



資誠聯合會計師事務所與中華產業國際租稅學會致力兩岸稅務交流不遺餘力，已為對岸各地稅局來台參訪指定交流對象，2015年5月份就先後有遼寧省國家稅務局孫培山副局長及湖北省武漢市審計局王清華局長(圖左四)率團前來拜訪，均由資誠聯合會計師事務所副所長暨中華產業國際租稅學會吳德豐理事長(圖左五)親自熱烈接待。來訪稅局均非常感謝中華產業國際租稅學會提供此次的交流，也邀請吳理事長率團回訪，由渠等盡地主之誼。

2015年6月 第十期

專論/專家投稿

「兩岸租稅協議」簽署蓄勢待發

背景

財政部自2009年即開始商討簽署「海峽兩岸避免雙重課稅及加強稅務合作協議(以下簡稱「兩岸租稅協議」)」的可能性，歷經多回合諮商，兩岸業已就協議內容達成共識。相較於大陸其他協定，財政部認為兩岸租稅協議有更優惠的減免稅措施、更嚴謹的資訊交換條文及更完善的爭議解決機制。

此外，財政部參照「臺灣地區與大陸地區訂定協議處理及監督條例」(2014年4月3日送請立法院審議)的「四階段對外溝通諮詢機制」向公眾進行多場說明會。目前兩岸租稅協議的進度已由「協商議題業務溝通階段」邁向「協議簽署前階段」。基此，財政部擬舉辦北、中、南三場公聽會。台北場預計於2015年6月24日展開。待凝聚各界共識，將可按規劃時程簽署協議。

兩岸租稅協議對台商企業的影響

兩岸租稅協議可避免台商企業處於相對不利競爭地位(相較於其他已有租稅協定的國家，例如新加坡、南韓等)，並促進兩岸經貿合作與發展。其對企業主要的影響為：

■ 運用協議所定義的常設機構，降低台商企業在大陸被認定為常設機構風險

協議生效前，台商企業在大陸儲存、交付貨物的行為，一旦被認定為常設機構，與該常設機構有實際聯繫的所得就需繳納大陸企業所得稅。除此之外，若台商企業派遣員工到大陸提供勞務的行為，也有被判定為勞務常設機構的可能性。協議生效後，台商企業在大陸的常設機構風險將可降低。

■ 透過第三地投資大陸將有機會適用兩岸租稅協議

兩岸租稅協議將增訂以實際管理處所認定公司居住者的身份。換言之，若台商企業檢附其間接投資大陸的具體事證，經台灣主管機關認定符合實際管理處所在台灣，即可被認定為台灣居住者，享受兩岸租稅協議的減免稅優惠。

■ 原則上所得來源國（大陸）不扣繳股權交易所得稅

依據財政部網站兩岸租稅協議問答集說，台灣居住者處分大陸股權原則上將只在台灣課稅。因此協議生效後，台商企業除了可享受原應在大陸扣繳10%所得稅遞延到隔年5月底在台灣繳納稅款的資金流效益外，企業股東也能因此而享受較高的股東可扣抵稅額。

■ 透過適用降低之扣繳稅率可提高台商現金流

協議生效後，台商企業可真正享有股利、利息、權利金等永久的優惠扣繳稅率保障，並在隔年度才繳納營利事業所得稅，享受資金流運用的彈性。

■ 雙邊協商機制可為企業未來提供租稅安定性

移轉訂價不合常規的調整是兩岸查稅重點，然而在兩岸租稅協議簽訂前，大陸單邊的移轉訂價調整，台灣端是無法受理台商企業申請的相應調整。協議生效後，兩岸具有相應調整機制可降低重複課稅的問題。更甚者，台商企業也有將管道向兩岸稅務機關申請雙邊預先訂價安排（BAPA），在交易前即預先確立稅務風險，提高台商企業的租稅安定性。

資誠觀察

此次公聽會前，我們已看到財政部的努力，並樂見未來兩岸租稅協議簽署後降低台商企業的稅務風險與提高資金流運用彈性。

可以預期的是，協議簽署後恐將有大量申請移轉訂價相應調整、台灣居住者身份認定與協議減免稅優惠申請等案件，因此台灣主管機關人力是否足夠，將是協議簽定後一大考驗。

如有任何中國稅務相關問題，請與我們聯繫：

姓 名	電話與分機	電 郵
兩岸稅務組		
段士良 執業會計師	+886 2 27295995	patrick.tuan@tw.pwc.com
廖烈龍 執業會計師	+886 2 27296217	elliott.liao@tw.pwc.com
陳惠鈴 副總經理	+886 2 27296704 ext.23820	carol.chen@tw.pwc.com
鮑敦川 協理	+886 2 27296666 ext.23928	tim.pao@tw.pwc.com
徐丞毅 經理	+886 2 27296666 ext.23656	cy.hsu@tw.pwc.com
陳薇芸 經理	+886 2 27296666 ext.23601	Vivian.w.chen@tw.pwc.com
陳美儒 經理	+886 2 27296666 ext.23050	helen.c.chen@tw.pwc.com
林瑩甄 經理	+886 2 27296666 ext. 23769	jillian.lin@tw.pwc.com

資誠聯合會計師事務所 *PricewaterhouseCoopers Taiwan*
11012 台北市基隆路一段 333 號 27 樓 / 27F, 333 Keelung Rd., Sec. 1, Taipei, Taiwan 11012
T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2757 6371 / www.pwc.com/tw

版權聲明：本中國熱點評僅提供參考使用，非屬本事務所對相關特定議題表示的意見，閱讀者不得據以作為任何決策之依據，亦不得援引作為任何權利或利益之主張。其內容未經資誠聯合會計師事務所同意不得任意轉載或作其他目的之使用。若有任何事實、法令或政策之變更，資誠聯合會計師事務所保留修正本中國熱點評內容之權利。

© 2015 PricewaterhouseCoopers Taiwan. All rights reserved. PwC refers to the Taiwan member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.tw for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.