



KPMG

安侯建業

中國稅務實務

2016年9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

熱點資訊

01 大陸出口退(免)稅企業分類管理有新變化



KPMG安侯建業獲ITR殊榮

2016 National Firm Award

國際財經雜誌International Tax Review (ITR) 是全球稅務領域中最具權威的稅務刊物之一，ITR Asia Tax Award除了對本所提出的實際案例做篩選評比外，ITR編輯群也會徵詢各地稅務專家、個人執業律師、稅務官員等人意見，評選標準包括團隊規模、服務創新程度與案件的複雜度。

來自國際權威機構的肯定，再度證明KPMG安侯建業在台灣及全球稅務服務的品牌地位，KPMG安侯建業將持續走在市場前端，向客戶提供專業且高品質的稅務服務。

熱點資訊



大陸出口退(免)稅企業 分類管理有新變化

大陸自2015年3月施行出口退(免)稅企業分類管理，根據企業的淨資產規模、納稅信用等級以及內部風險控制等條件進行差別化管理，對於稅務遵從度高、信用好的企業，採取簡化

管理措施並可以享受優先退稅。近日，大陸國家稅務總局發佈2016年第46號公告，修訂《出口退(免)稅企業分類管理辦法》，新辦法進一步細化、明確出口企業的分類認定標準，並將於2016年9月開始實施。

新辦法主要內容

企業分類評定標準

企業分類		評定標準
一類	生產企業	同時符合下列條件： <ol style="list-style-type: none"> 1. 企業的生產能力與上一年度申報出口退(免)稅規模相匹配。 2. 近3年(含評定當年，下同)未發生過虛開增值稅專用發票或者其他增值稅扣稅憑證、騙取出口退稅行為。 3. 上一年度的年末淨資產大於上一年度該企業已辦理的出口退稅額(不含免抵稅額)。 4. 評定時納稅信用級別為A級或B級。 5. 企業內部建立了較為完善的出口退(免)稅風險控制體系。
	外貿企業	同時符合下列條件： <ol style="list-style-type: none"> 1. 近3年未發生過虛開增值稅專用發票或者其他增值稅扣稅憑證、騙取出口退稅行為。 2. 上一年度的年末淨資產大於上一年度該企業已辦理出口退稅額的60%。 3. 持續經營5年以上(因合併、分立、改制重組等原因新設立企業的情況除外)。 4. 評定時納稅信用級別為A級或B級。 5. 評定時海關企業信用管理類別為高級認證企業或一般認證企業。 6. 評定時外匯管理的分類管理等級為A級。 7. 企業內部建立了較為完善的出口退(免)稅風險控制體系。

企業分類評定標準

企業分類		評定標準
一類	外貿綜合服務企業	<p>同時符合下列條件：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 近3年未發生過虛開增值稅專用發票或者其他增值稅扣稅憑證、騙取出口退稅行為。 2. 上一年度的年末淨資產大於上一年度該企業已辦理出口退稅額的30%。 3. 上一年度申報從事外貿綜合服務業務的出口退稅額，大於該企業全部出口退稅額的80%。 4. 評定時納稅信用級別為A級或B級。 5. 評定時海關企業信用管理類別為高級認證企業或一般認證企業。 6. 評定時外匯管理的分類管理等級為A級。 7. 企業內部建立了較為完善的出口退（免）稅風險控制體系。
二類		一類、三類、四類以外的出口企業，其出口企業管理類別應評定為二類。
三類		<p>具有下列情形之一的出口企業：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 自首筆申報出口退（免）稅之日起至評定時未滿12個月。 2. 評定時納稅信用級別為C級，或尚未評價納稅信用級別。 3. 上一年度累計6個月以上未申報出口退（免）稅（從事對外援助、對外承包、境外投資業務的，以及出口季節性商品或出口生產週期較長的大型設備的出口企業除外）。 4. 上一年度發生過違反出口退（免）稅有關規定的情形，但尚未達到稅務機關行政處罰標準或司法機關處理標準的。 5. 存在省國家稅務局規定的其他失信或風險情形。

企業分類評定標準(續)

企業分類	評定標準
四類	<p>具有下列情形之一的出口企業：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 評定時納稅信用級別為D級。 2. 上一年度發生過拒絕向國稅機關提供有關出口退（免）稅帳簿、原始憑證、申報資料、備案單證等情形。 3. 上一年度因違反出口退（免）稅有關規定，被稅務機關行政處罰或被司法機關處理過的。 4. 評定時企業因騙取出口退稅被停止出口退稅權，或者停止出口退稅權屆滿後未滿2年。 5. 四類出口企業的法定代表人新成立的出口企業。 6. 列入國家聯合懲戒對象的失信企業。 7. 海關企業信用管理類別認定為失信企業。 8. 外匯管理的分類管理等級為C級。 9. 存在省國家稅務局規定的其他嚴重失信或風險情形。

企業管理類別調整

項目	調整情況
年度評定	<p>出口企業管理類別評定工作每年進行1次，應於企業納稅信用級別評價結果確定後1個月內完成。評定工作完成的次月起，國稅機關對出口企業實施對應的分類管理措施。</p>
即時動態調整	<p>主管國稅機關發現出口企業存在下列情形的，應自發現之日起20個工作日內，調整其出口企業管理類別：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 一類、二類、三類出口企業的納稅信用級別發生降級的，可相應調整出口企業管理類別。 2. 一類、二類、三類出口企業發生以下情形之一的，出口企業管理類別應調整為四類： <ol style="list-style-type: none"> (1) 拒絕提供有關出口退(免)稅帳簿、原始憑證、申報資料、備案單證的。 (2) 因違反出口退(免)稅有關規定，被稅務機關行政處罰或被司法機關處理。 (3) 被列為國家聯合懲戒對象的失信企業。 3. 一類、二類出口企業不配合國稅機關實施出口退(免)稅管理，以及未按規定收集、裝訂、存放出口退(免)稅憑證及備案單證的，出口企業管理類別應調整為三類。 4. 一類、二類出口企業因涉嫌騙取出口退稅被立案查處尚未結案的，暫按三類出口企業管理，待案件查結後，依據查處情況相應調整出口企業管理類別；三類、四類出口企業因涉嫌騙取出口退稅被立案查處尚未結案的，暫按原類別管理，待案件查結後，依據查處情況調整出口企業管理類別。 5. 在國稅機關完成年度管理類別評定後新增辦理出口退(免)稅備案的出口企業，其出口企業管理類別應確定為三類。

KPMG觀察



近年來，大陸積極建立以信息共享為基礎的社會信用體系，在2016年7月大陸國家發展改革委、國家稅務總局、海關總署等29個部門更聯合簽署了《關於對納稅信用A級納稅人實施聯合激勵措施的合作備忘錄》，明確對納稅信用A級納稅人在項目管理、稅收服務、融資授

信、進出口等18個領域實施多達41項的聯合激勵措施。通過建立『誠信守法便利、失信違法懲戒』機制，以差別化措施來管理企業是大陸監管發展趨勢，因此，如何合規經營以取得政策上的競爭優勢，值得企業特別關注。



China Tax Practice

安侯建業聯合會計師事務所

葉維惇

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 (分機02281)

wyeh@kpmg.com.tw

潘美紅

副總經理

+886 (2) 8101 6666 (分機15464)

pannypan1@kpmg.com.tw

何嘉容

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 (分機02628)

vivianho@kpmg.com.tw

林嘉彥

副總經理

+886 (2) 8101 6666 (分機07886)

chrislin@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.

© 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 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.