



中華產業國際租稅學會於 2014 年 11 月分別在中國大陸蘇州、上海、廣州三地專為台商舉辦「全球反避稅法變革趨勢暨兩岸稅收協議之重要性」研討會，照片由左至右分別為學會吳德豐理事長(資誠副所長暨策略長)、大陸國家稅務總局國際稅務司長廖體忠先生、臺灣財政部國際財政司長宋秀玲女士、學會郭宗銘常務理事(資誠稅務法律服務營運長)及段士良研究委員(資誠稅務法律服務執業會計師)

2014 年 12 月 第十六期

專論/專家投稿

新版企業所得稅年度納稅申報表出台 申請高新技術優惠稅率台商務必提前準備

前言

中國大陸現行企業所得稅年度納稅申報表(以下簡稱「現行申報表」)是2008年企業所得稅法頒布時同步啟用的，六年來隨著新的企業所得稅政策不斷出台，現行申報表難以滿足徵納雙方之需求。近期國家稅務總局對現行申報表做出了修訂，並發布了《國家稅務總局公告[2014]63號》(以下簡稱「63號公告」)，推出一套全新的企業所得稅年度納稅申報表(以下簡稱「新申報表」)和填報說明。茲就新申報表內容簡要說明如下。

新申報表內容概覽

與包含16張表格的現行申報表相較，新申報表係由41張表格組成，包含1張基礎信息表、1張主表和39張附表。主要變化與應關注要點如下：

表格名稱	新舊比較	關注重點
企業基礎信息表	全新表格	除企業基本信息的填寫外，新增要求披露企業的主要股東及對外投資情況等資訊。
期間費用明細表	全新表格	除需填報許多涉及納稅調整事項的費用項目外，另新增需填報相關費用中向境外支付的金額之資訊， 將有助稅務機關查詢如支付境外大額費用及預提所得稅義務等稅務議題。
納稅調整項目明細表	原有表格修訂擴增	新明細表及其附表更詳盡完整地列出各項調整項目明細，並符合不同類型申報需求及最新出台的稅務政策，如「固定資產加速折舊、扣除明細表」便依最新出台的符合條件的固定資產可採用加速折舊之規定設計等。
稅收優惠明細表	原有表格修訂擴增	要求企業提供某些重要稅收優惠相關信息，如「高新技術企業優惠情況及明細表」和「軟件、集成電路企業優惠情況及明細表」中， 納稅人需披露大量信息以證明其滿足享受此項稅收優惠的適用要件。
境外所得稅收抵免明細表	原有表格修訂擴增	新申報表要求披露更多境外投資信息，如新增「境外分支機構彌補虧損明細表」等，將幫助稅務機關掌握企業境外所得相關資訊。

63號公告自2015年1月1日起生效，新申報表適用於2014年企業所得稅的匯算清繳。

資誠觀察

新申報表要求披露更多的企業信息，如期間費用明細表新增要求披露支付境外金額，企業應注意相關披露資訊與境外關聯方交易資訊之雙向勾稽，並據以備妥相關文據。

此外，過往申請適用高新技術無需自行填寫收入、人員及研發費用等硬指標數據，自2014年開始，台商需自行填寫該申報表並對申報不實負責，針對高新技術企業的資格，稅務機關將掌握資訊得以每年實質審查，企業應自行檢視本身適用之稅收優惠條件是否符合並及時調整。

總的來說，新申報表涵蓋更多張明細報表並要求披露更多信息，企業所需填報時間將增加，應提早進行年度納稅申報之準備，亦應評估相關新增披露信息對企業本身及有關交易相對方之影響。

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
陳信克 副總經理	+886 2 27296666 ext.23662	thinker.chen@tw.pwc.com
鮑敦川 協理	+886 2 27296666 ext.23928	tim.pao@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。

© 2014 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.