



創立於1913年
Founded in 1913

95th週年紀念
Anniversary 1913-2008

香港華人會計師公會
The Society of Chinese Accountants & Auditors

VOLUME 3 MAY, 2008

天災無情 人間有情

成立慈善信托基金

各位會友，在四川省北部阿壩州汶川縣於5月12日下午發生之黎克特制8級地震，迄今已造成數萬人死亡，受災人數估計在數以拾萬人以上，本會現正緊急呼籲，請各會友踴躍捐助賑濟四川大地震災民，本會之註冊慈善信託基金「香港華人會計師公會慈善信託基金」(THE SOCIETY OF CHINESE ACCOUNTANTS & AUDITORS CHARITABLE TRUST)，已於五月十九日完成登記及經香港稅務局確定慈善信託團體地位，可根據《稅務條例》第88條獲豁免繳稅。希望各會友踴躍捐助。



會長楊志偉及副會長蔡淑蓮將捐助四川大地震災民52萬支票送交香港紅十字會由秘書長陳啟明接收。

80萬港元賑災善款

迄今從本會、各理事及會員籌集得之善款已超過80萬港元，首批合共52萬港元，已於五月十九日，送交香港紅十字會，在此感謝各理事及會友之慷慨捐助。

四月份可說是本會其中一個最重要的月份，幾個重要的活動也在四月舉行。四月初之就業博覽，得勞工處處長謝浚潔貞太平紳士到來主禮，使今年之就業博覽生色不少。

九十五週年慶祝晚宴

在四月十七日之九十五週年慶祝晚宴，出席賓客包括主禮嘉賓財政司曾俊華司長及中聯辦黎桂康副主任、各政府部門首長、議員、會計界知名人士、內地有關單位首長、友會代表及各賓客等等，人數超過六百位，更得到九位金贊助商、十三位銀贊助商及各友會和團體之贊助，在專業司儀李麗蕊小姐及著名歌星陳潔靈小姐之傾力表演下，可說星光熠熠，更將當晚氣氛推至高峰，使各出席嘉賓盡慶及有一難忘之晚宴，為本會寫下歷史的一頁。借此特別要感謝羅君美前會長之協助及幫忙，令晚宴得以順利完成，也要多謝晚宴大會主席蔡淑蓮、場地經理

吳榮輝、周錦榮及各籌委會成員包括陳美寶、蔡寶芳、陳嘉齡、梁文基、譚競正、陳樹堅、周振強、李支乾等等。另外要感謝鄧國斌署長、劉麥懿明局長、鍾麗玲處長、李家祥太平紳士及雷添良太平紳士接受本會之聘任為榮譽顧問，使本會會務更強大及在業界更有代表性。至於有關財政司司長於晚宴對本會之致詞，請見後頁。

國家事務研習課程

在四月二十五日至二十七日，本會有超過六十名會員，出席經中聯辦安排，由北京大學深圳研究生院主辦之香港會計界國家事務研習課程，使本會會友更加瞭解國家在經濟、政治及稅務上之最新情況，對於國家領導層執政理念中，構建社會主義和諧社會，跟本會今年推動之共融與和諧，也有相同之處，希望在此能為國家多出一分力。本期摘錄了北京大學劉劍文教授講義內有關「企業所得稅法對外資的影響」部份，供未能親臨上課之會員閱讀。

另今期會訊亦邀得鄒海燕會計師撰寫「來料加工企業的困惑與對策」，對在廣東從事來料加工的外資企業現在面對的困境，及將來的發展，有詳細的分析，感謝鄒會計師。

上市公司必須聘請註冊會計師之規定

本人在四月九日於新城財經台，擔任《香樹輝King King傾》之『中環會客室』節目嘉賓，在訪問中指出，為鞏固香港國際金融中心地位，明確表示不贊成港交所建議取消每間上市公司必須聘請註冊會計師之規定。

今年之會計界慶祝五十九周年國慶晚宴，已定於本年九月二十三日星期二晚於香港會議展覽中心舉行，請各會友預留時間出席。

楊志偉會長上

簡介

香港華人會計師公會成立於1913年，至今已有九十多年歷史。當初成立的目的，主要是聯系當時通過學徒制度，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，發揚華人會計師精華。

聯絡我們

地址：香港威靈頓街17至19號
香港工商大廈701室
電話：+(852) 2869-6680
傳真：+(852) 2526-6434
電郵：info@scaacpa.org.hk
網址：www.scaacpa.org.hk
行政主任：司徒惠婉小姐

95th週年紀念
Anniversary 1913-2008

四月十七日晚宴特輯



財政司致辭

楊志偉會長、各位嘉賓、各位朋友：

大家好。

我很高興獲邀出席香港華人會計師公會的九十五周年晚宴，並能夠與眾多會計界的朋友聚首一堂，回顧過去，展望將來。

香港華人會計師公會是香港一個歷史最悠久的專業團體，自1913年成立以來，一直熱心協助華人從事會計業，積極為會員提供培訓、促進同業溝通。公會在過去九十五年間，為提升香港會計師的專業水平所付出的努力和得到的成果，深受同業肯定。而公會的會員為香港工商各界提供高質素的會計、審計、財務管理、稅務等服務，為香港的經濟發展作出了很大的貢獻。

事實上，香港會計師在本港，以至在國家的經濟發展中，擔當着非常重要的角色。

金融業是香港的經濟命脈。憑着業界、政府和監管機構的共同努力，香港已經成為區內重要的國際金融中心。我們擁有良好的法治制度、簡單稅制、先進的金融基礎設施，以及符合國際水平的金融監管制度，而且資金亦可以自由進出。這些都是吸引海內外投資者，以及國際金融機構在香港設立業務的重要條件。

財政司致辭全文

以下為財政司司長曾俊華（四月十七日）晚上於尖沙咀洲際酒店出席香港華人會計師公會95周年晚宴的致辭全文：

在這個優良的基礎上，香港金融業蓬勃發展，成績令人鼓舞。尤其是證券業，表現非常突出，2007年主板股票市場每日平均的成交額達九百六十八億港元，而總市值在全球排行第七。我認為，香港能夠取得如此佳績，香港會計師實在是功不可沒。

良好的企業管治是香港作為國際金融中心的基石。相信大家都會認同，會計師在企業管治所扮演的角色至為重要。優良及可靠的財務匯報制度，是鞏固投資者信心的要素。企業需要會計師協助編製符合規定的財務報告，亦有賴核數師審核財務報表是否符合規定。因此，會計專業在財務匯報上肩負着把關的重任。我期望在座的每一位會計師均能持守最高的專業水準，協助企業提高財務匯報的水平，從而提高市場質素，促進香港金融體系以至香港經濟的健全發展。

香港金融市場的發展，離不開香港和內地整體經濟發展的步伐。在國家全面發展經濟的過程中，香港一直有效地發揮「背靠祖國、面向世界」的優勢，並以我們作為國際金融中心所具備的穩健基礎，支持內地改革開放和經濟建設，把握着國家經濟輝煌發展為香港帶來的獨有機遇。

內地機構早在八十年代就開始利用香港債券市場集資。自九十年代開始，香港成為內地企業首選的集資中心。自從第一家內地企業在1993年以H股形式在香港上市以來，現在已經有439家內地企業在香港股票市場集資。在中央政府的支持下，香港的銀行自2004年1月起已獲准在香港開展人民幣業務。同時，香港也是內地資金「走出去」的平台；自2006年4月

中央容許內地機構和個人透過合資格的金融機構投資於境外的金融市場，內地龐大的儲蓄資產更為香港蓬勃發展的資產管理業注入新動力。

各位，香港的會計專業人才雲集，一直以來積極參與國家的經濟發展。在過去十多年間，越來越多內地企業透過香港融資，亦越來越多香港的會計師憑着豐富的國際經驗，北上拓展業務。隨着內地的會計準則和審計準則在去年年底與香港的準則實現等效，趨同的準則提供了共同的平台，方便香港的會計師與內地的同行分享經驗、促進交流及有助加強業務上的合作。

香港華人會計師公會有着推動華人從事會計業的深厚歷史和傳統，近年亦積極為會員舉辦有關內地體制的研習課程和跟內地各省市交流的活動，加強業界對國家政治經濟發展及內地體制的認識，促進香港會計專業與內地的溝通，實在值得讚許。我鼓勵公會和會員繼續努力，壯大香港的會計專業隊伍，為國家經濟發展作出貢獻。

展望將來，無論在提升香港財務匯報及企業管治的水平，抑或鞏固香港在國際金融市場的地位，以至支持和配合國家的發展，政府、監管機構、包括公會在內的專業團體，都必須互相配合，加強合作。政府期望日後與公會及它的會員繼續保持良好的溝通。

最後，我衷心祝賀香港華人會計師公會九十五周年會慶。我期望公會及所有會員，繼續為香港、為國家的經濟發展作出更多、更大的貢獻，並祝願公會百尺竿頭，更進一步。

多謝大家。

95th週年紀念

Anniversary 1913-2008

四月十七日晚宴特輯



主禮嘉賓財政司
曾俊華司長留名



主禮嘉賓中聯辦
黎桂康副主任



嘉賓到場



嘉賓及理事進場



嘉賓及理事進場



會長楊志偉致辭



副會長蔡淑蓮
致歡迎辭



95週年生日蛋糕



祝酒儀式



會長致送紀念品予
財政司曾俊華司長



會長致送紀念品予
中聯辦黎桂康副主任



致送紀念品予各金贊助



致送紀念品予各銀贊助



與前會長對話談笑風生



頒發感謝狀予各前會長



前會長回贈「繼往開來 再創高峰」予本會



理事及前會長大合唱

95th週年紀念 Anniversary 1913-2008

四月十七日晚宴特輯

頒發榮譽顧問聘任狀



審計署鄧國斌署長



稅務局劉麥懿明局長



公司註冊處鍾麗玲處長



李家祥太平紳士



雷添良太平紳士



- 鄒海燕先生為中國執業註冊會計師，中國財政部和中國證監會核准的證券上市資格註冊會計師，澳大利亞國家會計師(NIA)，註冊特許財務策劃師(FChFP)
- 鄒先生為中國稅務專科畢業，香港理工大學企業管理文憑
- 鄒先生曾任職中國財政廳、稅務局、會計師事務所，香港KPMG國際會計師行，香港上市公司和金融機構
- 鄒先生現為香港理工大學、香港城市大學、香港大學稅務商務專題客席教授；中國清華大學、上海交通大學、華南理工大學、四川大學、首都經貿大學客席教授；亦為香港各大專業團體和商會的中國稅務商務專題導師
- 鄒先生亦為中國廣東高域會計師事務所合夥人，香港多家會計師事務所和商業機構中國事務顧問，香港城市大學專業顧問有限公司特約顧問

來料加工企業的 困惑與對策

根據中國大陸近期的招商引資政策導向，中國政府有意向將開放改革初期推行的“三來一補”（即來料加工、來樣加工、來件裝配和補償貿易）引導轉型為具有企業法人資格的“三資企業”（即中外合資、中外合作和外商獨資），特別是2007年7月23日由國家商務部和海關總署公佈的《加工貿易限制類商品目錄》（商務部、海關總署公告[2007]第44號）的公佈，將大部分原本屬於來料加工鼓勵類的項目，調整為限制類項目，令人感到無奈和困惑。

根據該指引規定，對東部地區包括北京市、天津市、上海市、遼寧省、河北省、山東省、江蘇省、浙江省、福建省、廣東省省市，開展限制類商品加工貿易業務，須實行銀行保證金台

賬“實轉”管理，即企業開展限制類商品加工貿易，在海關合同備案時，須繳納台賬保證金；企業在規定期限內加工成品出口並辦理核銷結案手續後，保證金及利息予以退還。這次的調整，涉及影響範圍有2247個限制類目錄，主要涉及塑膠原料及製品、紡織紗線、布匹、傢俱、金屬粗加工產品等勞動密集型行業的產品，也是香港廠商在中國大陸設廠的主要行業之一。

銀行台帳保證金，實質就是進口物料的關稅加增值稅（部分產品還將涉及消費稅，如汽油、汽車配件等），也就是說，保證金的金額，就是進口物料的進口稅。按照目前的進口稅務政策，進口的增值稅一律按照17%計算，而關稅平均稅負率也在11%，不

計算消費稅，也接近30%。換言之，來料加工企業由於此政策的推行，流動資金即時增加了30%，按照中國銀行公佈的利率7.5%計算，資金成本也將每年增加2.25%。

此政策的實施，雖稅保證金及利息可以退還，但對於一個延續性經營的加工企業來說，該項保證金需要滾動式保留在海關指定的銀行，相當於凍結了該部分資金，除非加工企業結束經營並能夠順利辦理海關核銷結案手續後，才有可能取回該項保證金，無形中是增加了加工企業的資金成本和流動資金的安排。在目前市場競爭激烈的今天，對企業來說可說是雪上加霜。

而從上述政策的動向，非常清晰地看到，政府是不鼓勵來料加工企業的繼

續發展，甚有意味是希望將來料加工廠轉型為與三資企業，並按照三資企業相同待遇的機制進行運作，實現全面的國民化待遇。這些政策，相信在未來還將作出一系列的調整，直至完全按照國內企業相同待遇進行適用和運作。

為適應此項調整的規定，延續企業的生存與發展，必須作出相應的對策，以便能夠保持業務的持續經營。

一、轉型為外資企業

根據上述政策指引，如果來料加工在規定的時間內轉型為具有外貿權的企業，則相關限制類項目的加工業務，仍不受此限，但必須將來料加工廠轉型為具有外貿權的三資企業，並可以以外資三資企業繼續原來的來料加工合同進出口報關和操作。

具體的操作，需要將原來的來料加工廠的登記模式，轉型為具有法人資格的外商投資企業。程式上，首先需要設立一個外商投資企業，與此同時，將來料加工廠註銷，並將相關的設備和物料（未完成的保稅進口原材料）轉廠到新的外商投資企業，以此完成轉型程序。

二、考慮西部地區設廠

根據上述指引規定，此項調整政策適用的省份以外的中西部地區，如果經營企業及其加工企業同時屬中西部地區的，開展限制類商品加工貿易業務，海關監管分類的A類和B類企業實

行銀行保證金台賬“空轉”，亦即仍然按照原有的海關合同備案方式，不受此次的調整影響，換言之，仍可以來料加工廠的登記模式繼續經營限制類項目來料加工業務，海關不收取台帳保證金。

作為加工貿易企業，可以研究分析一下，瞭解自己的加工產品是否適宜在中西部地區（亦即規定的東部省份地區以外的地區）進行，然後決定是否需要搬遷現在東部地區設立的來料加工廠到中西部地區，延續現有的業務運作。

作為搬遷的考慮因素，關鍵需要考慮如下內容：招聘員工及人員素質、人工成本、廠房建造、運輸配套及成本，搬遷成本、搬遷的稅務和海關影響，原材料和產品供應鏈，地方的其他對外商政策，管理等等。

三、出口加工區、保稅區設立加工廠

在國務院和海關批准的出口加工區、保稅區等海關特殊監管區域設立加工廠，進行上述的限制類加工貿易項目，不適用該項限制，仍可以進行來料加工的海關合同備案和經營操作。

當然，出口加工區和保稅區涉及範圍較為窄，選擇不多，再者設立審批較為嚴格，對一些污染性和深加工項目，原則上不容易取得審批，其次運作成本相對較高，如租金等；再者，海關監管與區外也有一定的程序的不同。整體上說，有好處也有負面的地

方，故此，加工貿易項目企業應審慎考慮和選擇。

總結

來料加工項目的轉型，除了上述的選擇考慮以外，還涉及其他較多的煩瑣和程序，包括：

- 轉型的工商註冊登記程序
- 原來來料加工廠的登出程序
- 原有保稅進口沒有解除監管期設備的轉廠海關手續
- 沒有完成加工出口的保稅物料轉廠的海關手續
- 新模式下工廠的海關備案合同登記和審定
- 勞工合同的解除與重新安排
- 新模式下工廠的正常運作調整

無論怎樣的煩瑣和痛苦，外商的來料加工業務，只要在中國繼續生存與發展，是時候考慮下一步的發展模式了，未來的政策還將繼續作出調整，最終過渡到完全國民待遇的監管和運作模式，等待並不是一個明智的選擇。

北京大學法學院教授、博士生導師。北京大學財稅法研究中心主任。

中國法學會財稅法學研究會副會長。中國稅法學研究會副會長、北京市金融法與財稅法副會長、中國科技法學會常務理事、北京仲裁委員會仲裁員、中國國際經濟貿易委員會仲裁員。曾任武漢大學法學院副院長、律師進修學院副院長、中國財稅法網(www.cftl.cn) 創始人、《財稅法論叢》主編、《WTO與中國法律改革》主編、《所得稅法論叢》、《國際所得稅法研究》、《財稅法雜誌》總編、《稅法學研究文庫》總編等。擔任國家稅務總局“世界銀行借款項目”和“聯合國計畫開發總署項目”中方首席專家。

企業所得稅法對外資的影響

1 對外資企業的地位的影響

企業所得稅法改革，結束了外資企業在我國稅收法律體系中單獨立法的歷史，取消了外資企業享受了20多年的“超國民待遇”，實現了與內資企業在稅法上的平等。

2 對外資企業稅收負擔的影響

- (1) 對外資企業近期稅負的影響：根據《企業所得稅法》關於過渡期的規定，近期外資企業的稅負並不會明顯增加。
- (2) 對外資企業遠期稅負的影響：過渡期完成後，外資企業的實際稅收負擔會有所增加。在新的產業優惠模式下，真正符合我國吸引外資條件的外資企業的實際稅負並無明顯上升。

3 對外資投資決策的影響

影響外國直接投資的因素主要包括市場潛力因素、政局和法律因素、要素稟賦等比較優勢因素、一國區域內部的集群因素以及成本和激勵因素。稅收優惠政策對FDI的作用呈不斷弱化的趨勢。因此不會因為稅收政策的調整而出現撤資問題。

4 對外資投資結構的影響

新的稅制堅持“產業優惠為主，區域優惠為輔”的原則，突出了國家對重點產業的扶持。外資企業未來的主要投資方向，將會追隨稅收優惠的產業導向，集中於節能、節水、資源綜合利用、高新技術產業、基礎設施建設項目和煤礦安全設備等產業中，有利於提高利用外資的質量和水平。

5 對外資企業稅法意識的影響

一方面，兩稅合併從宏觀方面為構建我國的穩定、透明、合理的法制環境貢獻卓著，從微觀方面看，為外資企業的投資決策提供了安全穩定的稅制預期，從而形成對中國投資優勢和稅收法治的認知心理。

另一方面，《企業所得稅法》形成了整套反避稅制度，使外資企業稅法遵從義務明顯加重，對外資企業在進行跨國交易時希望通過各種方式以避稅的僥倖心理起到了強大的警示作用，增強稅法遵從度。

6 對“假外資”企業的影響

現有的僅以獲取稅收優惠為目的而設立的“假外資”企業，由於改革後內外資企業稅收待遇平等，稅收優惠的調整，反避稅手段的加強，“假外資”企業獲利的空間將大大減少，甚至可能會因不法逃稅而導致懲罰。稅收生存環境的變化將迫使“假外資”還原其內資的真實身份。

活動回顧



2008年3月27日午餐例會
由匯豐銀行講解對沖人民幣政策



2008年4月5日之就業博覽，邀請勞工處處長謝凌潔貞太平紳士出席及為主禮嘉賓



2008年4月9日本會會長楊志偉
接受新城電台香樹輝之
"香樹輝 King King 傾" 訪問



參加深圳研習課程之學員於4月26日
參觀金威啤酒廠，晚宴時參與啤酒比賽



2008年4月26-27日於深圳舉行
『香港會計界國家事務研習課程』



2008年5月7日之財務報表研討會，
參加人數多達600人



就業博覽，學生向參加之機構駐足及發問

編印統籌



周錦榮

會員論壇及通訊委員會主席

新加入會員名單 (2008年4月至5月)

New Members:

1. Chan Suk Ling
2. Choi Man Chau, Michael
3. Fan Chun Wah, Andrew
4. Ho Wing Kuen
5. Leung Po Wah
6. Leung Wai Keung
7. Lo Kwok Wai, David
8. Lo Yuen Yee
9. Lui King Wai
10. Lui Pui Yee, Rowena
11. Mak Man Cheung, George

陳淑玲
蔡文洲
范駿華
何永權
梁保華
梁偉強
盧國偉
盧婉儀
雷經緯
呂佩儀
麥文祥

12. Ng Wing Hang
13. Tsang Chiu Keung
14. Wong Ho Ming, Banting
15. Wong Yuk Ming, Aaron
16. Yip Wing Ho, Patrick

New Affiliates:

1. Chan Hon Wan
2. Ho Tak Chung
3. Lau Yuk Ming
4. Leung Kam Yuen
5. Tai Tsui Shan
6. Wu Tak Lung

吳永鏗
曾昭強
汪浩明
黃煜明
葉永豪

陳漢雲
何德宗
劉旭明
梁金源
戴翠珊
吳德龍