



兩岸租稅協議簽署與企業稅務治理之新契機

背景

經過多年協商與溝通，台灣和大陸在今年 8 月 25 日簽署了兩岸租稅協議，並將於雙方完成各自的法定程序之後正式生效。兩岸租稅協議所適用的是協議生效後的次年 1 月 1 日起所實際給付金額與所得。此次的協議係參照雙方目前已生效的租稅協定，以經濟合作暨發展組織(OECD)稅約範本及聯合國(UN)稅約範本為藍本，考量雙方稅法規定、經貿往來情況及租稅政策等因素，就跨境活動產生的各類所得，商訂合宜的減免稅措施，以避免雙重課稅，保障企業合理租稅權益，進而提升台商競爭力。同時商訂雙方稅務合作範圍，以解決租稅爭議及維護租稅公平。

兩岸租稅協議的主要內容

■ 適用對象

- ◆居住者：指符合各自稅法居住者定義的人（包括自然人及法人）。
- ◆雙方居住者：如果同時為台灣居住者及大陸居住者，其身分按永久住所、主要利益中心所在地、經常居所依序決定唯一居住者身分。
- ◆間接投資企業：依第三方法律設立的任何實體，其實際管理處所在協議一方者，視為該一方居住者。所稱實際管理處所在一方，指企業同時符合下列規定者：
 1. 作出重大經營管理、財務管理及人事管理決策的人為該一方居住的個人或總機構在該一方的企業，或作出該等決策的處所在該一方。
 2. 財務報表、會計帳簿紀錄、董事會議事錄或股東會議事錄的製作或儲

存處所在該一方。

3. 實際執行主要經營活動的處所在該一方。

■ 主要適用稅目

◆台灣：營利事業所得稅、綜合所得稅、所得基本稅額。

◆大陸：企業所得稅、個人所得稅。

■ 各類所得減免稅措施摘要彙整

所得類型	說明
營業利潤	企業在另一方沒有常設機構(Permanent Establishment)或未經由常設機構營業者，另一方予以免稅或不予課稅。常設機構包括： ● 管理處、分支機構、辦事處、工廠、工作場所、礦場、油井或氣井、採石場或任何其他天然資源開採場所 ● 建築工地、營建(建築)或安裝工程或與其有關的監督管理活動，以存續期間超過十二個月者，構成常設機構 ● 一方企業直接或通過雇員或僱用的其他人員，在另一方為同一個計畫案或相關聯的計畫案提供的服務，包括諮詢服務，在有關納稅年度開始或結束的任何 12 個月連續或累計超過 183 天者 ● 經常以一方企業名義在對方簽訂契約的人
海空運輸	● 海、空運輸企業在另一方經營取得的收入及利潤，另一方予以免稅或不予課稅(包括營業稅、增值稅或類似稅收) ● 參與聯營或其他經營機構取得的收入及利潤，屬於協議規定的海運及空運收入及利潤範圍，但以歸屬於參與上述經營的比例所取得的收入及利潤為限
投資所得	● 股利：在受益所有人為公司且直接持有給付股利的公司 25% 以上資本的情況下，另一方所課徵稅額不超過股利總額的 5%；在其他情況下，所課徵稅額不超過股利總額的 10% ● 利息：利息受益所有人如為一方居住者，另一方所課徵稅額不超過利息總額的 7% ● 權利金：權利金受益所有人如為一方居住者，另一方所課徵稅額不超過權利金總額的 7%
財產收益	● 協議之另一方可以課稅之情形： ➢ 一方居住者使用或轉讓位於另一方的不動產所產生的所得(包括農業或林業所得) ➢ 一方企業轉讓其在另一方常設機構營業資產中的動產而取得的收益，或一方居住者轉讓其在另一方執行業務(從事獨立個人勞務)的固定處所的動產而取得的收益，包括轉讓該常設機構(單獨或連同整個企業)或固定處所而取得的收益 ➢ 一方居住者轉讓股份，且該股份的 50% 以上價值直接或間接來自另一方的不動產，其取得的收益 ● 僅由轉讓人為其居住者的一方課稅之情形： ➢ 轉讓經營海、空運輸業務的船舶或航空器，或附屬於該等船舶或航空器營運的動產而取得的收益

所得類型	說明
	➢ 一方居住者轉讓其在另一方居住者公司資本中的股份或其他權利取得的收益。但是如果轉讓人為其居住者的一方對來自於另一方的該項收益免稅，且該轉讓人在轉讓行為前的 12 個月內，曾經直接或間接持有該另一方公司至少 25% 資本，另一方可以課稅 ➢ 轉讓上述財產以外的其他財產所取得的收益
個人勞務所得	● 一方居住者以獨立身分或以受僱形式在另一方從事個人勞務活動取得的所得，另一方可以課稅 ● 受僱在對方提供勞務取得的所得，符合下列所有條件，免徵對方所得稅： ➢ 於有關納稅年度開始或結束的任何 12 個月期間，在另一方連續或累計居留不超過 183 天 ➢ 所得非另一方居住者雇主給付或代表雇主給付 ➢ 所得非由雇主在另一方的常設機構負擔
關聯企業移轉訂價相對應調整	一方如對關聯企業間交易進行移轉訂價調整，另一方應作合理對應調整

■ 相互協商

任何人如認為一方或雙方的行為，導致或將導致對其不符合協議規定的課稅時，可以不論各自救濟規定，向其為居住者一方的稅務主管部門提出申訴。此項申訴應於首次接獲不符合本協議規定的課稅通知起三年內提出。

一方稅務主管部門如認為該申訴合理，且其本身無法獲致適當的解決，應致力與另一方稅務主管部門相互協商解決，以避免發生不符合協議規定的課稅。達成的協商決定應予執行，不受各自規定的期間限制。

■ 資訊交換

一方依本協議所取得的任何資訊，應比照該一方依有關規定取得的資訊作密件處理，且僅能提供給與本協議規定稅目的核定、徵收、執行、行政救濟有關人員或部門。上述人員或部門應僅為前述稅務目的而使用該資訊，包括不得將該資訊用於刑事案件。

KPMG 觀察

兩岸租稅協議使台灣及大陸間的投資從租稅的角度而言更具吸引力，投資者將可享受較低的股利、利息或權利金的扣繳稅率及財產交易所符合特定條件下於一方免稅之待遇。協議對於構成常設機構之認定條件也更加明確，針對不構成常設機構者，例如台灣公司提供大陸公司勞務(如管理、資料處理、技術及研發等服務)所取得之報酬，可適用營業利潤免稅。此外，協議也為海空運輸業者經營效率的提升提供了更多機會。而就具有雙方居住者身分之個人(例如戶籍在台灣之個人，於大陸連續工作滿 5 年而成為當地居住者)或企業，訂有唯一居住者劃分原則以確認課稅權歸屬，則無需於兩岸均就雙邊所得全數課稅。

另參酌我國與其他國家租稅協定之實務運作經驗，兩岸租稅協議對於企業稅務治理可能帶來的效益如下：

■ 投資與營運架構檢視

間接投資下境外控股公司經認定其實際管理處所(PEM)在台灣者，亦可適用兩岸租稅協議，其中針對 91 年 6 月 30 日後法令不再限制如仍透過第三地區公司間接投資大陸者，亦應有其適用。是以企業可就適用兩岸租稅協議之效益、境外控股公司實際管理處所在台灣之稅務效果、潛在課稅風險、大陸與香港稅收安排之適用，以及未來台灣若實施受控外國公司法則(CFC Rule)及 PEM 等反避稅制度之考量等構面，與直接投資情形進行比較，以檢視目前投資架構可能疊床架屋之效率，並評估投資與營運架構調整對整體稅負之影響與效益。

■ 降低雙重課稅風險

◆ 相互協商

兩岸簽訂租稅協議後，台灣公司 A 與大陸關係企業 B 相互交易，遇大陸稅捐機關因移轉訂價查核而調增 B 之課稅所得時，可向台灣稅捐機關提出相互協商之要求以經由雙方稅務主管部門進行協商，尋求爭議解決之機會，以消除雙重課稅問題。

◆ 雙邊預先訂價協議

相較於相互協商之性質屬事後產生雙重課稅之救濟管道，雙邊預先訂價協議之性質係屬事先防範重複課稅之機制，其協議結果於雙方均有拘束力，故對潛在移轉訂價爭議之解決顯更為全面。

於兩岸簽訂租稅協議後，前述案例中 A 與 B 可在交易發生前向台灣及大陸稅捐機關申請談簽雙邊預先訂價協議。如達成共識，則在協議有效期間內除可取得移轉訂價結果之確定性，達成避免重複課稅之目的外，並可免除兩岸稅捐機關事後進行查核甚或調整之困擾。

作者：葉維惇執業會計師、何嘉容執業會計師及林嘉彥副總經理

Contact us

Head of Tax

Jessie Ho

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: jessieho@kpmg.com.tw

Corporate Tax Advisory Services

Willis Yeh

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

Global Transfer Pricing Services

Sherry Chang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

Willis Yeh

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner
T: +882 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com.tw

Indirect Taxation Services

Willis Yeh

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

Tax Agent Services for Foreign Institutional Investor (FINIs)

Jessie Ho

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: jessieho@kpmg.com.tw

Vivia Huang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: viviahuang@kpmg.com.tw

Family (Individual) Estate Tax Advisory Services

Willis Yeh

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

International Executive Services

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Vivian Ho

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: vivianho@kpmg.com.tw

Accounting, Tax and Payroll Outsourcing Services

Eric Wu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: ewu2@kpmg.com.tw

Vivia Huang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: viviahuang@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2015 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.