



安侯建業

中國稅務實務

2017年5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 中國大陸：進一步推出六大減稅措施

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



中國大陸：進一步推出六大減稅措施



在去年全面推行營改增的稅改基礎上，大陸自2017年4月1日起，進一步取消或停征41項中央設立的行政事業性收費，並將商標註冊收費標準降低50%，除了積極清費之外，於4月19日召開的國務院常務會議決定，將推出簡併增值稅稅率、擴大小微企業範圍以及提高科技型企業研發抵稅比例等六大減稅措施，以進一步減輕企業的負擔。

六大減稅措施

－ 增值稅稅率檔次簡化“四變三”：自2017年7月1日起，將增值稅稅率由四檔減至17%、11%和6%三檔；取消13%這一檔稅率，

將農產品、天然氣等增值稅稅率從13%降至11%。同時，營業稅改征增值稅試點期間，納稅人購進用於生產銷售或委託受託加工17%稅率貨物的農產品維持原扣除力度不變，以避免因進項抵扣減少而增加企業稅負。

－ 擴大享受企業所得稅優惠的小微企業範圍：自2017年1月1日至2019年12月31日，將小型微利企業年應納稅所得額上限由人民幣30萬提高到50萬元，對於符合條件的小型微利企業所得減半計算應納稅所得額並按20%優惠稅率繳納企業所得稅。

小型微利企業條件		
項目	工業企業	其他企業
年度應納稅所得額	不超過人民幣50萬	不超過人民幣50萬
從業人數	不超過100人	不超過80人
資產總額	不超過人民幣3000萬	不超過人民幣1000萬
適用企業範圍	符合條件的小型微利企業，無論是採取查帳徵收還是核定徵收方式，均可以享受小型微利企業所得稅優惠政策。	

- 提高科技型中小企業研發費用加計扣除比例：自2017年1月1日到2019年12月31日，將科技型中小企業開發新技術、新產品、新工藝實際發生的研發費用在企業所得稅稅前加計扣除的比例，由50%提高至75%。

研發費用加計扣除有關規定

項目	具體內容
允許加計扣除的研發費用	- 人員人工費用：直接從事研發活動人員的工資薪金、基本養老保險費、基本醫療保險費、失業保險費、工傷保險費、生育保險費和住房公積金，以及外聘研發人員的勞務費用。 - 直接投入費用 ✓ 研發活動直接消耗的材料、燃料和動力費用 ✓ 用於中間試驗和產品試製的模具、工藝裝備開發及製造費，不構成固定資產的樣品、樣機及一般測試手段購置費，試製產品的檢驗費 ✓ 用於研發活動的儀器、設備的運行維護、調整、檢驗、維修等費用，以及通過經營租賃方式租入的用於研發活動的儀器、設備租賃費。 - 折舊費用：用於研發活動的儀器、設備的折舊費。 - 無形資產攤銷：用於研發活動的軟件、專利權、非專利技術（包括許可證、專有技術、設計和計算方法等）的攤銷費用。 - 新產品設計費、新工藝規程制定費、新藥研製的臨床試驗費、勘探開發技術的現場試驗費 - 其他相關費用：與研發活動直接相關的其他費用，如技術圖書資料費、資料翻譯費、專家諮詢費、高新科技研發保險費，研發成果的檢索、分析、評議、論證、鑒定、評審、評估、驗收費用，知識產權的申請費、註冊費、代理費，差旅費、會議費等。此項費用總額不得超過可加計扣除研發費用總額的10%。 - 財政部和國家稅務總局規定的其他費用

項目	具體內容
不適用加計扣除的活動	• 企業產品（服務）的常規性升級 • 對某項科研成果的直接應用，如直接採用公開的新工藝、材料、裝置、產品、服務或知識等 • 企業在商品化後為顧客提供的技術支持活動 • 對現存產品、服務、技術、材料或工藝流程進行的重複或簡單改變 • 市場調查研究、效率調查或管理研究 • 作為工業（服務）流程環節或常規的質量控制、測試分析、維修維護 • 社會科學、藝術或人文學方面的研究
不適用加計扣除的行業	• 煙草製造業 • 住宿和餐飲業 • 批發和零售業 • 房地產業 • 租賃和商務服務業 • 娛樂業 • 財政部和國家稅務總局規定的其他行業 上述行業以《國民經濟行業分類與代碼（GB/4754 -2011）》為準，並隨之更新。

— 創投企業抵扣應納稅所得額稅收優惠：在京津冀、上海、廣東、安徽、四川、武漢、西安、瀋陽8個全面創新改革試驗地區和蘇州工業園區開展試點，從2017年1月1日起，對創投企業投資種子期、初創期科技型企業的，可享受按投資額70%抵扣應納稅所得額的優惠政策；自2017年7月1日起，將享受優惠政策的投資主體由公司制和合夥制創投企業的法人合夥人擴大到個人投資者。政策

生效前2年內發生的投資也可享受前述優惠。

— 商業健康保險抵扣個人所得稅全國推廣適用：從2017年7月1日起，將商業健康保險個人所得稅稅前扣除試點政策推至全國，對個人購買符合條件的商業健康保險產品的支出，允許在當年（月）計算應納稅所得額時予以稅前扣除，扣除限額為人民幣2400元/年（200元/月）。

– 部分到期稅收優惠政策延長至**2019**年底

- 對物流企業自有的大宗商品倉儲設施用地減半計征城鎮土地使用稅
- 對金融機構農戶小額貸款利息收入免征增值稅，並將優惠政策範圍擴大到所有合法合規經營的小額貸款公司
- 對高校畢業生、就業困難人員、退役士兵等重點群體創業就業，按規定扣減增值稅、城市維護建設稅、教育費附加和個人（企業）所得稅等



KPMG觀察

作為中國第一大稅種的增值稅，現行適用13%稅率的大多為民生日常必需品以及涉農等項目，此次調降稅率將直接使相關產業受益。而小型微利企業實行減半徵稅、減低稅率優惠，等於實質享受10%的企業所得稅稅率，除了企業所得稅優惠外，大陸尚有針對小微企業減免印花稅以及增值稅的相關優惠，但企業須特別關注不同稅收政策的適用主體及規定條件各有差異。此外，科技型中小企業的認定條件仍有待進一步明確，我們預期此次減稅措施，將進一步使更多的科技型企業受惠。故此，我們建議企業於關注政策動態的同時，還需深入瞭解相關政策的具體規定，以避免誤用政策而引發稅務風險。



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.