



安侯建業

中國稅務實務

2017年4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

特別報導

- 01 推進稅務改革：大陸稅局來台交流

熱點資訊

- 02 『從離岸到上岸』因應反避稅風暴
03 近年反避稅查核實例
04 KPMG觀察

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。



特別報導



推進稅務改革： 大陸稅局來台交流



大陸國家稅務總局在2015年9月發佈《“互聯網+稅務”行動計畫》，並明確提出『至2020年，“互聯網+稅務”應用全面深化，各類創新有序發展，管理體制基本完備，分析決策數據豐富，治稅能力不斷提升，智慧稅務初步形成，基本支撐稅收現代化』的目標。利用大數據，稅務部門可以全程跟蹤、記錄納稅人的投資、生產、分配和消費行為，並通過篩選、整合、集中比對後，進而應用於納稅評估，使稅務部門的風險管控更具針對性、時效性。此外，更可以進一步擴大數據的覆蓋面和應用範圍，充分發揮共用平台的資訊

優勢和規模效應，從而建立跨地區、跨部門、跨領域的聯合激勵與懲戒機制。

為進行上海數據中心建設方案的研擬，中國大陸上海市國家稅務局於2017年3月26日當周，由吳桐聲副巡視員率參訪團等一行9餘人，來台參訪本所進行調研。本所由葉維惇董事以及許志文營運長親自接待，雙方針對台灣現有營利事業所得稅計算、申報、查核等征管內容進行深度交流；期間並安排參訪財政部財政資訊中心，增進兩岸稅務之交流。



中國大陸上海市國家稅務局於2017年3月來台參訪本所進行調研。

熱點資訊



『從離岸到上岸』 因應反避稅風暴



自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》（稅總辦發【2014】146號），針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進行清查成果顯目，隨後在此基礎上發佈了《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》（國家稅務總局公告2015年第16號），為加強跨境關聯支付管理提供更明確的法規依據。大陸國家稅務總局於2017年3月進一步發佈《特別納稅調查調整及相互協商程序管理辦法》（國家稅務總局公告2017年第6號，以下簡稱6號文），持續將避稅地關聯交易作為稅務調查的重點對象，新辦法將自2017年5月1日開始實施。

進一步提高企業的納稅遵從度。

管理成效

杭州國稅局於2016年對外付匯473.87億人民幣，主要為美國、法國、香港、新加坡等地，其中高風險地區占7.94%。據統計，於2003年至2016年期間，杭州國稅局開展企業對外關聯支付的反避稅調查調整案件有7個，補繳稅款6500萬人民幣。

跨境稅源管理_以杭州國稅為例

信息管理

透過整合現有稅收徵管系統、企業所得稅匯算清繳的關聯交易申報資料、同期資料、對外支付稅務備案信息，以及外部行業資料庫等涉稅數據，建立分戶跨境費用支付信息台帳，針對企業跨境費用支付進行動態跟蹤、全程監控。

服務管理

通過設置“銷售比”、“費用比”、“避稅地”等預警指標，在企業日常申報、對外支付備案時主動進行風險預警提示，以引導企業開展自查，

近年反避稅查核實例

案源	案例概況	案件處理
江蘇	X捷江蘇工廠產量占集團約60%，年銷售額近400億人民幣（全為關聯銷售），而淨利率僅為1%左右，且在集團的利潤占比僅為8%，大陸工廠的利潤水準與其價值貢獻明顯不匹配。經稅務機關進一步調查發現，X捷集團整體的所得稅稅負也僅為2%，存在將利潤轉移到低稅負國家的問題。	X捷江蘇補繳2007年至2013年期間的稅款及利息約15億人民幣，並於2015年3月與江蘇國稅局簽署預約定價安排，預計年增利潤約4.5億人民幣，年增企業所得稅約1億人民幣。
福建	X泰集團於台灣總部負責集團技術研發、樣品開發、報價與接单、材料統購以及管理統籌，並透過設立離岸公司在香港進行出口押匯、支付貨款，藉由交易安排將利潤截留於境外。	福建國稅局已發出『初步調整通知書』，要求X泰福建補繳自2006年至2013年期間稅款，合計約2.2億人民幣並加計利息。
成都	成都某國稅局於辦理企業對外支付稅務證明工作中，發現某外資企業持續向註冊於BVI的關聯企業支付大額特許權使用費。經調查得知BVI公司擁有某商標及其中英文設計圖案的所有權，雙方透過協議安排每年按營業收入的一定比例收取商標使用費，在2008年至2012年期間累計收取近1億人民幣。	成都國稅局認定該外資企業多年的行銷推廣活動對某商標的價值形成作出重要貢獻，應由其享有超額利潤，雙方的交易安排不符合獨立交易原則，最後該企業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。

6號文重點調查對象

- 關聯交易金額較大或者類型較多
- 存在長期虧損、微利或者跳躍性盈利
- 低於同行業利潤水準
- 利潤水準與其所承擔的功能風險不相匹配，或者分享的收益與分攤的成本不相配比
- 與低稅國家（地區）關聯方發生關聯交易
- 未按照規定進行關聯申報或者準備同期資料
- 從其關聯方接受的債權性投資與權益性投資的比例超過規定標準
- 由居民企業，或者由居民企業和中國居民控制的設立在實際稅負低於12.5%的國家（地區）的企業，並非由於合理的經營需要而對利潤不作分配或者減少分配
- 實施其他不具有合理商業目的的稅收籌劃或者安排



KPMG觀察

大陸國家稅務總局和國家外匯管理局於2016年11月簽署《關於推進信息共享實施聯合監管合作備忘錄》，明確將通過雙方合作加強對出口退稅、跨境稅源管理以及外匯收付管理等進行監測、評估和預警，藉由日常信息交換機制、共用稅收征管和外匯監管相關資料，進一步強化跨境稅源監管。因此，以往企業善用離岸公司進行跨境避稅安排，已不可取，我們建議跨國企業應建立與時俱進的稅務治理觀念，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。



安侯建業

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

林嘉彥

執行副總經理

+886 (2) 8101 6666 (分機07886)

chrislin@kpmg.com.tw

潘美紅

副總經理

+886 (2) 8101 6666 (分機15464)

pannypan1@kpmg.com.tw

朱慧玲

協理

+886 (2) 8101 6666 (分機06027)

tracychu@kpmg.com.tw

洪銘鴻

協理

+886 (2) 8101 6666 (分機11161)

rhung@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.

© 2017 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.