



The Society of Chinese Accountants & Auditors

香港華人會計師公會

NEWSLETTER VOLUME 4

創於1913年 Founded in 1913

OCTOBER 2016



財政

各位會友，大家好！10.1國慶剛過，在此補祝大家有一個愉快的國慶假期。由香港華人會計師公會及多個會計師團體合辦的香港會計界慶祝六十七周年國慶聯歡晚會已於9月23日圓滿落幕，活動取得空前成功。我們非常榮幸當天邀得香港特別行政區行政長官梁振英先生、中央人民政府駐香港特別行政區聯絡辦公室殷曉靜副主任、中華人民共和國外交部駐香港特別行政區特派員公署胡建中副特派員出席為晚會主禮嘉賓！同時，感謝各位嘉賓、同業先進和會友出席，分享中華人民共和國成立六十七周年的喜悅。



會長 甘耀成

國家改革開放經過30多年的高速發展，成功的經濟策略，為香港各行各業及會計界帶來無窮的發展機遇。香港華人會計師公會作為香港的一份子，亦會做好我們的本份，堅守創會的宗旨，提升業界專業水平、反映會員的意見、為會員爭取福利、增強會員間的聯繫、推動社會服務。自回歸祖國以來，華師與國家有關部門及國內會計專業協會緊密合作，深化兩地會計師的交流，共同拓展會計行業的發展。

今年6月份，本會組織了一年一度的訪京團，一行24人拜訪了國家財政部、中國註冊會計師協會、國家審計署、國家稅務總局及北京市註冊會計師協會，一方面瞭解國家有關會計、審計及稅務的最新政策及未來動向，另一方面藉此與國內中、小型事務所交流，尋找共同發展空間。另外，訪問團更拜訪了全國中小型企業股份轉讓系統中心(新三板)，瞭解新三板的歷史和運作理念，及近年高速發展的背後原因，使各參加者都大開眼界，獲益良多。7月迎來由會計專業發展基金、特許公認會計師公會香港分會及華師三會第三度合辦的探訪團，三輛旅遊巴，一百二十多人，浩浩蕩蕩的到廣州及江門市探訪，分別獲得廣東省財政廳、國稅、地稅、省注協及江門市政府、市注協等熱情接待，相互交流。

運動聯誼方面，上期提到本會獲廣東省注協的邀請，參加廣東省會計行業“誠信杯”籃球賽，本會籃球隊雖然剛成立，但球員們鬥志高昂，各人都全力以赴，可惜最終以數分之微，未能進入四強賽事，然而各球員已充分表現出會計專業人士的堅毅精神。另外，本會非常榮幸獲邀請參加由渣打銀行主辦的渣打馬拉松機構慈善杯賽，同時本會將組隊參加澳洲會計師公會舉辦的慈善長跑賽，通過運動，除了可加強會員間之聯繫，更可藉此推動社會公益事務。

提到社會服務，本會於9月份贊助了由香港職業發展服務處舉辦的“曲奇夢工場”工作坊，並組織義工隊參加，為一班有需要的青年帶來歡樂、關懷和支持，在此多謝出席的會友。另外，再次希望大家能繼續支持本會年初推動的“103籌款行動”，為103位

需要的兒童籌集一年的助養費，詳情請參閱本會網址或致電秘書處查詢。

有關專業水平及會員培訓方面的工作，要多謝培訓委員會的努力及秘書處的全力配合，今年培訓班除數量創出歷年新高及保持一貫高質素水平外，更朝多元化方向發展，邀請來自業內及其他專業的講師主講，務使會員能接觸不同範疇的專業，為客戶提供更全面的服務，請大家密切留意即將推出的課程，勿失良機。

最後，在國慶前後，有點感受想同大家分享。近幾年香港出現很多紛亂的情況，無論在街頭、在議會，更有人提出港獨的主意，使民族的團結，使國家的統一，帶來不少的衝擊，而國家更要面對南海和東海爭議不斷的加烈，就此，希望大家團結一致，更視願香港能早日回復為一個和平理性的社會，使香港市民得享安定繁榮生活！

香港華人會計師公會對會計行業發展的調查

各位會友，本會在八月份對會計行業發展的調查，有關三個問題的結果如下：

問題一：你認為香港會計行業有沒有專業地位？

	人數	百分比
有	256	88%
沒有	36	12%

問題三：你認為未來會計行業的最大發展空間會在那裡？

	人數	百分比
香港	33	11.9%
國內	155	56.1%
國際	58	21%
香港、國內	15	5.6%
香港、國際	8	2.9%
香港、國內、國際	7	2.5%

問題二：你認為香港會計行業有沒有前景？

	人數	百分比
有	222	77%
沒有	67	23%

我們會根據初步結果，計劃及制定本會之發展方向及服務範圍。

各位會友如有任何意見或提議，請聯絡本會 (852) 2869 6680，或電郵 info@scaacpa.org.hk。

楊志偉

會員、年青會員事務及宣傳委員會主席
香港華人會計師公會

簡介

香港華人會計師公會成立於1913年，至今已有一百年歷史。當初成立的目的，主要是聯繫當時通過學徒制度，經本會考試合格，才能從事審核中文帳目的政府認可中文帳目核數師。

本會會員，必須是領有在香港執業會計師之資格，會員多數自行在本港設事務所公開執業，亦有跨國會計師事務所之股東或受僱於有規模的會計師行的會計師，對本港工商業提供各項有關會計、審計、財務管理、稅務、上市及收購合併等服務。

宗旨

本會成立的宗旨是促進執業會計師的專業造詣，致力培育優秀會計人才，作為會員與政府及其他專業機構的溝通橋樑，積極推動會員及會計行業的持續發展，服務社會，並為香港和內地的經濟繁榮作出貢獻，發揚華人會計師精萃。

聯絡我們

香港灣仔駱克道八十八號六樓
6/F., 88 Lockhart Road,
Wanchai, Hong Kong
電話Tel: (852) 2869 6680
傳真Fax: (852) 2526 6434
電郵E-mail: info@scaacpa.org.hk
網址Web site: www.scaacpa.org.hk

中國個人所得稅 -

個人享受「183天免稅優惠」 條款的風險管理

鄭裕祥 安勤專業顧問有限公司高級經理

近年，在處理公司上市及稅務稽查案件時，總會發現客人於「個人所得稅」（「個稅」）層面有著不能忽視的違法風險。我們亦發現，不少的審計工作較為著重於企業層面的稅種，例如企業所得稅、增值稅、關稅等等。相比之下，對於個稅的注意程度及審查力度則相對較小。

個稅中有著很多不同的違法風險，但由於文章篇幅有限，本文的重點將著重於最常見的「183天免稅優惠」條款。

* 「183天免稅優惠」的基本原則

根據中國與其他國家或地區簽署的稅收協定、安排或協議，原則上符合以下三項相關條款的外籍員工（含港澳台同胞），可於內地免徵個稅：

- 該員工在內地逗留的時間於任何12個月內/一個納稅年度中不超過183天；
- 該員工的報酬不是由內地的僱主或其代表支付；及
- 該員工的報酬不是由內地的常設機構負擔。

上述條款只是基本原則，於實際操作中，仍然需要考慮其他因素。

* 「稅收居民」的判斷

如何判斷「稅收居民」是十分重要，因為這將直接影響外籍員工（含港澳台同胞）能否適用相關稅收協定、安排或協議內的「183天免稅優惠」條款。

由於香港人同時擁有多重身份或國籍的情況十分普遍，各稅收協定、安排或協議內的定義和準則亦不盡相同，容易令人混淆，不少客戶因未能作出準確判斷而導致最終錯誤應用相關條款。

因此，在審計過程中如遇到上述的情況時，不妨嘗試提取員工的個人、家庭、經濟、居住地等等的訊息，再參考稅收協定、安排或協議中的「稅收居民」定義及地稅官員的要求，以評估相關風險。

* 「臨時來華」與「長駐內地」

按照稅法精神，原則上「183天免稅優惠」只適用於「臨時來華」的外籍員工；而「長駐內地」的外籍員工應自於內地工作月起繳納個稅。然而，有趣的是現實中充斥著不少「踩界」的情況。

其中一種常見的「踩界」例子為：受僱於香港公司的員工一星期內有兩至三天以「早去晚返」之形式到內地的關聯公司工作，這類員工絕大多數沒有正式的派遣合同，亦沒有申請內地的就業証，純粹利用回鄉卡之便往返中港兩地工作。

該類員工的工資薪金全由香港公司支付和承擔，員工於任何12個月內在內地逗留的時間亦不超過183天。針對該例子，納稅人通常會辯稱自己是「臨時來華」的身份，以便享受「183天免稅優惠」，但不少的內地稅官卻持相反意見。

這類情況沒有特定的標準答案，但我們通常會從「形式」（Form）及「實際」（Substance）兩方面進行考慮。「形式」多指文件，如僱用合同、就業証等等；「實際」則指現實情況，如員工的工作模式、匯報對象等等。內地稅官亦會從這兩方面找尋出各種不利納稅人申辯的因素或證據，因此審計員亦應多從這兩方面衡量客戶享受「183天免稅優惠」的理據和風險。





GALLERY 活動花絮

6月22日，由香港調解仲裁中心主席蘇文傑律師講解“*What Professional Accountants should know about Financial Crimes and the risk/methods of Money Laundering?*”。



6月25日，華師舉辦東莞荔枝團，除了到荔枝種植地品嚐時令荔枝，午餐後還到了寮步香市古鎮觀光，並參觀沉香文化博物館。特別鳴謝東莞市港澳事務局接待。



* 「183天」的計算

「183天」的計算是以「在華逗留天數」為依據，其計算並不複雜，原則上於中國的實際「入境日」、「出境日」或「即日往返」，均按「1天」來計算「在華逗留天數」。唯不少人都誤解了因個人原因（如探親、醫療、旅遊等）而逗留在內地日子、或者入職前在內地的日子均不計算落「183天」，因此，審計員應多加注意這些盲點。

另外，「183天」可以是以「一個納稅年度」或「任何12個月內」的基礎來計算。簡而言之，「一個納稅年度」是指每年的1月1日至12月31日；「任何12個月內」則指橫跨兩個納稅年內的任何12個月期間。

總結，過往內地稅官針對個稅的執法力度相對較為寬鬆，因此不少香港人都抱著僥倖的心態去逃避個稅上的法律責任。然而，自本年度全面實施「營改增」後，內地的地稅局整體稅收大幅減少，再加上地稅局現騰出了不少人力和資源，不難想像在未來的日子裡地稅局的視線將轉移到「個人所得稅」上。同時，由於外籍員工（含港澳台同胞）的工資薪金相對較高，打擊外籍員工的個稅違法行為（如逃稅、濫用183天免稅優惠、濫用外籍員工的免稅補貼/費用項目等等）極有可能是地稅局未來數年的打擊重點，因此各位應多加注意。

6月26至28日，華師組織拜訪團到北京拜會 1國家財政部、2中國注冊會計師協會、3國家審計署、4國家稅務總局、5北京注冊會計師協會及 6全國中小企業股份轉讓系統中心（新三板）。



6月30日，由平等機會委員會高級訓練主任林卓姿女士於6月午餐例會講解「香港反歧視法例下的法律責任」。



7月1至2日，香港女會計師協會主辦、香港華人會計師公會、英國管理會計師公會香港分會及國際會計師公會香港分會協辦「江門及李錦記考察團」。



7月7日，由山浩諮詢專項及山浩法證會計的創辦合夥人陳弘毅先生講解「香港的法證會計師和專家證人」。



華師於《繽紛羽毛球隊際邀請聯賽》取得團體季軍；女子雙打冠軍 (Ms. Brenda Yim & Ms. Maggie Law) 及女子雙打季軍 (Ms. Brenda Yim & Ms. Linda Chung) 等佳績，並於7月9日舉行《繽紛羽毛球隊際邀請聯賽》晚宴及頒獎禮。



7月9日至10日，香港華人會計師公會聯同會計專業發展基金及特許公認會計師公會香港分會舉辦「廣州、江門兩天考察團」，參加者除跟內地官員交流，了解廣東省的最新發展情況外，還拜訪了廣州藥業及參觀世界文化遺產。



7月11日，由香港調解仲裁中心主席蘇文傑律師講解“Mediating Commercial and Financial Disputes with Case studies on ATV (亞洲電視) and Anita Mui (梅艷芳): How to resolve Employment and Family Disputes through Mediation?”



香港華人會計師公會、香港職業發展服務處及聖公會聖基道兒童院合辦曲奇及日式芝士麻糬波製作班於7月16日完滿結束！各華師義工及理事、聖基道兒童院的兒童及香港職業發展服務處義工均滿載而歸。



7月20日，由中瑞岳華(香港)會計師事務所合夥人廖于勤先生於6月午餐例會講解「香港上市監管之最新發展」。



7月19日至21日，本會與佛山市會計學會舉辦「2016年企業單位香港學習班」。本會邀得 Xsortal 亞太區主席黃淑儀博士、會計專業發展基金有限公司副主席周嘉亮先生、中瑞岳華(香港)會計師事務所合夥人廖于勤先生及香港華人會計師公會前會長兼理事林智遠先生為是次培訓班擔任講師。



7月23至24日，本會男子籃球隊參加「2016廣東省註冊會計師協會行業“誠信杯”籃球賽暨粵港澳會計師行業男子籃球友誼賽」。



7月23、30及8月6日，本會舉辦“Training Workshop for Audit Semi-Seniors & Seniors”，由Executive Training Company林靄欣博士主講。



8月20日，由羅兵咸永道稅務部合夥人王健華先生、中國稅收政策服務組總監黃宏泰先生、中國稅收政策服務組副總監曾詠雅小姐、香港稅務分歧協調服務組副總監何玉梅小姐、稅務部高級經理楊朗欣小姐及稅務部高級經理李凱欣小姐(轉讓定價)講解「香港稅務最新動向」。



8月22日，由國富浩華(香港)會計師事務所董事盧卓邦先生講解「私營企業香港財務報告準則之應用及實踐」。



8月29日，由信聯企業服務有限公司 董事趙素菁女士講解「如何利用信託替您的客戶作出更好的家庭及企業規劃」。



新加入會友名單

新加入會員 New Members

CHAN YAN TING	陳欣庭	CHENG PUI TAK	鄭培德	LEUNG WAI YUNG	梁威勇
CHAN HAU MAN	陳巧敏	FONG WAN HUEN	方蕙萱	LEUNG SZE KIT ROY	梁思傑
CHAN KIN KUEN	陳健娟	FUNG KING TAT	馮景達	TSE HOI FAT	謝海發
CHENG CHI HONG	鄭志康	HO HENG KIN	何慶健	WU CHUN SING	鄔晉昇

新加入附屬會員 New Affiliates

CHAN WING SZE	陳詠詩	LAW TSZ HAN	羅子嫻	TSUI SIN CHAI	崔倩齊
CHEN HAO	陳浩	LEUNG TSZ HO, STANLEY	梁子昊	YAU KWAN SHUN SAMUEL	邱鈞舜
CHOW WAI SHING DANIEL	周偉成	LEUNG MAN KIT	梁文傑	YEUNG SHUK YIN	楊淑然
FAN HO KAN	樊浩勤	LEUNG CHEUK HANG	梁卓恆	YIU CHIN LUNG	姚展隆
FUNG HON CHEUNG	馮漢章	NGAN KWOK HUNG	顏國雄		
LAU SHING YIP	劉成業	SZE KA WAI	施家威		

編印統籌



宣傳事務委員會主席
楊志偉