

一、中國稅項

企業所得稅

根據二零零七年三月十六日頒佈並於二零零八年一月一日起施行的《中華人民共和國企業所得稅法》（「企業所得稅法」），依法在中國境內成立的企業為居民企業，其應當就其來源於中國境內外的所得，按照25%企業所得稅法定稅率繳納企業所得稅。

按照國務院規定，企業所得稅法頒佈前設立、並根據當時的稅收法律、行政法規和具有行政法規效力文件規定享受低稅率優惠政策的企業，可以在企業所得稅法施行後五年內，逐步過渡到該法例規定的法定稅率。按照國務院規定，享有定期減免稅優惠的企業，可以在該法例施行後繼續受惠到期滿為止，但因未獲利而尚未享有該等優惠的企業，其優惠期限則從二零零八年度起計算。

根據企業所得稅法的規定，依照外國（或境外地區）法律成立但實際管理機構位於中國境內的企業屬居民企業，居民企業應當就其來源於中國境內外的所得繳納企業所得稅。

增值稅

根據國務院於一九九三年十二月十三日頒佈、於一九九四年一月一日生效、經二零零八年十一月十日修訂、於二零零九年一月一日實施及於二零一六年二月六日生效的《中華人民共和國增值稅暫行條例》及財政部頒佈並於一九九三年十二月二十五日生效且於二零零八年十二月十五日及二零一一年十月二十八日修訂的《增值稅暫行條例實施細則》規定，所有在中國境內銷售商品或提供加工、修理或更換服務及進口商品的納稅人均須繳納增值稅。對於銷售或進口各類貨物的一般納稅人及提供加工、修理或更換服務的納稅人，將按17%稅率徵稅。除非另有規定，否則納稅人出口商品的適用稅率為零。小規模納稅人銷售貨物或者應課稅服務，實行按照銷售額和徵收率計算應課稅額的簡易辦法，其增值稅徵收率為3%。

股息有關稅項

個人[編纂]

根據一九八零年九月十日施行並分別於一九九三年十月三十一日第一次修訂、一九九九年八月三十日第二次修訂、二零零五年十月二十七日第三次修訂、二零零七年六月二十九日第四次修訂、二零零七年十二月二十九日第五次修訂及二零一一年六月三十日第六次修訂的《中華人民共和國個人所得稅法》（「個人所得稅法」）以及於一九九四年一月二十八日頒佈、於二零零五年十二月十九日第一次修訂、二零零八年二月十八日第二次修訂、二零一

本文件為草擬本，其資料並不完整及可作更改，有關資料須與本文件首頁「警告」一節一併閱讀。

附錄三

稅項及外匯

一年七月十九日第三次修訂並於二零一一年九月一日施行的《中華人民共和國個人所得稅法實施條例》（「個人所得稅法實施條例」），在中國境內無住所且不居住或者於境內無住所而在境內居住不滿一年的個人，從中國境內的公司、企業以及其他經濟組織或者個人取得的利息、股息及紅利所得，應繳納個人所得稅。

根據於一九九三年七月二十一日頒佈的《國家稅務總局（「國家稅務總局」）關於外商投資企業、外國企業和外籍個人取得股票（股權）轉讓收益和股息所得稅收問題的通知》（國稅發[1993]045號，下稱「45號文」），持有B股或外資股的外國企業和外籍個人，從發行該B股或外資股的中國境內企業所取得的股息（紅股）所得，暫免徵收企業所得稅和個人所得稅。然而，45號文於二零一一年一月四日由國家稅務總局廢除。根據於二零一一年六月二十八日頒佈的《國家稅務總局關於國稅發[1993]045號文件廢止後有關個人所得稅徵管問題的通知》（國稅函[2011]348號），境內非外商投資企業在香港發行股票，其境外個人股東可根據其居民身份所屬國家與中國簽署的稅收協定及內地與香港（澳門）間稅收安排的規定，享受相關稅收優惠。

在香港發行股票的境內非外商投資企業派發股息紅利時，一般採用10%稅率，無需辦理申請事宜。倘取得股息的個人為協定稅率低於10%稅率的國家居民，扣繳義務人可按規定，代為辦理享受有關稅收優惠申請，經主管稅務機關審核批准後，對多扣繳稅款予以退還；倘取得股息的個人為協定稅率高於10%但低於20%的國家居民，扣繳義務人派發股息紅利時應按協定實際稅率扣繳個人所得稅，無需辦理申請事宜；倘取得股息的個人為與中國未有稅收協定的國家居民或屬於其他情況，扣繳義務人派發股息紅利時應按20%稅率扣繳個人所得稅。

企業[編纂]

根據企業所得稅法及其實施條例，非居民企業在中國境內未設立機構或經營場所的，或者雖已設立機構和經營場所但取得的所得與其所設機構和經營場所並無實際聯繫的，應當就其來源於中國境內的所得按10%的稅率繳納企業所得稅。根據國家稅務總局於二零零八年十一月六日頒佈的《關於中國居民企業向境外H股非居民企業股東派發股息代扣代繳企業所得稅有關問題的通知》（國稅函[2008]897號），中國居民企業向境外H股非居民企業股東派發二零零八年及以後年度股息時，統一按10%稅率代扣代繳企業所得稅。國家稅務總局於二零零九年七月二十四日頒佈的《關於非居民企業取得B股等股票股息徵收企業所得稅問題的批覆》（國稅函[2009]394號）進一步指出，在中國境內外公開發行或上市股票（A股、B股和外資股）的中國居民企業，在向非居民企業股東派發二零零八年及以後年度股息時，應統一按10%

稅率代扣代繳企業所得稅。可享稅收協定待遇的非居民企業股東，則依照稅收協定執行有關規定辦理。根據中國政府與香港於二零零六年八月二十一日簽署的《內地和香港特別行政區關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排》，中國政府可就中國公司應付香港居民的股息徵稅。如果受益所有人是直接擁有支付股息公司至少25%股份的，為股息總額的5%；在任何其他情況下，則為股息總額的10%。

稅收條約

非中國居民及所居住的國家已經與中國簽有避免雙重徵稅條約的[編纂]可享有從中國公司收取股息的預扣稅寬減待遇。中國現時與多個國家和地區(包括香港、澳門、澳洲、加拿大、法國、德國、日本、馬來西亞、荷蘭、新加坡、英國及美國)簽有避免雙重徵稅條約。根據有關所得稅協議或安排有權享有優惠稅率的非中國居民企業須向中國稅務機關申請退還超過協定稅率的預扣稅項，且退款付款有待中國稅務機關批准。

股份轉讓所得涉及的稅項

個人[編纂]

根據個人所得稅法和個人所得稅法實施條例，個人財產轉讓所得的收益、附帶收益或自其他來源所得的收益應繳納20%個人所得稅。個人所得稅法實施條例同時規定，對股票轉讓所得徵收個人所得稅的辦法，由國務院財政部門另行制定，報國務院批准施行，但該辦法目前尚未公佈實施。根據財政部及國家稅務總局於一九九八年三月三十日頒佈並施行的《關於個人轉讓股票所得繼續暫免徵收個人所得稅的通知》(財稅字[1998]61號)，從一九九七年一月一日起，對個人轉讓[編纂]公司股票取得的所得繼續暫免徵收個人所得稅。雖然財政部、國家稅務總局、中國證券監督管理委員會於二零零九年十二月三十一日頒佈《關於個人轉讓上市公司限售股所得徵收個人所得稅有關問題的通知》(財稅[2009]167號)，明確規定自二零一零年一月一日起對個人轉讓[編纂]公司限售股所得徵收20%的個人所得稅，但對非中國居民個人出售在境外證券交易所[編纂]公司股票取得的所得所徵收的稅率，目前法律法規仍未明確，實際上稅務機關亦未對該股票轉讓所得徵收個人所得稅。

企業[編纂]

根據企業所得稅法及其實施條例，非居民企業在中國境內未設立機構或經營場所的，或者雖設立機構和經營場所但取得的所得與其所設機構和經營場所並無實際聯繫的，應當就其來源於中國境內的所得按10%的稅率繳納預提所得稅。該等預提所得稅額可根據適用避免雙重徵稅的條約或協定獲削減。

印花稅

根據於一九八八年十月一日生效並於二零一一年一月八日修訂的《中華人民共和國印花稅暫行條例》以及於一九八八年十月一日生效的《中華人民共和國印花稅暫行條例施行細則》，在中國境內書立、領受本條例所列舉憑證的實體和個人均應繳納印花稅。應納稅憑證包括：(1)購銷、加工承攬、建設工程承包、財產租賃、貨物運輸、倉儲保管、借款、財產保險、技術合約或者具有合約性質的憑證；(2)產權轉移書據；(3)營業賬簿；(4)權利、許可證照；(5)經財政部確定徵稅的其他憑證。納稅人根據應納稅憑證的性質，分別按比例稅率或者按件定額計算應納稅額。

二、中國外匯管理

中國施行較嚴格的外匯管理體制，並歷經多次重大變革。國務院於一九九六年一月二十九日頒佈並於同年四月一日起施行的《中華人民共和國外匯管理條例》（「外匯管理條例」），後於一九九七年一月十四日經第一次修訂以及二零零八年八月五日經第二次修訂，為現行的主要外匯管理法規，適用於中國境內機構、境內個人的外匯收支或者外匯經營活動，以及中國境外機構、境外個人的外匯收支或者外匯經營活動。中國人民銀行於一九九六年六月二十日頒佈並於一九九六年七月一日起施行的《結匯、售匯及付匯管理規定》，對境內機構、居民個人、駐華機構及來華人員辦理結匯、購匯、付匯、開立外匯賬戶及對外支付等事宜作出了規定。

根據現行的外匯管理條例，中國允許境內機構、境內個人保留外匯而不再要求強制銷售結匯，其外匯收入可以按規定調回境內或者存放境外。中國已實現人民幣經常項目可兌換。境內企業的經常項目外匯收入，企業可以根據需要來自行決定是保留或者賣給經營結匯、售匯業務的金融機構，境內企業的經常項目外匯支出，企業可根據需要憑有效單證以自有外匯支付或者向經營結匯、售匯業務的金融機構購匯支付。中國還沒有實現人民幣資本項目可兌換，資本項目仍然面臨管制。境外機構、境外個人在境內直接投資或從事有價證券或者衍生產品發行、境內機構、境內個人向境外直接投資或者從事境外有價證券、衍生產品發行，應當辦理外匯審批登記手續。境內企業借用外債或提供對外擔保，應當辦理外債

登記或對外擔保登記手續。資本項目外匯收入保留或者賣給經營結匯、售匯業務的金融機構，應當經外匯管理機關批准(但國家規定無需批准的除外)。資本項目外匯及結匯資金，應當按照有關主管部門及外匯管理機關批准的用途使用。

此外，國家外匯管理局於二零一四年十二月二十六日頒佈並施行的《國家外匯管理局關於境外上市外匯管理有關問題的通知》，就境外上市的國內企業的外匯管理事宜作出規定，包括：

- 1) 國家外匯管理局及其分支機構(「外匯局」)對境內公司境外上市涉及的業務登記、賬戶開立與使用、跨境收支、資金匯兌等行為實施監督、管理與檢查；
- 2) 境內公司應在境外[編纂][編纂]結束後的15個工作日內，持相關材料到其註冊所在地外匯局辦理境外[編纂]登記；
- 3) 境內公司應當憑境外上市登記證明，針對其[編纂](或增[編纂])股份及回購交易，在境內銀行開立「境內公司境外上市專用外匯賬戶」，用以辦理相關業務的資金匯兌與劃轉；
- 4) 境內公司應在其境外上市專戶開戶銀行開立對應的結匯待支付賬戶(「待支付賬戶」)，用於存放境外上市專戶資金結匯所得的人民幣資金、以人民幣形式調回的境外上市募集資金，以及以人民幣形式匯出的用於回購境外股份的資金和調回回購剩餘資金；
- 5) 境內公司境外[編纂]募集資金可調回境內或存放境外，資金用途應與[編纂]文件或公司債券[編纂]文件、股東通函、董事會或股東大會決議等公開披露的文件所列相關內容一致。發行可轉換為股票的公司債券所募集資金擬調回境內的，應匯入其境內外債專戶並按外債管理有關規定辦理相關手續；發行其他形式證券所募集資金擬調回境內的，應匯入其境外上市專戶(外匯)或待支付賬戶(人民幣)；
- 6) 境內公司根據需要，可向開戶銀行申請將境外上市專戶資金境內劃轉或支付，或結匯劃往待支付賬戶。