



安侯建業

中國稅務實務

2017年7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

02 中國大陸營改增最新進展

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。





熱點資訊



中國大陸營改增 最新進展



大陸自2016年5月全面推行營改增後，由於增值稅制下的應稅行為涉及多檔稅率、進銷稅額互抵等複雜規定，為減輕納稅人的核算負擔，大陸財政部、國家稅務總局於2017年4月28日聯合簽發《關於簡併增值稅稅率有關政策的通知》（財稅【2017】37號），明確規定從今年7月1日起，取

消13%的增值稅稅率，稅率由原有四檔簡併為17%、11%、6%三檔。同時，為加強增值稅發票的管理，大陸國家稅務總局於5月19日進一步簽發《關於增值稅發票開具有關問題的公告》（國家稅務總局公告2017年第16號，以下簡稱16號公告）。

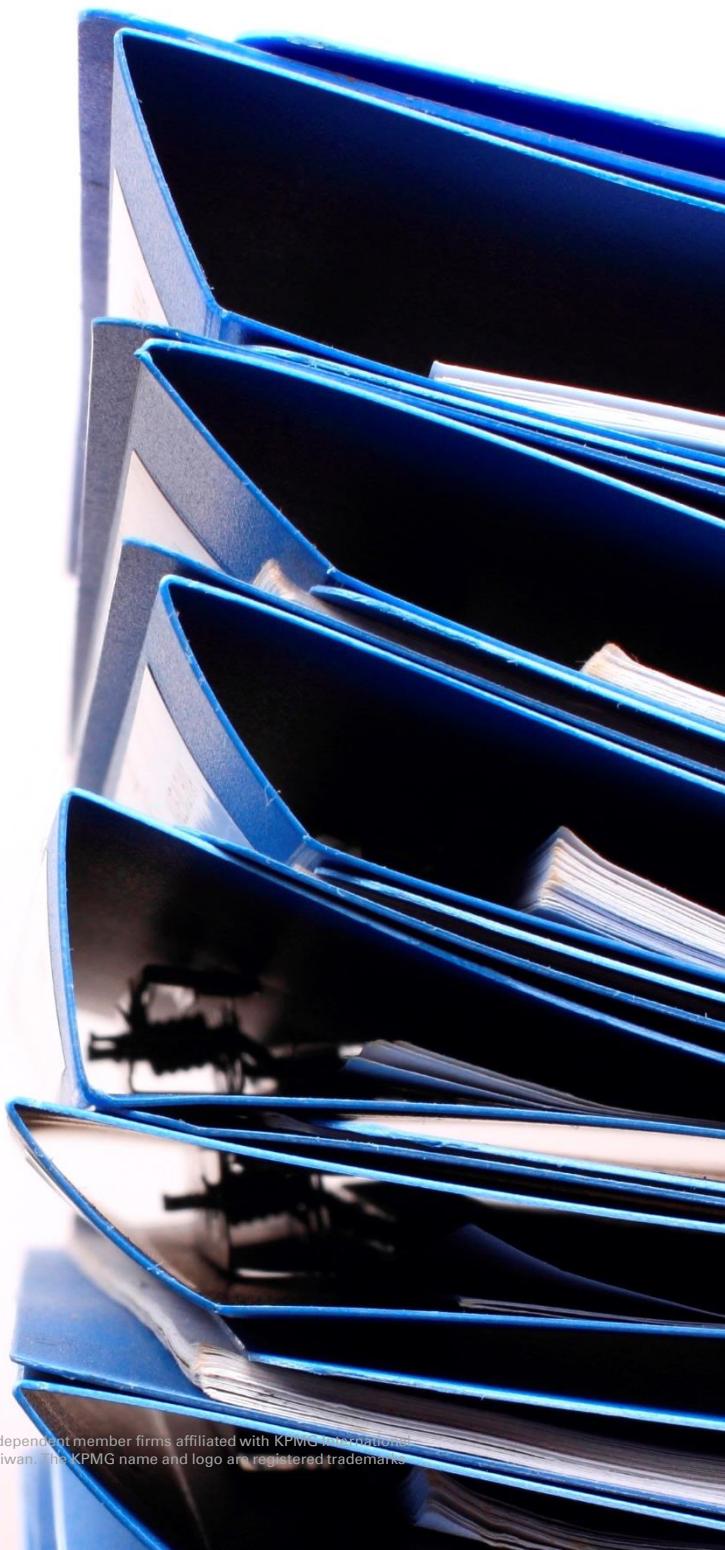
最新增值稅稅率表

類別	行業	具體範圍	增值稅稅率
銷售貨物	銷售或進口貨物（另有列舉的貨物除外）		
	銷售或進口下列貨物：農產品（含糧食）、自來水、暖氣、石油液化氣、天然氣、食用植物油、冷氣、熱水、煤氣、居民用煤炭製品、食用鹽、農機、飼料、農藥、農膜、化肥、沼氣、二甲醚、圖書、報紙、雜誌、音像製品、電子出版物。		
提供加工、修理修配勞務			17%
銷售服務	交通運輸業	陸路、水路、航空、管道運輸	11%
	郵政服務	郵政普遍、郵政特殊、其他郵政	11%
	電信服務	基礎電信	11%
		增值電信	6%
	建築服務	工程、安裝、修繕、裝飾、其他建築	11%
	金融服務	貸款、直接收費金融、保險、金融商品轉讓	6%
	現代服務	研發和技術、信息技術、文化創意、物流輔助、鑑證諮詢、廣播影視、商務輔助、其他現代服務	6%
		租賃(不動產融資、經營租賃)	11%
		租賃(有形動產融資、經營租賃)	17%
	生活服務	文化體育、教育醫療、旅遊娛樂、餐飲住宿、居民日常、其他生活服務	6%
銷售無形資產	銷售無形資產	技術、商標、著作權、商譽、自然資源使用權、其他權益性無形資產	6%
		自然資源使用權(土地使用權)	11%
銷售不動產	銷售不動產	建築物、構築物	11%

增值稅普通發票新規

➤ 企業納稅人需填稅號

- 具體規定：自2017年7月1日起，購買方為企業的，索取增值稅普通發票時，應向銷售方提供納稅人識別號或統一社會信用代碼；銷售方為其開具增值稅普通發票時，應在「購買方納稅人識別號」欄填寫購買方的納稅人識別號或統一社會信用代碼。不符合規定的發票，不得作為稅收憑證。
 - 適用的企業範圍：包括公司、非公司制企業法人、企業分支機構、個人獨資企業、合夥企業和其他企業。
- 再度強調不得虛開發票：銷售方開具增值稅發票時，發票內容應按照實際銷售情況如實開具，不得根據購買方要求填開與實際交易不符的內容。銷售方開具發票時，通過銷售平台系統與增值稅發票稅控系統後台對接，導入相關信息開票的，系統導入的開票數據內容應與實際交易相符，如不相符應及時修改完善銷售平台系統。



KPMG觀察

稅率檔次過多的結構機制，除了增加稅務征管成本之外，同時容易引發企業逃避稅的動機，大陸此次增值稅稅率簡併措施將有利於提高企業的納稅遵從意願。而16號公告有「史上最嚴發票令」之稱，配合金稅三期的稅源監控系統，企業的發票流、進銷存在大數據下一覽無遺，以往企業慣用「辦公用品」、「日用品」等籠統項目開票將不可行。故此，我們建議企業應及早建立完善的稅務管理制度，以因應日益嚴格的合規性要求。



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.