

精準 傳動 無時差

Accurate • Well-executed • Timely



2023.05-06

Vol.15

# DEAN 德安兩岸雙月刊

## 臺灣

稅務 | 平均地權條例相關子法—  
管制私法人購屋及限制預售屋及新建成屋換約轉售

財富管理 | 台籍個人直接持有大陸公司  
於股權傳承時應關注的稅務議題

## 中國

稅務 | 企業所得稅匯算清繳中成本費用損失扣除的風險淺談

工商 | 外商投資註冊旅行社需注意事項

資本市場 | 憑什麼淄博燒烤能成為頂流網紅？

## 兩岸稅務新訊



DEAN

德安聯合會計師事務所

DEAN ACCOUNTANCY FIRMS

德安聯合會計師事務所是由借德彰會計師所創設，二十多年來臺商陸續外移，事務所也跟隨臺商的腳步橫跨兩岸三地提供服務，自 2001 年起陸續在上海成立德安諮詢(上海)有限公司、上海德安財富管理有限公司及其他關係企業。由於德安團隊長期對兩岸三地法令及實務的瞭解，協助許多臺商知名企業在中國順利的發展，得到客戶的認可及肯定。

德安聯合會計師事務所給客戶不只是財稅方面的專業援助，我們為兩岸三地的臺商更提供了跨國投資規劃、工商登記、帳務外包、財務稅務審計、稅務規劃、外匯管理、勞動人事、企業購併、企業籌資、市場情報，近年更致力於兩岸及海外財富傳承業務，除了以現有德安兩岸資源外，更尋求更多解決方案以滿足不同面向客戶的需求。由於臺商越來越國際化，德安聯合會計師事務所也加入 AICA(Alliance of inter-Continental Accountant) 及 MCMWG(MCMillian Woods Global) 國際會計師聯盟成為會員，讓我們的客戶在許多國家都可以獲得德安專業的服務與協助。





# 平均地權條例相關子法一 管制私法人購屋及限制預售屋 及新建成屋換約轉售

文 / 張詠勝會計師

## 前言

為打擊投機炒作、健全市場發展，內政部於 2021 年 11 月研擬啟動修正《平均地權條例》，立法院於 2022 年 12 月 21 日完成初審，2023 年 1 月 10 日完成三讀。2023 年 2 月 8 日總統公布。平均地權條例修正重點已於上期說明，主要有限制換約轉售、重罰炒作行為、建立檢舉獎金制度、管制私法人購屋、解約申報登錄。其中外界討論最大的是管制私法人購屋及限制預售屋、新建成屋換約轉售。相關子法已於 2023 年 4 月 25 日提出且於 5 月 15 日預告期間屆滿，本文將針對這二個議題說明。

## 管制私法人購屋

平均地權條例增訂第 79 之 1 條，增訂私法人購買住宅用房屋許可制規定，並限制取得後於 5 年內不得辦理移轉、讓與或預告登記。子法方面，內政部認為，「私法人」無居住需求，不需購買住宅，否則極易形成炒作行為，因此對私法人購屋「住宅」採正面表列管理。須經許可項目有 6 項，包括（續下頁）：

- 一、宿舍使用，不可超過員工人數；
- 二、具規模的出租經營使用，持有同一使用執照內 5 戶以上；
- 三、衛生福利機構場所使用，例如長照機構等；
- 四、合作社買受住宅，供社員共同使用；
- 五、合建、實施或參與都更危老；
- 六、其他經內政部公告的用途。

私法人需經許可才取得的住宅，5 年內一律不得辦理移轉、讓與，避免私法人投資炒作住宅。

不過上述僅針對私法人買「住宅」加以限制，如建物用途登記為「住商用」、「住工用」、其它住宅混合用途、以及無主要用途或用途處「空白」，私法人買賣不須經過內政部許可。因臺灣因登記狀況複雜，有些區域有住商混雜的狀況，就有模糊空間；舉例來說，近幾年興起的一般事務所，實際上規劃使用也都有類住家的特性。

另外，免經許可情形有 9 種，包括公國營事業或受政府捐助的財團法人、不動產經紀業買受瑕疵物件、AMC / 臺灣金聯、法院拍賣、文化資產、優先購買權、都市更新、危老重建，以及與土地所有權人簽訂合建契約，而買受土地所有權人的住宅。

## 限制預售屋及新建成屋換約轉售

子法中提到，簽訂預售屋或新建成屋買賣契約後，不得讓與或轉售第三人，建商也不得同意或協助契約讓與或轉售；違規者將按戶（棟）處罰 50 萬至 300 萬元。但有例外條款，經過主管機關審查後即可轉售，但限定每兩年只能換約一戶，包括：

- 一、工作滿一年以上之非自願失業且超過 6 個月內未就業。
- 二、買受人死亡、繼承人無意保留。
- 三、共同買受人間的轉售。
- 四、房屋因災害毀損而不堪居住。

五、本人或其家庭成員發生意外事故，致第三人重傷或死亡。

六、本人或其家庭成員罹患重大傷病或特定病症須 6 個月以上全日照顧。

子法中對於六種例外轉售情況每兩年僅限一次，筆者認為子法過於嚴格，且賠售狀況亦未排除，如兩年內遭遇多次重大變故，預售屋持有人資金安排將面臨挑戰。另外，還有三類人不用經過申請核准即可轉售，也不限兩年一次：

一、配偶、直系血親、二親等旁系血親讓予。

二、簽約後買受人死亡，其繼承人依法繼承換約。

三、私法人合併依法承受，或解散清算後的財產歸屬之換約等。

## 結論

筆者認為上述子法中，雖然在限制預售屋及新建成屋換約轉售方面，不溯及適用，這點外界普遍認為力道不夠，但未來要利用短期操作炒作不動產已不似先前容易，因常見助長房價方式已有效抑制，未來購屋者將以自住及長期置產族群為主。







# 台籍個人直接持有中國大陸公司 於股權傳承時應關注的稅務議題

文 / 偕德彰所長

台籍個人投資大陸公司一般可以採直接投資，也可以個人先投資境外公司再用境外法人擁有大陸公司股權，用個人直接投資大陸公司流程較快，而且利潤匯出免稅，常被台商選用，這適合規模較小，股東結構較單純的企業。

公司規模漸漸成長，或許可以改變為境外法人投資更有利於未來發展，另外個人直接持有大陸公司於買賣股權時的資本利得稅率則為 20%，相較境外法人投資利潤匯出及股權轉讓稅率都是 10%，未必全是有利，再從財富傳承的角度，雖然大陸現階段對二等親贈與與繼承沒有課個人所得稅，但難保證未來都不課稅。

一旦個人投資者過世，必須在中國辦理股權繼承事宜，也是較為繁複的流程，本文茲就台籍個人直接持有大陸公司股權就稅務及相關問題加以探討。

## 一、台籍個人直接持有大陸公司股權 涉及兩岸之相關稅務規定

台商採個人直接投資中國大陸公司，於分配盈餘及處分股權時兩岸課稅方式之差異，下頁表格彙總兩岸相關稅法基本規定，供進一步比較參考。

表 1

稅目	大陸 (CN)	臺灣 (TW)
盈餘分配 (個人所得稅)	免稅 (須為純外商投資企業) (1994-20 號文)	綜合所得稅： 5% - 40% (中國大陸來源所得)
股權買賣轉讓	資本利得 - 稅率 20%	綜合所得稅： 5% - 40% (中國大陸來源所得) - 大陸繳納的稅額 可以拿回來臺灣抵扣
股權贈與 繼承轉讓	贈與稅及遺產稅： 目前尚無具體遺贈稅規定。  個人所得稅： 中國國家稅務總局公告：2014 年第 67 號文第 13 條股權轉 讓轉讓給繼承人或能提供具體 具有法律效力身分關係證明之 人，即使收入明顯偏低時若能 證明股權系其視為有正常理 由，不予以課稅。	贈與稅： 10%、15% 或 20% 課稅級距  遺產稅： 10%、15% 或 20% 課稅級距

## 盈餘分配

### (1) 中國大陸稅負：

依據財稅字 [1994] 第 20 號：財政部、國家稅務總局關於個人所得稅若干政策問題的通知 (以下簡稱「1994-20 號文」) 規定，外籍個人從外商投資企業取得的股息紅利所得暫免徵收個人所得稅。由於多年來該免稅優惠政策於各地落實程度有所不同，投資人多有疑慮，最終財政部與國家稅務總局發布 2018 年第 177 號：關於繼續有效的個人所得稅優惠政策目錄的公告中明確了 1994-20 號文仍然有效，才更確實目前仍適用免徵個人所得稅之優惠。但 2021 年在中國許的地方稅局對於台商大陸企業利潤匯出是否免稅有不同意見，故於利潤匯出時強加課 20% 稅率，一度引起台商的恐慌，後來經過項稅務總局溝通，目前則沒有相關信息。

(2) 臺灣稅負：

依據《臺灣地區與大陸地區人民關係條例》(以下簡稱《兩岸人民關係條例》)第 24 條第 1 項規定，臺灣地區人民有中國大陸地區來源所得者，應併同臺灣地區來源所得課徵所得稅，但其在中國大陸地區已繳納之稅額得自應納稅額中扣抵。雖中國大陸暫免徵收外籍個人盈餘分配所得稅，惟該所得係屬中國大陸來源所得並非海外所得，須併入個人綜合所得按所得級距課徵 5% - 40% 之綜合所得稅。

### 股權買賣轉讓

(1) 中國大陸稅負：

非中國大陸籍個人若處分其持有之中國大陸公司股權，依據《中華人民共和國個人所得稅法實施條例》第三條規定，因其處分標的為境內資產，將被視為境內所得，課徵 20% 個人所得稅。

(2) 臺灣稅負：

同前第 1 點之分析，台籍個人處分中國大陸公司股權所得為中國大陸來源所得，須併入個人綜合所得按所得級距課徵 5% - 40% 之綜合所得稅，但其在中國大陸地區已繳納之稅額得自應納稅額中扣抵。

### 股權贈與與繼承轉讓

(1) 中國大陸個人股權轉讓所得稅之徵收管理係依據《國家稅務總局公告 2014 年第 67 號文》股權轉讓所得個人所得稅管理辦法(試行)(以下簡稱《67 號文》)之規範，其中第十一條與第十二條規定，申報的股權轉讓收入明顯偏低且無正當理由的，主管稅務機關有權核定股權轉讓收入，而視為股權轉讓收入明顯偏低之情況包括：**申報的股權轉讓收入低於股權對應的淨資產公允價值、低於初始投資成本或不具合理性的無償讓渡股權或股份。**

(2) 另依據前條管理辦法第十三條規定，若股權轉讓係因繼承或將股權轉讓給其能提供具有法律效力身份關係證明的配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孫子女、外孫子女、兄弟姐妹以及對轉讓人承擔直接撫養或者贍養義務的撫養人或者傳承安排時贍養人者，即使股權轉讓收入明顯偏低，將視為有正當理由。



- (3) 對臺灣的法律遵循，贈與人若為經常居住中華民國境內之中華民國國民，亦需就贈與中國大陸公司股權價值計入贈與總額，扣除免稅額新台幣 244 萬後，按差額累進稅率 10%、15% 或 20% 計算稅額，繼承亦須按按差額累進稅率 10%、15% 或 20% 計算稅額。

## 結語

針對台籍股東直接持有中國大陸公司股權就兩岸稅制有其利弊，台商於投資時有報備投審會，則須嚴格遵循上面兩岸相關法令，如果當初沒有報備投審會但希望導正，可以向投審會補報備，接受投審會的罰則，但亦須考慮過去對臺灣稅法遵循的代價問題，如果不向投審會補報備，則需考慮違反臺灣法令的風險，及增加未來資金回台的困難度，由於國內及國際法令不斷推陳出新，台商面對股權傳承安排必須進行整體考量與評估，建議台商企業除對兩岸基本稅法有一定程度了解外，可再搭配稅務專家協助，建立合適之股權傳承方案與兩岸稅務及其他相關法定申報等作業。





# 企業所得稅匯算清繳中 成本費用損失扣除的風險淺談

文 / 許雷宗所長（上海）

**企**業所得稅匯算清繳，是指納稅人自納稅年度終了之日起 5 個月內或實際經營終止之日起 60 日內，依照稅收法律、法規、規章及其他有關企業所得稅的規定，自行計算本納稅年度應納稅所得額和應納所得稅額，根據月度或季度預繳企業所得稅的數額，確定該納稅年度應補或者應退稅額，並填寫企業所得稅年度納稅申報表，向主管稅務機關辦理企業所得稅年度納稅申報、提供稅務機關要求提供的有關資料、結清全年企業所得稅稅款的行為。

匯算清繳的主要內容之一是對全年度的支出，包括成本、費用、稅金、損失和其他支出是否可以在稅前扣除進行判斷，對於稅務和會計有差異的金額進行納稅調整，調整的依據是相關的稅收法律、法規、規章及等對於支出的規定；如果不能熟悉和準確瞭解這些稅務規章的內容，尤其在當前稅務機關並不進行事前審查，由企業自行判斷掌握的情況下，可能造成一定的風險。

支出能否稅前扣除，關鍵的原則是相關性、合理性、合規性，任何一項支出都要同時符合這三個原則才能稅前扣除；而匯算清繳特別要關注稅前扣除憑證及費用的稅前扣除條件，下面就這兩個方面分別加以說明。

## 一、關於稅前扣除憑證方面的風險

任何一項支出要想稅前扣除都必須有合規的憑證，而很多實際發生的稅務風險也都與憑證不合規有關；所謂稅前扣除憑證，是指企業在計算企業所得稅應納稅所得額時，證明與取得收入有關的、合理的支出實際發生，並據以稅前扣除的各類憑證；《企業所得稅稅前扣除憑證管理辦法》對於扣除憑證的下面一些主要規定可以讓我們避免稅務風險：

**(一) 企業應在當年度企業所得稅法規定的匯算清繳期結束前取得稅前扣除憑證。**

這條規定即是提出了要求，也是一種寬容的優待，公司在當年發生的費用即使沒有及時取得發票等憑證，也可以先記入費用進行扣除，只要在次年匯算清繳前取得即可，這樣就有 4-5 個月的寬限期，使得全部費用基本都能及時扣除。

可能存在的風險是：沒有在匯算清繳前取得扣除憑證，如要對境外支付特許權使用費，但匯算清繳時也沒有完成款項匯出及代扣代繳稅金，這樣就不能稅前扣除了。

**(二) 企業應將與稅前扣除憑證相關的資料，包括合同協定、支出依據、付款憑證等留存備查，以證實稅前扣除憑證的真實性。**

這一條款的規定看似平平無奇，但對於內控不完善的中小企業來說，實則風險暗藏；稅前扣除憑證只是稅前扣除的必要條件，但不是充分條件，還要有一些資料來證實扣除憑證的相關性、合理性，即需要有一個證據鏈來證明扣除憑證是有真實業務並符合實際的。

例如只用一份買來的發票入帳，而沒有資金流、合同、業務流等來證明你的發票是真實的費用，也是不能被認可的。

**(三) 企業在境內發生的支出專案屬於「增值稅應稅項目（以下簡稱「應稅項目」）」的，對方為已辦理稅務登記的增值稅納稅人，其支出以發票（包括按照規定由稅務機關代開的發票）作為稅前扣除憑證；對方為依法無需辦理稅務登記的單位或者從事小額零星經營業務的個人，其支出以稅務機關代開的發票或者收款憑證及內部憑證作為稅前扣除憑證，收款憑證應載明收款單位名稱、個人姓名及身份證號、支出項目、收款金額等相關資訊。**

小額零星經營業務的判斷標準是個人從事應稅項目經營業務的銷售額不超過增值稅相關政策規定的起征點。

這一條的風險是，如果認為對方是小額零星經營業務的經營者，而用收據代替發票，除了一些大家都能接受的情況外，如要稅務機關提出質疑，則證明對方是小額零星經營業務經營者的責任方可是公司，而公司又如何取證呢？還是儘量取得發票吧。



**(四) 企業從境外購進貨物或者勞務發生的支出，以對方開具的發票或者具有發票性質的收款憑證、相關稅費繳納憑證作為稅前扣除憑證。**

對境外支出的成本費用，不但要取得發票、還需要收款憑證，代扣代繳稅費的憑證才能稅前扣除，而且要在匯算清繳前取得。例如有些公司帳面計提向境外支付的特許權使用費或諮詢服務費，但未及時支付，也未在匯算清繳前代扣繳稅費等，這種費用就不能在當年稅前扣除。

## 二、幾種常見支出的稅前風險提示

下面具體介紹幾種常見的費用稅前扣除注意事項及風險：

### (一) 一般人員工資

#### 稅前扣除條件：

- 1、發放對象應為企業任職或受雇的員工；
- 2、匯算清繳結束前已實際支付；
- 3、列入工資薪金制度、固定與工資薪金一起發放的福利性補貼應作為工資薪金處理；
- 4、依法履行了代扣代繳個人所得稅義務。

#### 法規依據：

- 1、《企業所得稅法實施條例》第三十四條；
- 2、《中國國家稅務總局關於企業工資薪金和職工福利費等支出稅前扣除問題的公告》（中國國家稅務總局公告 2015 年第 34 號）第一條、第二條；
- 3、《中國國家稅務總局關於企業工資薪金及職工福利費扣除問題的通知》（中國國稅函〔2009〕3 號）第一條。

#### 主要風險點：

- 1、沒有將員工的薪酬全部申報個人所得稅，未申報的部分可能不會被稅務機關認可；
- 2、年終計提的獎金等在匯算清繳時尚未支付，且未作納稅調增；
- 3、將部分職工薪酬用發票報銷。

## (二) 固定資產折舊

### 稅前扣除條件：

- 1、不超過稅法規定最低折舊年限計算出的限額；
- 2、由於工程款項尚未結清未取得全額發票的，可暫按合同規定的金額計入固定資產計稅基礎計提折舊。

### 法規依據：

- 1、《企業所得稅法》第十一條；
- 2、《企業所得稅法實施條例》第五十六至第六十一條；
- 3、《中國國家稅務總局關於貫徹落實企業所得稅法若干稅收問題的通知》（中國國稅函〔2010〕79號）第五條。

### 主要風險點：

- 1、未使用的設備或已長期停用的設備所計提的折舊，沒有進行納稅調整，如有的公司已不再有製造業務，生產設備卻繼續計提折舊並在稅前扣除；
- 2、會計上計提折舊的年限短於稅法規定的最低年限，卻有進行納稅調整；有的公司對於折舊年限較為隨意，即使是同類固定資產也給予不同的折舊及淨殘值未對固定資產折舊有書面的規範制度或有制度但實際未按制度執行；
- 3、不在規定的時間計提折舊，如為了所謂利潤管理，將固定資產折舊時間延後，對不應計提折舊的固定資產計提折舊，對應計提折舊的資產不計提折舊。

## (三) 職工福利費

### 稅前扣除條件：

- 1、扣除限額為工資薪金總額14%，超過部分不得在以後年度結轉扣除；
- 2、福利費支出應是對企業職工「醫、食、住、行」方面的福利性質支出，核算範圍應按照〔2009〕3號第三條掌握。

### 法規依據：

- 1、《企業所得稅法實施條例》第40條；
- 2、《中國國家稅務總局關於企業工資薪金及職工福利費扣除問題的通知》（中國國稅函〔2009〕3號）第三條。

**主要風險點：**

- 1、職工福利費應該實報實銷，不需計提，企業職工福利費如有貸方餘額，應先行沖減；
- 2、福利支出需要取得發票，發票抬頭應為公司，不能是個人。企業職工食堂的採購支出，如果沒有取得發票，不允許稅前扣除；
- 3、職工福利費的支出是對企業職工「醫、食、住、行」方面的，有些公司認為只要是為職工的支出除工資外，都可以記入福利費，這是不可以，支出範圍應符合國稅函〔2009〕3號的要求。

**(四) 向關聯方借款利息****稅前扣除條件：**

- 1、債資比要求：金融企業 5:1，其他企業 2:1，超出部分的利息支出不予以扣除；
- 2、關聯債資比例 = 年度各月平均關聯債權投資之和 / 年度各月平均權益投資之和；
- 3、不超過按照金融企業同期同類貸款利率計算的數額的部分，准予稅前扣除。

**法規依據：**

- 1、《財政部國家稅務總局關於企業關聯方利息支出稅前扣除標準有關稅收政策問題的通知》（財稅〔2008〕121號）；
- 2、《中華人民共和國企業所得稅法》第八條、第四十六條；《企業所得稅法實施條例》第二十七條、第三十八條、國稅發〔2009〕2號第九章；
- 3、《關於企業向自然人借款的利息支出企業所得稅稅前扣除問題的通知》（國稅函〔2009〕777號）。

**主要風險點：**

- 1、向關聯方的借款是否符合獨立交易的原則，利率是否高於公司增量借款的利率；
- 2、接受關聯方債權性投資與其權益性投資比例為是否超過 2:1；
- 3、當年扣除的利息是否符合權責發生制，即是否為當年所產生的利息費用。



## (五) 手續費和傭金

### 稅前扣除條件：

- 1、一般企業按服務協定或合同確認的收入金額的 5% 計算限額，不超過計算限額以內的部分，准予扣除；超過部分，不得扣除；
- 2、除委託個人代理外，企業以現金等非轉帳方式支付的手續費及傭金不得在稅前扣除，為發行權益性證券支付給有關證券承銷機構的手續費及傭金不得扣除；
- 3、已計入固定資產、無形資產等相關資產的手續費及傭金支出不得扣除；
- 4、手續費及傭金不得直接沖減服務協定或合同金額，不得計入回扣、業務提成、返利、進場費等費用。

### 法規依據：

- 1、《關於企業手續費及傭金支出稅前扣除政策的通知》  
(財稅〔2009〕29 號)。

### 主要風險點：

- 1、扣除限額是合同的 5%，而不是總收入的 5%，只能按具體合同計算，不能按總體收入計算；
- 2、委託個人可以現金支付，非個人必須以轉帳方式支付，否則不能稅前扣除。

以上只是列示了幾種常見的可能會出現風險的成本費用支出稅前扣除情況，當然其他支出的稅前扣除稅法也做了具體的規定，需要執行匯算清繳的會計人員熟悉相關規定，避免相關風險。





## 外商投資註冊旅行社需注意事項

文 / 高雪麗 工商部經理

章節橫幅圖：2023年5月2日，遊客在南京夫子廟參觀遊覽的盛況。圖片來源：新華社

**2**023年「五一」假期，文化和旅遊行業復蘇勢頭強勁。文化和旅遊部資料中心測算，「五一」假期，全中國國內旅遊出遊合計2.74億人次，按可比口徑恢復至2019年同期的119.09%；實現國內旅遊收入1480.56億元，按可比口徑恢復至2019年同期的100.66%。

中國商務部發佈的資料顯示，「五一」假期，全國石油製品、汽車銷售額同比分別增長24.4%和20.9%；服裝、化妝品銷售額同比分別增長18.4%、16.5%；通信器材銷售額同比增長20.1%；家電銷售額同比增長13.9%。全國示範步行街客流量、營業額同比分別增長121.4%和87.6%；餐飲休閒消費持續火熱，重點餐飲企業銷售額同比增長57.9%。

過去三年旅遊行業受到了沉重的打擊，但隨著疫情防控的常態化和政策的適時調整，消費者對旅遊的消費需求仍然存在，旅遊業出現了一些新的發展趨勢和特點，如旅遊產品的囤貨行為，預訂未來的旅遊產品；消費者需求更加多元化和泛生活化，旅遊平臺不僅提供傳統的交通、住宿、門票等服務，還涉及美食、購物、娛樂、教育等多個領域。這些都表明消費者對旅遊的信心和熱情沒有減弱，而是在等待合適的時機出行。這也為旅遊企業提供了一個搶佔市場份額和提高用戶粘性的機會。如今，新冠疫情已成過去式，消費者們旅遊熱情高漲，早在春節期間，

三亞、版納、大理等熱門旅遊目的地量價齊升。出境游開放後，泰國等熱門旅遊目的地國家，遊客量也顯著增長，而今五一小長假更是旅遊出行大爆發，旅遊市場的一系列表現，再一次證明，旅遊消費既具有極大的脆弱性和敏感性，也具有極強的韌性和活力。2023年年初，文旅部發佈恢復旅行社經營內地與港澳入境團隊旅遊業務的通知，進一步激發了消費者的旅遊熱情，各地旅行社紛紛響應。

## 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。

圖說：相關法務規定釋出截圖。 圖片來源：中華人民共和國文化和旅游部網站

那麼外資是否可以在國內投資旅行社業務呢？需要注意哪些事項呢？

### 一、外資是否可以在中國國內投資旅行社業務？

根據《旅行社條例》只要滿足以下條件，境外投資者是可以在境內投資成立旅行社的：

- 1、有固定的經營場所；
- 2、有必要的營業設施；
- 3、有不少於 30 萬元人民幣的註冊資本；
- 4、有必要的經營管理人員和導遊。

《旅行社條例》第二十二條，外商投資企業申請經營旅行社業務，應當向所在地省、自治區、直轄市旅遊行政管理部門提出申請，並提交符合本條例第六條規定條件的相關證明文件。省、自治區、直轄市旅遊行政管理部門應當自受理申請之日起 30 個工作日內審查完畢。予以許可的，頒發旅行社業務經營許可證；不予許可的，書面通知申請人並說明理由。



## 二、需要注意哪些事項？

### 1、新成立的外商投資旅行社有業務範圍限制。

《旅行社條例》第二十三條，外商投資旅行社不得經營中國內地居民出國旅遊業務以及赴香港特別行政區、澳門特別行政區和臺灣地區旅遊的業務，但是中國國務院決定或者中國簽署的自由貿易協定和內地與香港、澳門關於建立更緊密經貿關係的安排另有規定的除外。

如需經營出境遊業務，需成立滿兩年，且未受過處罰。根據《旅行社實施條例》第十條：「旅行社申請出境旅遊業務的，應當向中國國務院旅遊行政主管部門提交原許可的旅遊行政管理部門出具的，證明其經營旅行社業務滿兩年、且連續兩年未因侵害旅遊者合法權益受到行政機關罰款以上處罰的文件」。

為了促進旅遊行業的恢復和發展，2022年10月8日，中國國務院發佈國函（2022）104號《關於同意在天津、上海、海南、重慶暫時調整實施有關行政法規規定的批復》（以下簡稱104號文），同意即日起至2024年4月8日，在上海及重慶設立並符合條件的外商投資旅行社可從事除臺灣地區以外的出境旅遊業務。

表1：中國國務院決定在天津、上海、海南、重慶暫時調整實施的有關行政法規規定目錄

序號	有關行政法規規定	調整實施情況	調整實施的地域範圍
1	《旅行社條例》 第二十三條，外商投資旅行社，不得經營中國內地居民出國旅遊業務，以及赴香港特別行政區、澳門特別行政區和臺灣地區旅遊的業務。但是中國國務院決定或者我國簽署的自由貿易協定和內地與香港、澳門關於建立更緊密經貿關係的安排另有規定的除外。	允許在上海、重慶設立並符合條件的外商投資旅行社從事除臺灣地區以外的出境旅遊業務。	上海市、重慶市

### 2、需設立品質保證金帳戶。

旅行社應當自取得旅行社業務經營許可證之日起3個工作日內，在中國國務院旅遊行政主管部門指定的銀行開設專門的品質保證金帳戶，存入品質保證金，或者向作出許可的旅遊行政管理部門提交依法取得的擔保額度不低於相應品質保證金數額的銀行擔保。

經營中國國內旅遊業務和入境旅遊業務的旅行社，應當存入品質保證金 20 萬元；經營出境旅遊業務的旅行社，應當增存品質保證金 120 萬元。

旅行社每設立一個經營中國國內旅遊業務和入境旅遊業務的分社，應當向其品質保證金帳戶增存 5 萬元；每設立一個經營出境旅遊業務的分社，應當向其品質保證金帳戶增存 30 萬元。

### 3、需及時辦理相關事項的變更。

旅行社應當自取得旅行社業務經營許可證之日起 3 個工作日內，在國務院旅遊行政主管部門指定的銀行開設專門的品質保證金帳戶，存入品質保證金，或者向作出許可的旅遊行政管理部門提交依法取得的擔保額度不低於相應品質保證金數額的銀行擔保。

### 4、年度審查。

旅行社應當按年度將下列經營和財務資訊等統計資料，在次年 3 月底前，報送原許可的旅遊行政管理部門：

- (一) 旅行社的基本情況，包括企業形式、出資人、員工人數、部門設置、分支機構、網路體系等；
- (二) 旅行社的經營情況，包括營業收入、利稅等；
- (三) 旅行社組織接待情況，包括國內旅遊、入境旅遊、出境旅遊的組織、接待人數等；
- (四) 旅行社安全、品質、信譽情況，包括投保旅行社責任保險、認證認可和獎懲等。

今年隨著一系列促消費政策落地見效，消費場景不斷拓展，消費預期持續改善，帶動市場銷售明顯回升，服務性消費穩步改善，消費整體呈現恢復向好態勢。



圖說：2023 年 5 月 1 日，遊客在甘肅省敦煌市鳴沙山月牙泉景區遊覽。



## 憑什麼淄博燒烤能成為頂流網紅？

文 / 文驥俊 投資部項目經理

**淄**博，讀起來都讓人感到生澀陌生的城市，它是古代齊國的首都，為齊文化的發祥地，在 3000 年前是中國最大的工商業都市。淄博人開玩笑說：「我們淄博上次這麼熱鬧的時候，還是在齊國，那是春秋戰國時期，齊桓公成為霸主，各路諸侯前來淄博開峰會時的樣子。」它也是蒲松齡的故鄉，是「百家爭鳴」、「一鳴驚人」、「濫竽充數」、「管鮑之交」、「老馬識途」等成語的源頭，是姜太公、管仲、孟姜女的出生地，牛郎織女的浪漫在這裡發生，連足球的發源地也在這裡，好「資深」的城市。

但是論今年上半年中國最火的網紅是什麼，那肯定是淄博燒烤。憑著「烤爐 + 小餅 + 蘸料」的燒烤靈魂「三件套」，淄博燒烤火爆「出圈」。從「大

學生組團到淄博吃燒烤」到「烤爐小餅加蘸料，燒烤靈魂三件套」，多個話題在網路上熱度飆升，讓淄博成為「網紅」城市。天南海北的網友專程坐高鐵到淄博感受「滋滋冒油的煙火氣」，燒烤店前排起大長龍，也擋不住一定要撿串的熱情。相關資料顯示，淄博「五一」整體旅遊訂單較 2019 年上漲 441%。今年「五一」假期，旅客出行需求集中釋放，淄博站客運發送連創新高。「五一」假期內，淄博站共開行旅客列車 832 個班次。累計發送旅客 240252 人次，較 2019 年同期增長 8.5 萬人次，增幅 55%。

淄博的火，不是靠文藝、不是靠景點，而是靠燒烤。它是一個燒烤的故事，更是一個感恩和厚積薄發的故事。一個燒烤，帶火了一座城。



2022年，疫情依舊肆虐著全球，中國堅守著嚴格的隔離措施，其中就有一批大學生被送到淄博進行隔離。

當時山東大學有12000名來自全中國各地的大學生，因為隔離要求被分配到淄博。但淄博並沒有把這些學生看作負擔，而是非常心疼這些學生，好菜好飯地「伺候」著，使出十八般武藝照顧。比如光每天的早餐就有六種，每天換著花樣給孩子們送餐，還送上了紀念品和水果，更暖心的是孩子們臨走前的最後一餐就是淄博燒烤，他們包下全城燒烤店，用燒烤給學生們餞行。

在那段特殊的日子裡，學生們不僅和醫護人員結下了深厚的感情，還和當地的淄博人民建立起了一種「不是親人勝似親人」的親情關係。在學生們心裡，淄博就是他們的第二個家鄉。這些舉措讓學生們備受感動，有醫護人員還跟大學生們約定，一定要回來再吃頓燒烤。

倍受感動的學生們返回校園後，沒有忘記這頓燒烤的情深義重，於是今年春暖花開的時候，他們履行了承諾，紛紛帶著同學朋友組團來赴這場盛大的約會，重返淄博吃烤串，感恩他們的恩情，併發朋友圈宣傳「淄博燒烤」。於是，「大學生組團去淄博撿串」的新聞，就登上了各大平台的熱搜。

當面對火爆時，淄博市並沒有借此機會使勁賺遊客的錢，而是付諸行動，

用善意服務遠方來客。這一點，應該又秒殺了想「抄作業」的其他城市。淄博市從上打下都充滿了「善意」，這應是在骨子裡的，學不來。

但是要說淄博成功火出圈的原因還是以下三點：

## 天時

疫情三年，由於防控管控的要求，把人們「牢牢」約束在了「家裡」。所以，防控政策調整以後，大眾外出放鬆的心理一下子被放開了。特別是年輕人，特別想立馬出去走一走、看一看、玩一玩。狠不能一下子把三年沒能外出的缺失都給補回來。

同時今年政府推動消費重啟的大勢。今年，從上到下都把啟動消費作為推動今年經濟上升的重中之重。各級政府紛紛出台了一系列啟動消費的政策，組織了一系列啟動消費的活動。做行銷，抓住順「勢」而為的機遇紅利非常重要。

## 地利

當前，支持企業做好新傳播的平台很多。但是，能結合品牌實際，結合行銷活動實際選擇、用好相關平臺非常重要。觀察淄博燒烤品牌爆火的過程，抖音平台、小紅書平台發揮了至關重要的

作用。到目前，在抖音平台搜索「淄博燒烤」關鍵字，統計達到了 50 億的數量級。在小紅書平台，有關淄博燒烤的筆記也達到了極大的數量級。

目前看，抖音、小紅書已經成為大學生、青年群體關注度、活躍度非常高的平台。成為品牌打造、與年輕人交互非常重要的平台。特別是像抖音平台，其特殊的內容分發邏輯成為打造類似「淄博燒烤」這樣的自動發起、自發組織、實現「無限量」傳播品牌打造方式非常有效、非常重要的平台。有行業人士曾經表示：「是抖音成就了淄博燒烤」這個表述基本準確。

## 人和

最重要的原因是淄博政府敏銳的洞察力和淄博人民的熱情好客。當地政府不僅敏銳地發現了燒烤熱的商機，把它擺上「刺激消費、拉動內需」的日程，並且用實際行動改善營商環境，用貼心的服務政策對待，全員躬身入局，成功實施了從政府到市場再到百姓的多方跨界聯動，成就了今天的「雙向奔赴的燒烤之旅」。

如今越來越多的消費者願意為情緒價值買單，不僅是用錢購買商品本身的價值，他們更樂意花額外的價錢換取商品附加價值的體驗感、儀式感，並從中獲得快樂。

淄博燒烤正好符合這個模式，食物

是其次，這種行為帶來的情緒價值才是消費者們真正追求的原因，因此，在這樣的消費趨勢下，不斷孕育更多的個性化、多樣化的新消費場景，才是企業行銷的切入點。

淄博燒烤的火一方面說明當下國內市場消費潛力巨大，另一方面也體現出地方美食要有獨特的文化品位。同時品牌在於宣傳，淄博燒烤傳遞的品牌價值在於「溫暖」，以大學生感恩作為主線，形成了很強的品牌認知度。

「真誠永遠是必殺技」、「主打一個真誠」。從網友的眾多評論中可以發現，真誠一詞不斷被提及，這與此前網上爆出不少網紅城市的缺斤少兩、天價美食形成鮮明對比。

雖然相隔海峽兩岸，但在今年春夏之交的淄博和台南同樣展現出旺盛的市井氣息，最美不過人間煙火。旺盛的出行資料和走低的客均消費資料令市場喜憂參半。以臺灣的經濟轉型之鑒，我們可以發現在未來中國的產業佈局或將是高端製造業與低端服務業並舉。低端服務業對國內就業具有強吸納能力，且受益於現代化和城鎮化的驅動，這將成為中國「去地產化」經濟增速換擋長期存在的現象。但由於中國正在嘗試擺脫對於地產行業的強依賴，導致中國居民的消費特徵出現了變化，從此前的輕奢風（客單價提升）向品質風（客單價降低）轉變。對於廣大投資者而言，正確把握新的長期消費升級趨勢是至關重要的事情。



## 兩岸稅務新訊

### 臺灣

#### 台財稅字第 11204543460 號

營利事業依《所得稅法》第 67 條第 3 項規定，以當年度前 6 個月之營業收入總額，依同法有關營利事業所得稅之規定，試算其前半年之營利事業所得額時，免依同法第 43 條之 3 規定試算應認列之投資收益。

(以下為財政部新聞稿說明)- 營利事業應於每年 9 月辦理營利事業所得稅暫繳申報，依規定暫繳稅額計算方式有 2 種，第一種為一般暫繳，即按上年度結算申報營所稅應納稅額的 1/2 為暫繳稅額。

第二種為試算暫繳，公司組織、合作社及醫療社團法人，若會計帳冊簿據完備、使用藍色申報書或經會計師查核簽證並如期辦理暫繳申報者，得選擇以當年度前 6 個月營收總額，依規定試算前半年營利事業所得額，並按營所稅稅率計算暫繳稅額。

為簡化行政作業及降低納稅義務人遵循成本，營利事業選擇以當年度前 6 個月營收總額計算暫繳稅額者，免依《所得稅法》第 43 條之 3 規定試算應認列的投資收益。

財政部說明，主要考量營利事業 CFC（受控外國企業）制度各項適用要件及所得計算是以全年度資料為基礎，較難於年度中判斷一境外關係企業是否為國內營利事業股東控制的 CFC 或計算應認列的 CFC 投資收益，因此作此函釋。



不過，若是採一般暫繳，即按上年度結算申報營所稅應納稅額的 1/2 為暫繳稅額者，無須考量上年度各類所得特性，暫繳稅額仍應包含上年度依營利事業 CFC 制度計算的應納稅額。

## 中國

### 中國國家稅務總局公告 2023 年第 6 號

中國國家稅務總局關於落實小型微利企業所得稅優惠政策征管問題的公告。

為支援小微企業發展，落實好小型微利企業所得稅優惠政策，現就有關征管問題公告如下：

一、符合中國財政部、稅務總局規定的小型微利企業條件的企業（以下簡稱小型微利企業），按照相關政策規定享受小型微利企業所得稅優惠政策。

企業設立不具有法人資格分支機構的，應當匯總計算總機構及其各分支機構的從業人數、資產總額、年度應納稅所得額，依據合計數判斷是否符合小型微利企業條件。

二、小型微利企業無論按查帳徵收方式或核定徵收方式繳納企業所得稅，均可享受小型微利企業所得稅優惠政策。

三、小型微利企業在預繳和匯算清繳企業所得稅時，通過填寫納稅申報表，即可享受小型微利企業所得稅優惠政策。

小型微利企業應準確填報基礎資訊，包括從業人數、資產總額、年度應納稅所得額、國家限制或禁止行業等，資訊系統將為小型微利企業智慧預填優惠項目、自動計算減免稅額。

四、小型微利企業預繳企業所得稅時，從業人數、資產總額、年度應納稅所得額指標，暫按當年度截至本期預繳申報所屬期末的情況進行判斷。



五、原不符合小型微利企業條件的企業，在年度中間預繳企業所得稅時，按照相關政策標準判斷符合小型微利企業條件的，應按照截至本期預繳申報所屬期末的累計情況，計算減免稅額。當年度此前期間如因不符合小型微利企業條件而多預繳的企業所得稅稅款，可在以後季度應預繳的企業所得稅稅款中抵減。

六、企業預繳企業所得稅時享受了小型微利企業所得稅優惠政策，但在匯算清繳時發現不符合相關政策標準的，應當按照規定補繳企業所得稅稅款。

七、小型微利企業所得稅統一實行按季度預繳。

按月度預繳企業所得稅的企業，在當年度4月、7月、10月預繳申報時，若按相關政策標準判斷符合小型微利企業條件的，下一個預繳申報期起調整為按季度預繳申報，一經調整，當年度內不再變更。

八、本公告自2023年1月1日起施行。《中國國家稅務總局關於小型微利企業所得稅優惠政策徵管問題的公告》（2022年第5號）同時廢止。





《德安兩岸雙月刊》

2023年05、06月

發行人 | 偕德彰

總編輯 | 張詠勝 張如眉

美編 | 劉文賢

發行日 | 2023年05月15日

發行所 | 德安聯合會計師事務所

本刊物中的資訊僅為一般資料，僅供讀者參考用，讀者在沒有諮詢專業意見前，不應根據本刊內容作出任何決定。其內容未經德安聯合會計師事務所同意不得任意轉載或作其他目的之使用。若有任何事實、法令或政策之變更，德安聯合會計師事務所保留修正雙月刊內容之權利。© 2023 德安聯合會計師事務所

## 德安兩岸三地服務範圍

審計服務

稅務服務

帳務外包服務

工商登記服務

外資 ( 陸資 ) 來臺投資服務

中國投資服務

境 ( 海 ) 外投資服務

個人財富傳承規劃服務

港澳人士移民臺灣

財稅專業徵才服務

財務顧問服務



臺灣德安 LINE 好友



上海德安微信公眾號



臺灣德安官方網站



上海德安官方網站

### 臺北所 -

地址 :110 臺北市信義區基隆路一段 159 號 8 樓

電話 : (02) 2528-8588

傳真 : (02) 2528-8299

E-MAIL:deancpa@dean-cpa.com

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

### 羅東所 -

地址 :265 宜蘭縣羅東鎮興東路 207 號

電話 : (039)575561

傳真 : (039)550198

### 臺中所 -

地址 :407 臺中市西屯區市政北七路 186 號 15 樓之 6

電話 : (04) 2254-4165

### 上海辦公室 -

德安諮詢 ( 上海 ) 有限公司

北京中名國成會計師事務所 ( 特殊普通合伙 ) 上海分所

地址 : 上海市徐匯區虹梅路 1905 號 208 室 ( 遠中科研樓 / 近宜山路口 )

電話 :021-63028866

傳真 :021-53018627

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