



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)

2015 年 1 月 第三期

專論/專家投稿

大陸稅收徵管法大躍進

背景

2015 年 1 月初國務院公布國家稅務總局與財政部聯合起草的《中華人民共和國稅收徵收管理法修訂草案(徵求意見稿)》(簡稱“徵求意見稿”)是一重要基本大法，其影響既深且廣，本文將摘要徵求意見稿中影響較重大的法令變革：

1) 強調大陸稅收優惠政策的統一性

未來中央單位在要求地方改進“越權減免稅”的政策上將有基本的法源依據。

2) 修改稅款徵收期間，原則移除無限期追徵

以往納稅人、扣繳義務人因計算錯誤等失誤導致漏繳稅款的徵收期間為 3 年，有特殊情況可延長至 5 年；對於偷稅、抗稅、騙稅者，則無期間限制。

徵求意見稿將納稅人、扣繳義務人過失造成少報 / 繳稅款情況的追徵期間統一調整為 5 年；對於未辦理納稅申報以及逃避繳納稅款、抗稅、騙稅者，追徵稅款期間縮減為 15 年。最後，對於“納稅人欠稅超過 20 年，稅務機關執行不能的，不再追徵”。

3) 取消申請行政覆議納稅前置的規定

納稅人未來與地方稅局有納稅爭議時，將可逕行向其上一級主管稅務機關申請行政覆

議。不服覆議決定時，才需依覆議結果先行繳納稅款後依法向人民法院起訴。

4) 引進預約裁定制度

依據徵求意見稿，“納稅人對其預期未來發生、有重要經濟利益關係的特定複雜事項，難以直接適用稅法制度進行核算和計稅時，可以申請預約裁定。省以上稅務機關可以在法定許可權內對納稅人適用稅法問題作出書面預約裁定。納稅人遵從預約裁定而出現未繳或少繳稅款的，免除繳納責任。”

5) 落實納稅人（包括自然人）識別號制度

依據徵求意見稿，“納稅人簽訂合同、協定，繳納社會保險費，不動產登記以及辦理其他涉稅事項時，應當使用納稅人識別號。”“自然人納稅人或者其扣繳義務人應當自首次納稅義務發生之日起，法律、行政法規規定的納稅申報期限屆滿前，向稅務機關申報，稅務機關登錄其納稅人識別號。”稅務機關也會將自然人納入稅收徵收管理範圍，包括增加自然人納稅人稅收保全、強制執行、對所在單位進行稅務檢查、協力廠商資訊披露涉稅資訊等制度。

6) 落實電商業務登記制度及其徵管

網路交易平台應向稅務機關提供電商交易者的登記註冊資料，且電商的納稅人也應在其網站公開其已進行稅務登記的告示。稅務機關有權檢查網路平台伺服器，確認應稅交易金額。

7) 新的信息披露制度

徵求意見稿除了要求納稅人揭露單次給付達人民幣 5 萬元以上的交易資訊(相對方的納稅人識別號外)，也要求銀行及其他金融機構、政府其他部門配合提供有關訊息。另外徵求意見稿也加強資訊蒐集的渠道。例如要求電子商務平台揭露電商交易者的登記註冊資料，對於被特別納稅調整的納稅人，可要求納稅人或稅務代理人提交當初的稅收安排。

8) 修正納稅申報制度

納稅人發現辦理納稅申報後發現有需要修改的，可以修正申報。

9) 未按規定期限納稅的滯納金改以罰息為主

徵求意見稿以利息（按人民幣貸款基準利率和市場借貸利率的合理水準綜合確定）取代以前按日加收萬分之五的滯納金的規定。然納稅人逾期未繳納稅局“依法作出徵收稅款決定”者，仍需按日加徵千分之五的滯納金。

10) 降低罰款的倍數上限

從本次徵求意見稿發現，其將大多數的罰款由 0.5 倍到 5 倍限縮到 0.5 倍到 3 倍。

11) 納稅人權益保護

明文規定行政覆議機關不得作出對申請人更為不利的行政覆議決定。

資誠觀察

國家稅務總局及財政部預計在 2015 年 2 月 3 日前蒐集大眾意見後發布正式修訂稿。我們觀察本次的徵求意見稿在改善整體徵納雙方不平等的情況（例如取消覆議稅款前置、限縮核課期間、限縮罰款倍數上限等）有重大的突破。而引進預約裁定制度也是重要的創舉，其將大幅降低納稅人在大陸營運稅務風險的不確定性。另外，徵求意見稿也呼應了近期 OECD 對於稅收侵蝕與利潤轉移（BEPS）議題，鋪墊未來網路交易課稅、信息透明揭露的基礎。

隨著中國政府近年陸續梳理以前不合規、重複或相互矛盾的法令法規，現行中國稅法制度已越趨完善，大陸各地方稅局的專業素養近年也有大幅度的提升。台商對大陸稅收法制化應較以往有不同體認，修正大陸過往人治色彩的印象，加強自身稅法專業，才能做好大陸地區稅務治理。

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.