

中国税务 公司年会涉税相关问题

中国农历新年将至，企业一般会组织年会答谢客户，以激扬员工士气、深化内部沟通、促进战略分享，为新一年度的工作奏响序曲。其中年会场地租赁、员工表彰与奖励、客户招待等活动均有一定的涉税风险，相关风险点如下：

一、 年会场地租赁

根据中国税法规定，宾馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供会议场地及配套服务的活动，应按照“会议展览服务”缴纳增值税。

因此，相关酒店应向企业提供项目名称为“会议展览服务”而非“场地租赁费”的增值税发票。

二、 员工奖金

根据中国税法规定，工资、薪金所得为个人因任职或者受雇取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及与任职或者受雇有关的其他所得。

因此，企业在年会中支付给优秀员工的现金奖励应按“工资、薪金所得”项目代扣代缴个人所得税。

三、 企业自产产品作为奖品发放

根据中国税法规定，单位或者个体工商户将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人，应视同销售货物缴纳增值税；企业将资产用于职工奖励或福利，因资产所有权属已发生改变，应按规定视同销售缴纳企业所得税。

因此，企业在年会活动中将自产的产品作为抽奖礼品无偿赠送给员工，应视同销售缴纳增值税及企业所得税。

SHENZHEN 深圳

Rooms 1203-06, 12/F.
Di Wang Commercial Centre
5002 Shennan Road East
Luohu District, Shenzhen, China
中国深圳市罗湖区深南东路5002号
地王商业中心12楼1203-06室
T: +86 755 8268 4480

SHANGHAI 上海

Room 603, 6/F., Tower B
Guangqi Culture Plaza
2899A Xietu Road, Xuhui District
Shanghai, China
中国上海市徐汇区斜土路2899甲号
光启文化广场B座6楼603室
T: +86 21 6439 4114

BEIJING 北京

Room 303, 3/F.
Interchina Commercial Building
33 Dengshikou Street
Dongcheng District, Beijing, China
中国北京市东城区灯市口大街33号
国中商业大厦3楼303室
T: +86 10 6210 1890

SINGAPORE 新加坡

138 Cecil Street, #13-02 Cecil Court
Singapore 069538
新加坡丝丝街138号
丝丝阁13楼1302室
邮政编码: 069538
T: +65 6438 0116

TAIPEI 台北

Room 303, 3/F., 142 Section 4
Chung Hsiao East Road
Daan District, Taipei
Taiwan 10688
台湾台北市大安区忠孝东路四段
142号3楼之3
邮政编码: 10688
T: +886 2 2711 1324

NEW YORK 纽约

202 Canal Street, Suite 303, 3/F.
New York, NY 10013, USA
美国纽约州纽约市
坚尼路202号3楼303室
邮政编码: 10013
T: +1 646 850 5888

LONDON 伦敦

Room 319, 3/F., One Elmfield Park
Bromley, Greater London
BR1 1LU, UK
英国伦敦布罗姆利
雅茅菲尔德公园一号3楼319室
邮政编码: BR1 1LU
T: +44 20 8176 3860

四、 个人发放微信红包

根据中国税法规定，企业在年会、座谈会、庆典以及其他活动中向本单位以外的个人赠送礼品，个人取得的礼品收入，应按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税。

因此，企业管理者如为了活跃气氛，在年会中使用自有资金在单位微信群发放红包，员工抢到红包无需缴纳个人所得税。

五、 客户招待

根据中国税法规定，“国内旅客运输服务进项税抵扣”仅限于与本企业签订了劳动合同的员工，以及本企业作为用工单位接受的劳务派遣员工发生的国内旅客运输服务。

因此，如企业在年会活动中邀请主要客户代表参加，并为其报销交通费用，则相关的旅客运输服务进项税额不能抵扣。

六、 企业外购礼品赠送客户

根据中国税法规定，单位或者个体工商户将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人，视同销售货物缴纳增值税；企业将资产用于交际应酬，因资产所有权属已发生改变，应按规定视同销售缴纳企业所得税；此外，企业在年会、座谈会、庆典以及其他活动中向本单位以外的个人赠送礼品，个人取得的礼品收入，按照“偶然所得”项目计算缴纳个人所得税。

因此，企业如在年会活动中向客户赠送外购的礼品，应视同销售缴纳增值税及企业所得税，并按照“偶然所得”项目履行个人所得税扣缴义务。

启源集团拥有经验丰富的专业团队，为客户提供中国公司的筹建、注册及各类许可证/牌照的申请及后续维护、税务筹划及审计服务，有关详情请咨询我们的专业顾问。



如果您需要进一步的资讯或协助，烦请您浏览本所的官方网站 www.kaizencpa.com

或通过下列方式与本所专业会计师联系：

电邮： info@kaizencpa.com **电话：** +852 2341 1444

手提电话： +852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信： +852 5616 4140

Skype: kaizencpa