依据：**

- 1、《财政部国家税务总局关于企业关联方利息支出税前扣除标准有关税收政策问题的通知》（财税〔2008〕121号）；
- 2、《中华人民共和国企业所得税法》第八条、第四十六条；《企业所得税法实施条例》第二十七条、第三十八条、国税发[2009]2号第九章；
- 3、《关于企业向自然人借款的利息支出企业所得税税前扣除问题的通知》（国税函〔2009〕777号）。

**主要风险点：**

- 1、向关联方的借款是否符合独立交易的原则，利率是否高于公司增量借款的利率；
- 2、接受关联方债权性投资与其权益性投资比例为是否超过 2:1；
- 3、当年扣除的利息是否符合权责发生制，即是否为当年所产生的利息费用。



## （五）手续费和佣金

### 税前扣除条件：

- 1、一般企业按服务协议或合同确认的收入金额的5%计算限额，不超过计算限额以内的部分，准予扣除；超过部分，不得扣除；
- 2、除委托个人代理外，企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金不得在税前扣除，为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金不得扣除；
- 3、已计入固定资产、无形资产等相关资产的手续费及佣金支出不得扣除；
- 4、手续费及佣金不得直接冲减服务协议或合同金额，不得计入回扣、业务提成、返利、进场费等费用。

### 法规依据：

- 1、《关于企业手续费及佣金支出税前扣除政策的通知》  
(财税〔2009〕29号)。

### 主要风险点：

- 1、扣除限额是合同的5%，而不是总收入的5%，只能按具体合同计算，不能按总体收入计算；
- 2、委托个人可以现金支付，非个人必须以转账方式支付，否则不能税前扣除。

以上只是列示了几种常见的可能会出现风险的成本费用支出税前扣除情况，当然其他支出的税前扣除税法也做了具体的规定，需要执行汇算清缴的会计人员熟悉相关规定，避免相关风险。





## 外商投资注册旅行社需注意事项

文 / 高雪丽 工商部经理

章节横幅图：2023年5月2日，游客在南京夫子庙参观游览的盛况。图片来源：新华社

**2**023年“五一”假期，文化和旅游行业复苏势头强劲。文化和旅游部数据中心测算，“五一”假期，全国国内旅游出游合计2.74亿人次，按可比口径恢复至2019年同期的119.09%；实现国内旅游收入1480.56亿元，按可比口径恢复至2019年同期的100.66%。

商务部发布的数据显示，“五一”假期，全国石油制品、汽车销售额同比分别增长24.4%和20.9%；服装、化妆品销售额同比分别增长18.4%、16.5%；通信器材销售额同比增长20.1%；家电销售额同比增长13.9%。全国示范步行街客流量、营业额同比分别增长121.4%和87.6%；餐饮休闲消费持续火热，重点餐饮企业销售额同比增长57.9%。

过去三年旅游行业受到了沉重的打击，但随着疫情防控的常态化和政策的适时调整，消费者对旅游的消费需求仍然存在，旅游业出现了一些新的发展趋势和特点，如旅游产品的囤货行为，预订未来的旅游产品；消费者需求更加多元化和泛生活化，旅游平台不仅提供传统的交通、住宿、门票等服务，还涉及美食、购物、娱乐、教育等多个领域。这些都表明消费者对旅游的信心和热情没有减弱，而是在等待合适的时机出行。这也为旅游企业提供了一个抢占市场份额和提高用户粘性的机会。如今，新冠疫情已成过去式，消费者们旅游热情高涨，早在春节期间，

三亚、版纳、大理等热门旅游目的地量价齐升。出境游开放后，泰国等热门旅游目的地国家，游客量也显著增长，而今五一小长假更是旅游出行大爆发，旅游市场的一系列表现，再一次证明，旅游消费既具有极大的脆弱性和敏感性，也具有极强的韧性和活力。2023年年初，文旅部发布恢复旅行社经营内地与港澳入境团队旅游业务的通知，进一步激发了消费者的旅游热情，各地旅行社纷纷响应。

## 文化和旅游部办公厅关于恢复旅行社经营内地与港澳入出境团队旅游业务的通知

发布时间：2023-02-03 17:42 来源：文化和旅游部网站 编辑：谢雯

### 文化和旅游部办公厅关于恢复旅行社经营内地与港澳入出境团队旅游业务的通知 文旅发电〔2023〕36号

各省、自治区、直辖市文化和旅游厅（局），新疆生产建设兵团文化体育广电和旅游局：

为贯彻落实党中央、国务院决策部署，给内地与港澳人员往来提供更大便利，按照国务院联防联控机制综合组要求，现就恢复旅行社经营内地与港澳入出境团队旅游业务有关事项通知如下：

#### 一、时间安排

2023年2月6日起，恢复旅行社及在线旅游企业经营内地与香港、澳门入出境团队旅游和“机票+酒店”业务。

即日起，旅行社及在线旅游企业可开展产品发布、宣传推广等准备工作。

图说：相关法务规定释出截图。图片来源：中华人民共和国文化和旅游部网站

那么外资是否可以在国内投资旅行社业务呢？需要注意哪些事项呢？

### 一、外资是否可以在国内投资旅行社业务？

根据《旅行社条例》只要满足以下条件，境外投资者是可以在境内投资成立旅行社的：

- 1、有固定的经营场所；
- 2、有必要的营业设施；
- 3、有不少于 30 万元人民币的注册资本；
- 4、有必要的经营管理人员和导游。

《旅行社条例》第二十二条 外商投资企业申请经营旅行社业务，应当向所在地省、自治区、直辖市旅游行政管理部门提出申请，并提交符合本条例第六条规定条件的相关证明文件。省、自治区、直辖市旅游行政管理部门应当自受理申请之日起 30 个工作日内审查完毕。予以许可的，颁发旅行社业务经营许可证；不予许可的，书面通知申请人并说明理由。



## 二、需要注意哪些事项？

### 1、新成立的外商投资旅行社有业务范围限制

《旅行社条例》第二十三条，外商投资旅行社不得经营中国内地居民出国旅游业务以及赴香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区旅游的业务，但是国务院决定或者我国签署的自由贸易协定和内地与香港、澳门关于建立更紧密经贸关系的安排另有规定的除外。

如需经营出境游业务，需成立满两年，且未受过处罚。根据《旅行社实施条例》第十条：“旅行社申请出境旅游业务的，应当向国务院旅游行政主管部门提交原许可的旅游行政管理部门出具的，证明其**经营旅行社业务满两年、且连续两年未因侵害旅游者合法权益受到行政机关罚款以上处罚的文件**”。

为了促进旅游行业的恢复和发展，2022年10月8日，国务院发布国函（2022）104号《关于同意在天津、上海、海南、重庆暂时调整实施有关行政法规规定的批复》（以下简称104号文），同意**即日起至2024年4月8日**，在**上海及重庆**设立并符合条件的外商投资旅行社可从事除台湾地区以外的出境旅游业务。

表1：国务院决定在天津、上海、海南、重庆暂时调整实施的有关行政法规规定目录

序号	有关行政法规规定	调整实施情况	调整实施的地域范围
1	《旅行社条例》 第二十三条，外商投资旅行社，不得经营中国内地居民出国旅游业务，以及赴香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区旅游的业务。但是国务院决定或者我国签署的自由贸易协议和内地与香港、澳门关于建立更紧密经贸关系的安排另有规定的除外。	允许在上海、重庆设立并符合条件的外商投资旅行社从事除台湾地区以外的出境旅游业务。	上海市、重庆市

### 2、需设立质量保证金账户

旅行社应当自取得旅行社业务经营许可证之日起3个工作日内，在国务院旅游行政主管部门指定的银行开设专门的质量保证金账户，存入质量保证金，或者向作出许可的旅游行政管理部门提交依法取得的担保额度不低于相应质量保证金数额的银行担保。

经营国内旅游业务和入境旅游业务的旅行社，应当存入质量保证金 20 万元；经营出境旅游业务的旅行社，应当增存质量保证金 120 万元。

旅行社每设立一个经营国内旅游业务和入境旅游业务的分社，应当向其质量保证金账户增存 5 万元；每设立一个经营出境旅游业务的分社，应当向其质量保证金账户增存 30 万元。

### 3、需及时办理相关事项的变更

旅行社变更名称、经营场所、法定代表人等登记事项或者终止经营的，应当到工商行政管理部门办理相应的变更登记或者注销登记，并在登记办理完毕之日起 10 个工作日内，向原许可的旅游行政管理部门备案，换领或者交回旅行社业务经营许可证。

### 4、年度审查

旅行社应当按年度将下列经营和财务信息等统计资料，在次年 3 月底前，报送原许可的旅游行政管理部门：

- (一) 旅行社的基本情况，包括企业形式、出资人、员工人数、部门设置、分支机构、网络体系等；
- (二) 旅行社的经营情况，包括营业收入、利税等；
- (三) 旅行社组织接待情况，包括国内旅游、入境旅游、出境旅游的组织、接待人数等；
- (四) 旅行社安全、质量、信誉情况，包括投保旅行社责任保险、认证认可和奖惩等。

今年随着一系列促消费政策落地见效，消费场景不断拓展，消费预期持续改善，带动市场销售明显回升，服务性消费稳步改善，消费整体呈现恢复向好态势。



图说：2023 年 5 月 1 日，游客在甘肃省敦煌市鸣沙山月牙泉景区游览。



## 凭什么淄博烧烤能成为顶流网红？

文 / 文骥俊 投资部项目经理

**淄**博，读起来都让人感到生涩陌生的城市，它是古代齐国的首都，为齐文化的发祥地，在 3000 年前是全国最大的工商业都市。淄博人开玩笑说：“我们淄博上次这么热闹的时候，还是在齐国，那是春秋战国时期，齐桓公成为霸主，各路诸侯前来淄博开峰会时的样子。”它也是蒲松龄的故乡，是百家争鸣、一鸣惊人、滥竽充数、管鲍之交、老马识途等成语的源头，是姜太公、管仲、孟姜女的出生地，牛郎织女的浪漫在这里发生，连足球的发源地也在这里，好“资深”的城市。

但是论今年上半年中国最火的网红是什么，那肯定是淄博烧烤。凭着“烤炉+小饼+蘸料”的烧烤灵魂“三件套”，淄博烧烤火爆“出圈”。从“大

学生组团到淄博吃烧烤”到“烤炉小饼加蘸料，烧烤灵魂三件套”，多个话题在网络上热度飙升，让淄博成为“网红”城市。天南海北的网友专程坐高铁到淄博感受“滋滋冒油的烟火气”，烧烤店前排起大长龙，也挡不住一定要撸串的热情。相关数据显示，淄博“五一”整体旅游订单较 2019 年上涨 441%。今年“五一”假期，旅客出行需求集中释放，淄博站客运发送连创新高。“五一”假期内，淄博站共开行旅客列车 832 个班次。累计发送旅客 240252 人次，较 2019 年同期增长 8.5 万人次，增幅 55%。

淄博的火，不是靠文艺、不是靠景点，而是靠烧烤。它是一个烧烤的故事，更是一个感恩和厚积薄发的故事。一个烧烤，带火了一座城。



2022年，疫情依旧肆虐着全球，我国坚守着严格的隔离措施，其中就有一批大学生被送到淄博进行隔离。

当时山东大学有12000名来自全国各地的大学生，因为隔离要求被分配到淄博。但淄博并没有把这些学生看作负担，而是非常心疼这些学生，好菜好饭地“伺候”着，使出十八般武艺照顾。比如光每天的早餐就有六种，每天换着花样给孩子们送餐，还送上了纪念品和水果，更暖心的是孩子们临走前的最后一餐就是淄博烧烤，他们包下全城烧烤店，用烧烤给学生们饯行。在那段特殊的日子，学生们不仅和医护人员结下了深厚的感情，还和当地的淄博人民建立起了一种“不是亲人胜似亲人”的亲情关系。在学生们心里，淄博就是他们的第二个家乡。这些举措让学生们备受感动，有医护人员还跟大学生们约定，一定要回来再吃顿烧烤。

备受感动的学生们返回校园后，没有忘记这顿烧烤的情深义重，于是今年春暖花开的时候，他们履行了承诺，纷纷带着同学朋友组团来赴这场盛大的约会，重返淄博吃烤串，感恩他们的恩情，并发朋友圈宣传“淄博烧烤”。于是，“大学生组团去淄博撸串”的新闻，就登上了各大平台的热搜。

当面对火爆时，淄博市并没有借此机会使劲赚游客的钱，而是付诸行动，用善意服务远方来客。这一点，应该又

秒杀了想“抄作业”的其他城市。淄博市从上打下都充满了“善意”，这应是在骨子里的，学不来。

但是要说淄博成功火出圈的原因还是以下三点：

## 天時

疫情三年，由于防控管控的要求，把人们“牢牢”约束在了“家里”。所以，防控政策调整以后，大众外出放松的心理一下子被放开了。特别是年轻人，特别想立马出去走一走、看一看、玩一玩。狠不能一下子把三年没能外出的缺失都给补回来。

同时今年政府推动消费重启的大势。今年，从上到下都把启动消费作为推动今年经济上升的重中之重。各级政府纷纷出台了一系列启动消费的政策，组织了一系列启动消费的活动。做营销，抓住顺“势”而为的机遇红利非常重要。

## 地利

当前，支持企业做好新传播的平台很多。但是，能结合品牌实际，结合营销活动实际选择、用好相关平台非常重要。观察淄博烧烤品牌爆火的过程，抖音平台、小红书平台发挥了至关重要的



作用。到目前，在抖音平台搜索“淄博烧烤”关键词，统计达到了50亿的数量级。在小红书平台，有关淄博烧烤的笔记也达到了极大的数量级。

目前看，抖音、小红书已经成为大学生、青年群体关注度、活跃度非常高的平台。成为品牌打造、与年轻人交互非常重要的平台。特别是像抖音平台，其特殊的内容分发逻辑成为打造类似“淄博烧烤”这样的自动发起、自发组织、实现“无限量”传播品牌打造方式非常有效、非常重要的平台。有行业人士曾经表示：“是抖音成就了淄博烧烤”这个表述基本准确。

## 人和

最重要的原因是淄博政府敏锐的洞察力和淄博人民的热情好客。政府不仅敏锐地发现了烧烤热的商机，把它摆上“刺激消费、拉动内需”的日程，并且用实际行动改善营商环境，用贴心的服务政策对待，全员躬身入局，成功实施了从政府到市场再到百姓的多方跨界联动，成就了今天的“双向奔赴的烧烤之旅”。

如今越来越多的消费者愿意为情绪价值买单，不仅是用钱购买商品本身的价值，他们更乐意花额外的价钱换取商品附加价值的体验感、仪式感，并从中获得快乐。

淄博烧烤正好符合这个模式，食物

是其次，这种行为带来的情绪价值才是消费者们真正追求的原因，因此，在这样的消费趋势下，不断孕育更多的个性化、多样化的新消费场景，才是企业营销的切入点。

淄博烧烤的火一方面说明当下国内市场消费潜力巨大，另一方面也体现出地方美食要有独特的文化品位。同时品牌在于宣传，淄博烧烤传递的品牌价值在于“温暖”，以大学生感恩作为主线，形成了很强的品牌认知度。

“真诚永远是必杀技”、“主打一个真诚”。从网友的众多评论中可以发现，真诚一词不断被提及，这与此前网上爆出不少网红城市的缺斤少两、天价美食形成鲜明对比。

虽然相隔海峡两岸，但在今年春夏之交的淄博和台南同样展现出旺盛的市井气息，最美不过人间烟火。旺盛的出行数据和走低的客均消费数据令市场喜忧参半。以台湾的经济转型之鉴，我们可以发现在未来中国的产业布局或将是高端制造业与低端服务业并举。低端服务业对国内就业具有强吸纳能力，且受益于现代化和城镇化的驱动，这将成为中国“去地产化”经济增速换挡长期存在的现象。但由于中国正在尝试摆脱对于地产行业的强依赖，导致中国居民的消费特征出现了变化，从此前的轻奢风（客单价提升）向品质风（客单价降低）转变。对于广大投资者而言，正确把握新的长期消费升级趋势是至关重要的事情。



## 两岸税务新讯

### 台湾

#### 台财税字第 11204543460 号

营利事业依《所得税法》第 67 条第 3 项规定，以当年度前 6 个月之营业收入总额，依同法有关营利事业所得税之规定，试算其前半年之营利事业所得额时，免依同法第 43 条之 3 规定试算应认列之投资收益。

(以下为台湾“财政部”新闻稿说明)- 营利事业应于每年 9 月办理营利事业所得税暂缴申报，依规定暂缴税额计算方式有 2 种，第一种为一般暂缴，即按上年度结算申报营所税应纳税额的 1/2 为暂缴税额。

第二种为试算暂缴，公司组织、合作社及医疗社团法人，若会计账册簿据完备、使用蓝色申报书或经会计师查核签证并如期办理暂缴申报者，得选择以当年度前 6 个月营收总额，依规定试算前半年营利事业所得额，并按营所税税率计算暂缴税额。

为简化行政作业及降低纳税义务人遵循成本，营利事业选择以当年度前 6 个月营收总额计算暂缴税额者，免依《所得税法》第 43 条之 3 规定试算应认列的投资收益。

台湾“财政部”说明，主要考虑营利事业 CFC（受控境外企业）制度各项适用要件及所得计算是以全年度资料为基础，较难于年度中判断一境外关系企业是否为国内营利事业股东控制的 CFC 或计算应认列的 CFC 投资收益，因此作此函释。

不过，若是采一般暂缴，即按上年度结算申报营所税应纳税额的 1/2 为暂缴税额者，无须考量上年度各类所得特性，暂缴税额仍应包含上年度依营利事业 CFC 制度计算的应纳税额。

## 大陆

### 国家税务总局公告 2023 年第 6 号

国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告。

为支持小微企业发展，落实好小型微利企业所得税优惠政策，现就有关征管问题公告如下：

- 一、符合财政部、税务总局规定的小型微利企业条件的企业（以下简称小型微利企业），按照相关政策规定享受小型微利企业所得税优惠政策。

企业设立不具有法人资格分支机构的，应当汇总计算总机构及其各分支机构的从业人数、资产总额、年度应纳税所得额，依据合计数判断是否符合小型微利企业条件。

- 二、小型微利企业无论按查账征收方式或核定征收方式缴纳企业所得税，均可享受小型微利企业所得税优惠政策。

- 三、小型微利企业在预缴和汇算清缴企业所得税时，通过填写纳税申报表，即可享受小型微利企业所得税优惠政策。

小型微利企业应准确填报基础信息，包括从业人数、资产总额、年度应纳税所得额、国家限制或禁止行业等，信息系统将为小型微利企业智能预填优惠项目、自动计算减免税额。

- 四、小型微利企业预缴企业所得税时，从业人数、资产总额、年度应纳税所得额指标，暂按当年度截至本期预缴申报所属期末的情况进行判断。

五、原不符合小型微利企业条件的企业，在年度中间预缴企业所得税时，按照相关政策标准判断符合小型微利企业条件的，应按照截至本期预缴申报所属期末的累计情况，计算减免税额。当年度此前期间如因不符合小型微利企业条件而多预缴的企业所得税税款，可在以后季度应预缴的企业所得税税款中抵减。

六、企业预缴企业所得税时享受了小型微利企业所得税优惠政策，但在汇算清缴时发现不符合相关政策标准的，应当按照规定补缴企业所得税税款。

七、小型微利企业所得税统一实行按季度预缴。

按月度预缴企业所得税的企业，在当年度4月、7月、10月预缴申报时，若按相关政策标准判断符合小型微利企业条件的，下一个预缴申报期起调整为按季度预缴申报，一经调整，当年度内不再变更。

八、本公告自2023年1月1日起施行。《国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（2022年第5号）同时废止。







《德安两岸双月刊》

2023年05、06月

发行人 | 偕德彰

总编辑 | 张咏胜 张如眉

美 编 | 刘文贤

发行日 | 2023年05月15日

发行所 | 德安联合会计师事务所

本刊物中的信息仅为一般数据，仅供读者参考用，读者在没有咨询专业意见前，不应根据本刊内容作出任何决定。其内容未经德安联合会计师事务所同意不得任意转载或作其他目的之使用。若有任何事实、法令或政策之变更，德安联合会计师事务所保留修正双月刊内容之权利。© 2022 德安联合会计师事务所

## 德安两岸三地服务范围

审计服务

税务服务

帐务外包服务

工商登记服务

外资(陆资)来台投资服务

大陆投资服务

境(海)外投资服务

个人财富传承规划服务

港澳人士移民台湾

财税专业征才服务

财务顾问服务



台湾德安 LINE 好友



上海德安微信公众号



台湾德安官方网站



上海德安官方网站

### 台北所 -

地址:110 台北市信义区基隆路一段 159 号 8 楼

电话:(02) 2528-8588

传真:(02) 2528-8299

E-MAIL:deancpa@dean-cpa.com

<http://www.dean-cpa.com>

### 罗东所 -

地址:265 宜兰县罗东镇兴东路 207 号

电话:(039)575561

传真:(039)550198

### 台中所 -

地址:407 台中市西屯区市政北七路 186 号 15 楼之 6

电话:(04) 2254-4165

### 上海办公室 -

德安咨询(上海)有限公司

北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

地址:上海市徐汇区虹梅路 1905 号 208 室(远中科研楼/近宜山路口)

电话:021-63028866

传真:021-53018627

网址:[www.dean-sh.com](http://www.dean-sh.com)