

The KPMG logo is displayed in white, featuring the letters 'KPMG' in a bold, sans-serif font. The 'K' and 'P' are connected, and the 'M' and 'G' are also connected. The logo is set against a background of a dense green forest.

安侯建業

中國稅務 實務

2016年1月號



前言



全球化趨勢使跨國經營成為當今世紀經濟主流，台商多向海外進行有計畫地投資布局，以提升經營實力，而中國大陸以其勞動力資源豐富的比較優勢配合產業政策，成為台商開拓事業進行全球布局的主要地區。隨著台商日益頻繁的跨國商業活動，更須注意其高度整合所給企業帶來的複雜稅務問題與潛在風險，並做好投資架構規劃，積極管理稅務風險和成本；同時，近年來兩岸政府針對跨國企業推行反避稅措施，企業亦應關注兩岸租稅環境對經營決策之影響與所面臨的稅務風險，並全面重新檢視及調整現行投資架構、營運策略及交易模式，以降低稅務風險，達到企業永續經營的目標。

KPMG安侯建業為協助企業在難以預測的世界經濟局勢中，找出有利契機維持市場優勢，爰推出《中國稅務實務》，配合台商布局中國大陸市場，放眼全球之策略，由熟稔中國大陸事務且具相關服務經驗的團隊，提供企業最及時專業的前瞻性觀點，一同掌握中國大陸市場最新稅務趨勢及發展。

Contents

2016年1月號

熱點資訊

- 05 大陸清查境外關聯支付 - 與避稅地交易獲巨額補稅
- 08 大陸發佈新會計檔案管理辦法 - 2016年正式推行無紙化



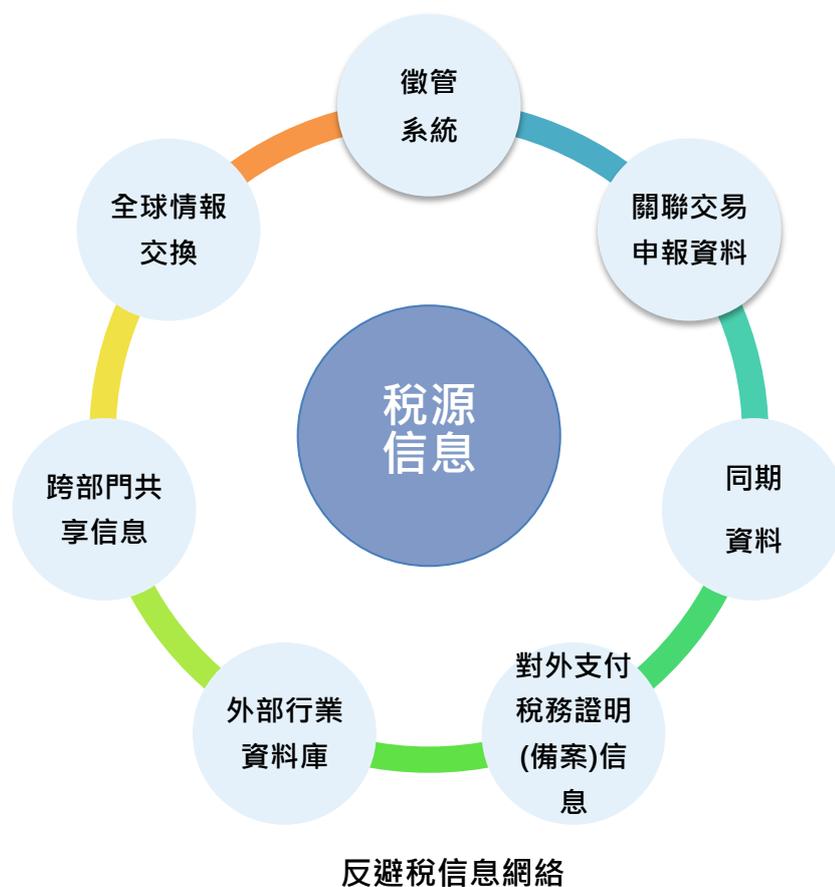
A man in a dark suit is seen from the back, looking out a large window. The window shows a blurred cityscape. The text '熱點資訊' is overlaid in the center-right of the image.

熱點資訊

大陸清查境外關聯支付- 與避稅地交易獲巨額補稅

近年來，大陸稅務機關通過調查發現，很多跨國企業將原屬於母公司所有的無形資產轉移到避稅地，再透過大陸子公司對外支付特許權使用費轉移利潤，大量規避正常應該在大陸繳納的企業所得稅。在積累了一定的查核案例後，

大陸國家稅務總局在2014年7月份發佈《關於對外支付大額費用反避稅調查的通知》（以下簡稱146號文），要求各地稅務機關對跨國公司在大陸子公司向境外關聯方支付服務費和特許權使用費的情況開展清查。



大陸清查境外關聯支付- 與避稅地交易獲巨額補稅 (續1)

大陸近期查核重點

➤ 146號文

1. 一次清查10年交易：主要是針對2004至2013年向境外關聯方支付服務費和特許權使用費的企業，特別是向避稅地等低稅國家和地區的支持。其中對於避稅嫌疑明顯的企業，稅務機關將啟動特別納稅調整立案程序。

2. 查核成效：據不完全統計，146號文發佈後各地查補的稅款有近10億人民幣。

➤ 16號文：在146號文的清查基礎上，大陸國家稅務總局於2015年3月份又發佈《關於企業向境外關聯方支付費用有關企業所得稅問題的公告》（以下簡稱16號文），更進一步明確規定了企業向境外關聯方支付費用不得在企業所得稅稅前扣除的幾種情況。

1. 10年調整追溯期：對於不符合規定的境外支付費用，稅務機關可以在該業務發生的納稅年度起10年內，實施特別納稅調整。

2. 查核成效：大陸國家稅務總局表示在16號文發佈後，經過半年多的境外關聯方支付反避稅專項調查，預計到2015年底可實現補稅達18億人民幣。

整合稅源信息電子化選案

➤ 建立反避稅信息資料庫：目前大陸稅務機關已建立包括稅務徵管系統、企業所得稅匯算清繳的關聯交易申報資料、同期資料、對外支付稅務證明（備案）信息，以及運用外部行業資料庫等涉稅資料的整合機制，可以通過內部共享信息達成電子化選案，並鎖定異常稅源信息進行深入查核。

➤ 全球情報交換協定：近年來，大陸國家稅務總局也陸續與BVI、開曼等避稅地簽訂了稅收情報交換協定，並積極參與國際反避稅活動，通過內部加強及外部聯合等多重措施，構建完整的反避稅網絡。

➤ 重點關注的跨境交易類型

1. 向避稅地支付較多的特許權使用費或服務費用。
2. 支付金額超過合同總金額或支付標準與合同約定不一致。
3. 享受高新技術企業稅收優惠，同時存在支付大額特許權使用費的情況。
4. 同時支付特許權使用費及服務費用，是否有重複收費問題。
5. 交易雙方有關聯關係且支付金額巨大、支付標準發生變化、支付標準與營業常規差異較大。

大陸清查境外關聯支付- 與避稅地交易獲巨額補稅 (續2)



6. 混淆特許權使用費與服務費用，如以技術服務費名義取代特許權許可使用，以規避扣繳非居民企業所得稅。
7. 企業經營狀況未發生變化，而新增支付項目、改變支付標準或者支付流向發生變化。

大陸成都BVI商標案補稅2300萬人民幣

- **案例背景**：根據大陸《中國稅務報》所披露的案件，成都某國稅局在辦理對外支付稅務證明工作中，發現某外資企業（以下簡稱A公司）持續向註冊於BVI的關聯企業（以下簡稱B公司）支付大額特許權使用費。
- **調查取證**：通過多重管道，稅務機關得知B公司擁有某商標及其中英文設計圖案的所有權，透過協議安排每年按A公司營業收入的一定比例收取商標使用費，在2008年至2012年間累計收取近1億元人民幣。經過深入分析，發現雙方交易存在以下異常信息：
1. A公司沒有作關聯交易申報。
 2. A公司向避稅地BVI支付費用。
 3. 根據A公司的同期資料，其銷售利潤率明顯低於成都其他同類企業，甚至低於其自行篩選出的可比企業的銷售利潤率中位值。
- **結案處理**：經稅務機關調查，證實A公司多年的商標行銷推廣活動對某商標的價值形成作出了重要貢獻，認定應由A公司享有其超額利潤，雙方的交易安排不符合獨立交易原則，最後A公司同意全部調整商標使用費，並補繳企業所得稅近2300萬人民幣。

KPMG觀察

近期，陸續有台商接獲大陸稅務機關的約談通知，其目的是為了要全面核實企業與避稅地之間的關聯支付是否具有實質交易背景，也有部分稅務機關通過稅務風險管理和納稅評估的名義，對企業下發納稅自查的通知。從上述案例來看，以往企業善用巧立名目透過免稅天堂的避稅操作，已不可取。在此，我們建議跨國企業應建立與時俱進的稅務治理制度，並重新檢視集團內的交易安排及利潤配置是否合理、合規，以避免成為重點選案對象。 **K**

大陸發佈新會計檔案管理辦法- 2016年正式推行無紙化

隨著企業經營管理電子化的趨勢，越來越多的記帳憑證、帳簿等會計資料都採取電子形式進行處理，為完善現有制度以及將電子會計檔案納入管理範圍，大陸財政部、國家檔案局在2015年12月11日發佈新《會計檔案管理辦法》（以下簡稱新辦法），對原會計檔案的範圍、歸檔、利用、保管、銷毀等方面的規定進行調整及修訂，新辦法自2016年1月1日起施行。

新辦法主要內容

➤ 規定範圍

1. 適用範圍：國家機關、社會團體、企業、事業單位和其他組織（以下簡稱單位）。
2. 會計檔案範圍：指單位在進行會計核算等過程中接收或形成的，記錄和反映單位經濟業務事項的，具有保存價值的文字、圖表等各種形式的會計資料，包括通過計算機等電子設備形成、傳輸和存儲的電子會計檔案。以下會計資料應當進行歸檔：
 - (1)會計憑證：包括原始憑證、記帳憑證。
 - (2)會計帳簿：包括總帳、明細帳、日記帳、固定資產卡片及其他輔助性帳簿。
 - (3)財務會計報告：包括月度、季度、半年度、年度財務會計報告。

(4)其他會計資料：包括銀行存款餘額調節表、銀行對帳單、納稅申報表、會計檔案移交清冊、會計檔案保管清冊、會計檔案銷毀清冊、會計檔案鑒定意見書及其他具有保存價值的會計資料。

➤ **電子會計檔案**：單位可以利用計算機、網絡通信等信息技術手段管理會計檔案。

1. 單位內部形成：同時滿足下列條件的，可僅以電子形式保存會計檔案：
 - (1)形成的電子會計資料來源真實有效，由計算機等電子設備形成和傳輸。
 - (2)使用的會計核算系統能夠準確、完整、有效接收和讀取電子會計資料，能夠輸出符合國家標準歸檔格式的會計憑證、會計帳簿、財務會計報表等會計資料，設定了經辦、審核、審批等必要的審簽程序。
 - (3)使用的電子檔案管理系統能夠有效接收、管理、利用電子會計檔案，符合電子檔案的長期保管要求，並建立了電子會計檔案與相關聯的其他紙質會計檔案的檢索關係。
 - (4)採取有效措施，防止電子會計檔案被篡改。

大陸發佈新會計檔案管理辦法- 2016年正式推行無紙化(續1)

(5)建立電子會計檔案備份制度，能夠有效防範自然災害、意外事故和人為破壞的影響。

(6)形成的電子會計資料不屬於具有永久保存價值或者其他重要保存價值的會計檔案。

2.從外部接收：滿足上述規定條件，單位從外部接收的電子會計資料附有符合《中華人民共和國電子簽名法》規定的電子簽名的，可僅以電子形式歸檔保存，形成電子會計檔案。

➤ **會計檔案保管期限**：保管期限分為永久、定期兩類，其中定期保管期限一般分為10年和30年，保管期限從會計年度終了後的第一天算起。下表所列會計檔案保管期限為最低保管期限，單位會計檔案的具體名稱若與表列名稱不相符的，應當比照類似檔案的保管期限辦理。

企業和其他組織會計檔案保管期限表

序號	檔案名稱	保管期限	備註
一	會計憑證		
1	原始憑證	30年	
2	記帳憑證	30年	
二	會計帳簿		
3	總帳	30年	
4	明細帳	30年	
5	日記帳	30年	
6	固定資產卡片		固定資產報廢清理後保管5年
7	其他輔助性帳簿	30年	
三	財務會計報告		
8	月度、季度、半年度財務會計報告	10年	
9	年度財務會計報告	永久	
四	其他會計資料		
10	銀行存款餘額調節表	10年	
11	銀行對帳單	10年	
12	納稅申報表	10年	
13	會計檔案移交清冊	30年	
14	會計檔案保管清冊	永久	
15	會計檔案銷毀清冊	永久	
16	會計檔案鑒定意見書	永久	

大陸發佈新會計檔案管理辦法- 2016年正式推行無紙化(續2)

KPMG觀察

此次修訂重點是將電子會計檔案納入會計檔案的範圍，除此之外，還進一步將會計檔案的定期保管期限，由原有3年、5年、10年、15年、25年五類調整為10年、30年兩類，並增加了會計檔案鑒定銷毀等相關內容。新辦法允許符合條件的電子會計資料可直接以電子檔進行

保存，無需再打印紙質檔案，此項新措施將使已經導入ERP的企業直接受益，同時，我們也提醒推行無紙化的企業，必須按相關規定做好電子會計檔案的管理。 [K](#)



安侯建業

China Tax Practice

安侯建業聯合會計師事務所

何嘉容

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 (分機02628)

vivianho@kpmg.com.tw

潘美紅

副總經理

+886 (2) 8101 6666 (分機15464)

pannypan1@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw

© 2016 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. Printed in Taiwan.

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.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.



立刻加入KPMG安侯建業
給我們一個“讚”!

facebook KPMG in Taiwan

Press "Like" and stay connected with us.