

增值税

国家税务总局于2011年2月18日发布了2011年第13号公告。13号公告对企业重组过程中实物资产转让不征收增值税的情况进行了规定。根据13号公告，如果符合以下情形，企业重组中涉及的货物转让，不属于增值税的征税范围，不征收增值税：

- 纳税人在资产重组过程中通过合并、分立、出售、置换等方式转移实物资产；
- 纳税人将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人；
- 本公告自2011年3月1日起执行。此前未作处理的，按照本公告的规定执行。

上海放宽对外支付代垫、分摊费用外汇管制

国家外汇管理局上海市分局于2010年12月发布了上海汇发[2010]192号文件，放宽了上海市境内机构对外支付服务贸易项下代垫、分摊费用的外汇管制。该文件的实施有望为上海市外商投资企业的外汇支付提供便利。

除符合国家外汇管理局2004年发布汇发[2004]62号文（即《关于跨国公司非贸易售付汇管理有关问题的通知》）规定的跨国公司可继续凭上海市分局出具的外汇核准件向银行直接办理服务贸易项下代垫、分摊费用的购付汇手续以外，192号文将其他企业氛围以下两种类型处理：

- (1) 符合以下条件之一的企业，凭上海市分局出具的“备案表”向银行直接办理服务贸易项下代垫、分摊的购付汇手续：
 - 经上海市商务委员会认定的跨国公司地区总部；
 - 经上海市商务委员会认定的外商投资研发中心；
 - 经上海市商务委员会和上海外商投资企业协会认定的上年度上海市外商投资先进企业；
 - 经上海市商务委员会认定的服务外包重点企业和贸易重点服务企业；
 - 中外资保险机构和保险中介机构。
- (2) 对于除上述以外的企业：
 - 单笔金额在等值10万美元以下（含10万美元），直接在银行办理相关的购付汇手续；
 - 单笔金额超过等值10万美元，经上海市分局审批获得售付汇核准件后向银行办理相关的购付汇手续。

- Foreign investment advanced enterprises recognized by the Shanghai Municipal Commission of Commerce and the Shanghai Association of Enterprises with Foreign Investment;
- Key service outsourcing and service trading enterprises recognized by the Shanghai Municipal Commission of Commerce;
- Insurance and insurance agency institutions.

(2) Other enterprises:

- For each foreign exchange payment not exceeding the equivalent of USD 100,000 (inclusive), an enterprise can apply to make a direct reimbursement through a bank;
- For each foreign exchange payment exceeding the equivalent of USD 100,000, an enterprise must obtain approval from the Shanghai Branch of the SAFE and then apply to make a reimbursement payment through a bank.

The newsletter is merely provided to our clients and those who have interest in our business for reference. We'll do our best to ensure the accuracy of the information in the newsletter. We have to remind you that the content in the newsletter is abstracted from relevant documents, and therefore in practice the original documents should be used for reference. Meanwhile, we welcome all of you to consult professionals in our firm regarding the information in the newsletter, and also welcome all of you visit our website www.dean CPA.com.cn. We will render affordable and value-added services to our clients. If there is a discrepancy between Chinese and English versions, Chinese version will prevail.

张有礼	联系电话(Tel): 53832277*5168	王伟文	联系电话(Tel): 53832277*5111
Youli Zhang	电子信箱(Email): ylzhang@dean CPA.com.cn	Jude Wang	电子信箱(Email): weiwen@dean CPA.com.cn
周剑英	联系电话(Tel): 53832277		
Jenny Zhou	电子信箱(Email): jenny.zhou@dean CPA.com.cn		