KPMG

中國稅務實務

2018年3-4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。

© 2018 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 and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

Contents

本期焦點

02 陸增值稅改革減稅逾4000億

05 關注中國「受益所有人」最新規定

Award

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。

Tax App

KPMG Taiwan Tax APP

讓身為專業人士的您隨時掌握最Hot的稅務議題走在資訊最前端。

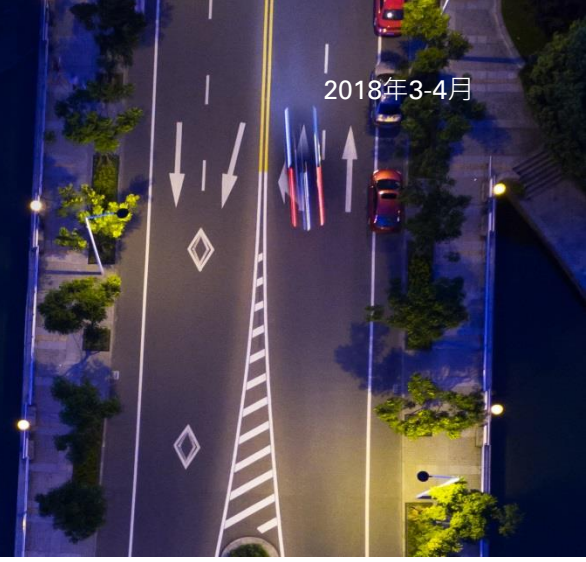
※行動裝置點選QR code即可開啟App安裝頁面

iOS

Android

本期焦點

陸增值稅改革減稅逾4000億



中國大陸自2017年7月取消13%的增值稅稅率，將原有四檔稅率簡併為17%、11%、6%三檔，在2018年3月28日的國務院常務會議進一步公布，於2018年5月1日起，將調降增值稅稅率、統一增值稅小規模納稅人標準以及給予特定行業增值稅留抵稅額退稅等三大減稅措施，隨後大陸財政部、國家稅務總局在4月4日聯合簽發《關於調整增值稅稅率的通知》（財稅【2018】32號）以及《關於統一增值稅小規模納稅人標準的通知》（財稅【2018】33號）等文件，以上三項措施預計年減稅額超過4000億人民幣，將進一步減輕相關行業的負擔。

三大減稅措施

調降增值稅稅率

- 稅率下調1%：自2018年5月1日起，納稅人發生增值稅應稅銷售行為或者進口貨物，原適用17%和11%稅率的，稅率分別調整為16%、10%。
- 農產品扣除率：納稅人購進農產品，原適用11%扣除率的，扣除率調整為10%；納稅人購進用於生產銷售或委託加工16%稅率貨物的農產品，按照12%的扣除率計算進項稅額。
- 出口退稅率調整：原適用17%稅率且出口退稅率為17%的出口貨物，出口退稅率調整至16%；原適用11%稅率且出口退稅率為11%的出口貨物、跨境應稅行為，出口退稅率調整至10%。

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）		16%
	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。		10%
提供加工、修理修配勞務			16%
銷售服務	交通運輸業	陸路、水路、航空、管道運輸	10%
	郵政服務	郵政普遍、郵政特殊、其他郵政	10%

KPMG
© 2018 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 and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

類別	行業	具體範圍	增值稅稅率
銷售服務	電信服務	基礎電信	10%
		增值電信	6%
	建築服務	工程、安裝、修繕、裝飾、其他建築	10%
	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)	10%
		租賃(有形動產融資、經營租賃)	16%
	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)	10%
銷售不動產	銷售不動產	建築物、構築物	10%

統一增值稅小規模納稅人標準

項目	現行規定	新政策
小規模納稅人標準	• 服務業：年應徵增值稅銷售額在500萬人民幣（下同）以下。 • 工業：年應徵增值稅銷售額在50萬以下。 • 商業：年應徵增值稅銷售額在80萬以下。	• 統一銷售額標準：自2018年5月1日起，增值稅小規模納稅人標準為年應徵增值稅銷售額500萬元及以下。 • 納稅人身份轉換：按照《增值稅暫行條例實施細則》相關規定已登記為增值稅一般納稅人的單位和個人，在2018年12月31日前，可轉登記為小規模納稅人，其未抵扣的進項稅額作轉出處理。

KPMG
© 2018 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 and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

增值稅期末留抵稅額予以退稅

項目	現行規定	新政策
留抵稅額予以退稅	• 根據財稅【2016】141號規定，對從事大型客機、大型客機發動機研製項目以及生產銷售新支線飛機而形成的增值稅期末留抵稅額予以退還。 • 根據財稅【2014】17號規定，對外購用於生產乙烯、芳烴類化工產品的石腦油、燃料油價格中消費稅部分對應的增值稅額予以退還。 • 根據財稅【2011】107號規定，對集成電路重大項目企業因購進設備形成的增值稅期末留抵稅額予以退還。	對裝備製造等先進製造業、研發等現代服務業符合條件的企業和電網企業在一定時期內未抵扣完的進項稅額予以一次性退還。

KPMG 觀察

作為中國第一大稅種的增值稅，調降稅率將直接使相關產業受益，大陸繼2017年7月將稅率檔次由「四變三」，此次將適用17%、11%稅率的行業均降低1%，受益層面相當廣泛，預計年減稅額可達2400億人民幣。此外，值得關注的是，增值稅稅率並非實際稅負，特別在全面營改增之後，企業日常交易可以獲得的進項稅額大為增加，由於一般納稅人和小規模納稅人在計稅方法以及管理規則有所不同，我們建議企業可以結合自身經營條件、上下游供應鏈抵扣需求，進行相應的稅負平衡點測算，以善用此次難得的納稅人身份轉換機會。

© 2018 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 and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

關注中國「受益所有人」最新規定

為規範稅收協定的執行，之前大陸國家稅務總局曾發佈《關於如何理解和認定稅收協定中「受益所有人」的通知》（國稅函【2009】601號）、《關於認定稅收協定中「受益所有人」的公告》（國家稅務總局公告2012年第30號 ）等文件，以明確「受益所有人」的條件和判定標準，在結合多年徵管經驗，同時參考BEPS第六項行動計畫，大陸國家稅務總局於2018年2月3日簽發《關於稅收協定中「受益所有人」有關問題的公告》（國家稅務總局公告2018年第9號，以下簡稱9號公告），進一步取代之前的兩份文件，並適用於2018年4月1日及以後發生納稅（或扣繳）義務需要享受稅收協定待遇的事項。

9號公告主要內容

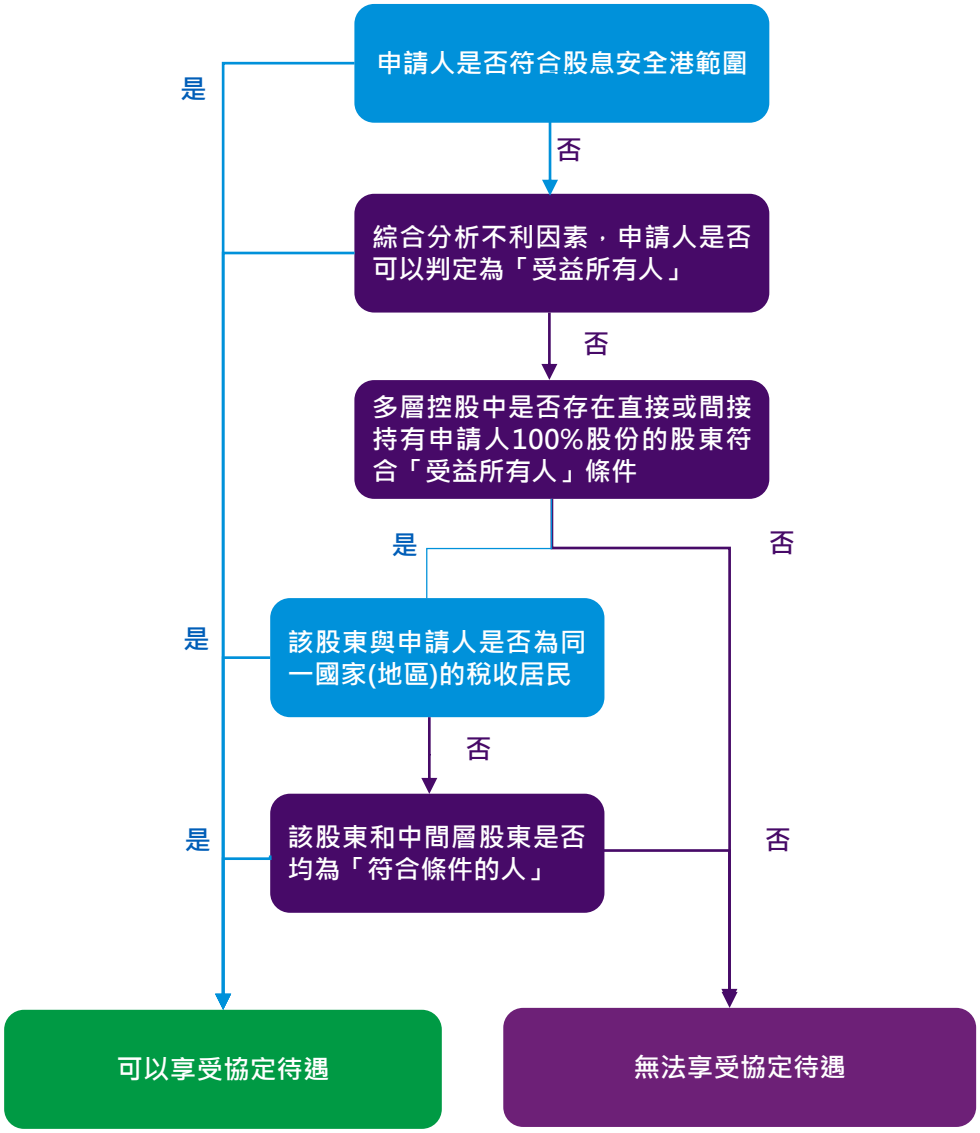
項目	具體內容
受益所有人	指對所得或所得據以產生的權利或財產具有所有權和支配權的人。
適用所得類型	• 股息 • 利息 • 特許權使用費
股息安全港範圍	下列申請人從中國取得的所得為股息時，可以直接判定具有「受益所有人」身份： • 締約對方政府 • 締約對方居民且在締約對方上市的公司 • 締約對方居民個人 • 申請人被上述三項中的一人或多人直接或間接持有100%股份，且間接持有股份情形下的中間層為中國居民或締約對方居民。

© 2018 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 and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

項目	具體內容
五大不利因素	一般來說，下列因素不利於對申請人「受益所有人」身份的判定： • 申請人有義務在收到所得的12個月內將所得的50%以上支付給第三國（地區）居民，「有義務」包括約定義務和雖未約定義務但已形成支付事實的情形。 • 申請人從事的經營活動不構成實質性經營活動。實質性經營活動包括具有實質性的製造、經銷、管理等活動。申請人從事的經營活動是否具有實質性，應根據其實際履行的功能及承擔的風險進行判定。 • 締約對方國家（地區）對有關所得不徵稅或免稅，或徵稅但實際稅率極低。 • 在利息據以產生和支付的貸款合同之外，存在債權人與第三人之間在數額、利率和簽訂時間等方面相近的其他貸款或存款合同。 • 在特許權使用費據以產生和支付的版權、專利、技術等使用權轉讓合同之外，存在申請人與第三人之間在有關版權、專利、技術等的使用權或所有權方面的轉讓合同。 根據上述各項因素判定「受益所有人」身份時，可區分不同所得類型通過公司章程、公司財務報表、資金流向記錄、董事會會議記錄、董事會決議、人力和物力配備情況、相關費用支出、職能和風險承擔情況、貸款合同、特許權使用合同或轉讓合同、專利註冊證書、版權所屬證明等資料進行綜合分析。
多層控股的特定股息條款	申請人雖不符合「受益所有人」條件，但直接或間接持有申請人100%股份的人符合「受益所有人」條件，且屬於以下兩種情形之一的，應認為申請人具有「受益所有人」身份： • 相同國家規則：上述符合「受益所有人」條件的人為申請人所屬居民國（地區）居民。 • 相同協定待遇規則：上述符合「受益所有人」條件的人雖不為申請人所屬居民國（地區）居民，但該人和間接持有股份情形下的中間層均為符合條件的人。 上述「符合條件的人」是指該人從中國取得的所得為股息時根據中國與其所屬居民國（地區）簽署的稅收協定可享受的稅收協定待遇和申請人可享受的稅收協定待遇相同或更為優惠。

© 2018 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 and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

股息所得之受益所有人判定



KPMG觀察

相較於之前的規定，此次9號公告不但擴大股息安全港範圍，對於從事投資前期研究、評估分析、投資決策、投資實施以及投資後續管理等業務的投資控股公司，若實際履行的功能與承擔的風險足以證實其活動具有真實性，也可以構成實質性經營活動。

值得特別關注的是，符合特定條件的境外多層控股架構，更允許採取穿透方式來享受股息的協定待遇。在此，我們建議跨國企業應全面檢視現有投資架構，也可以委由第三方機構同步提供專業服務，以充分享受政策變化所帶來的利多。

© 2018 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 and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

China Tax Practice

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
副總經理
+886 (2) 8101 6666 (分機11161)
rhung@kpmg.com.tw

任之恒
協理
+886 (2) 8101 6666 (分機16927)
nikiyam@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw

KPMG 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.

© 2018 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.