

中國稅務熱訊點評



段士良會計師目前同時擔任台灣資誠聯合會計師事務所與大陸普華永道諮詢顧問有限公司合夥人，負責兩岸跨境稅務諮詢與規劃服務。段會計師專精於兩岸三地跨境租稅規劃，包括併購、轉讓定價、跨境投資架構設計及重組、跨境交易模式設計以及相關租稅優惠申請等，並對許多有意在兩岸上市之台外資企業提供上市前稅務諮詢與輔導；在協助企業與兩岸稅務機關進行爭端協談方面，段會計師亦有豐富的經驗與視野，並受財團法人海峽交流基金會邀請擔任台商財經法律顧問協助解決大陸投資疑難雜症至今。

近年台商積極處理大陸資產，段會計師除協助台商進行清算與減資事前規劃及事後申請外，在協助台商處分大陸土地並確保交易安全方面，多年來全權代表數十家台商與買方進行土地交易談判，成功協助台商完成複雜交易並收足交易款項。

中國大陸延長部分個人所得稅優惠政策

背景

2021 年 12 月 29 日國務院常務會議決定延續實施部分個人所得稅優惠政策，隨後財政部、國家稅務總局於 2021 年 12 月 31 日發佈《財政部、稅務總局關於延續實施全年一次性獎金等個人所得稅優惠政策的公告》（財政部、稅務總局公告 [2021] 42 號，以下簡稱“42 號公告”）及《財政部、稅務總局關於延續實施外籍個人津補貼等有關個人所得稅優惠政策的公告》（財政部、稅務總局公告 [2021] 43 號，以下簡稱“43 號公告”）。

主要內容

42 號及 43 號公告主要將以下四項過渡性措施延

■ 全年一次性獎金

- 居民個人在 2023 年 12 月 31 日前取得的全年一次性獎金，不併入當年綜合所得，以全年一次性獎金收入除以 12 個月得到的數額，按照新版綜合所得稅

率級距表，確定適用稅率和速算扣除數，單獨計算納稅；或併入當年綜合所得計稅

■ 上市公司股權激勵

- 2022年12月31日前，居民個人一個納稅年度內取得兩次以上（含兩次）股權激勵的，應將各次的所得合併後，不併入當年綜合所得，以全額單獨適用綜合所得稅稅率表，計算納稅。
- 股權激勵收入 = (行權股票的每股市場價 - 員工取得該股票期權支付的每股施權價) × 股票數量。
- 應納稅額 = 股權激勵收入 × 適用稅率 - 速算扣除數。

■ 外籍個人津、補貼

2023年12月31日前，外籍個人符合居民個人條件者，可以選擇享受新政策「個人所得稅專項附加扣除」，也可以選擇現行相關規定，享受住房補貼、語言訓練費、子女教育費等優惠政策，但同一年度，只能擇一適用。而探親費、搬遷費、伙食補貼和洗衣費等等則依規定適用免稅。

■ 綜合所得匯算清繳義務免除

- 2023年12月31日前，居民個人綜合所得收入全年不超過12萬元，或年度匯算清繳需補稅金額不超過400元，免辦理綜合所得匯算清繳。

■ 過渡性措施與所得稅法規定相關比較：

	個人所得稅法規定	過渡期規定	過渡期期限
全年一次性獎金	併入當年綜合所得計稅	單獨計稅；或併入當年綜合所得計稅	2023年底
上市公司股權激勵	另行明確	單獨計稅	2022年底
外籍個人津補貼	住房補貼、語言訓練費、子女教育費適用專項附加扣除，探親費、搬遷費、伙食補貼和洗衣費適用免稅。	住房補貼、語言訓練費、子女教育費等可免稅或適用專項附加扣除，探親費、搬遷費、伙食補貼和洗衣費適用免稅。	2023年底

資誠觀察

透過延長過渡性政策，緩解因新冠疫情受到影響中低收入納稅人負擔，提醒納稅人除適用優惠外，應確保完成合規要求，例如股權激勵需向稅局報送相關資料等。

然而就長遠而言，這些所得最終仍回到綜合所得合併計稅，建議企業與個人應提前因應。

台商於大陸仍須注意專項扣除的政策變化，留意申報個人所得稅之合規性，了解各地稅局對於免稅優惠政策的備案要求及監管程序。若台幹在兩岸都有支薪，未來過渡性政策結束時，將面臨大陸方面個人所得稅負增加，建議可以提前自行評估或諮詢專業人士。

附件

下表為按月換算後的綜合所得稅率表及速算扣除數：

級數	全月應納稅所得額	稅率 (%)	速算扣除數
1	不超過 3000 元的	3	0
2	超過 3000 元至 12000 元的部分	10	210
3	超過 12000 元至 25000 元的部分	20	1410
4	超過 25000 元至 35000 元的部分	25	2660
5	超過 35000 元至 55000 元的部分	30	4410
6	超過 55000 元至 80000 元的部分	35	7160
7	超過 80000 元的部分	45	15160

如有任何兩岸商務與稅務相關問題，請與我們聯繫：

兩岸商務與稅務服務

段士良 執業會計師
+886 2 27295995
patrick.tuan@pwc.com

徐丞毅 執業會計師
+886 2 27295968
cy.hsu@pwc.com

陳惠鈴 副總經理
+886 2 27296666 ext.23820
carol.chen@pwc.com

林瑩甄 副總經理
+886 2 27296666 ext.23769
jillian.lin@pwc.com

張書璋 協理
+886 2 27296666 ext.22863
aries.chang@pwc.com

劉文程 協理
+886 2 27296666 ext.23883
ethan.e.liu@pwc.com

楊璧華 經理
+886 2 27296666 ext.23659
olivia.h.yang@pwc.com

林絲婷 經理
+886 2 27296666 ext.22530
shandi.lin@pwc.com

許智淵 經理
+886 2 27296666 ext.21992
chih-yuan.sheu@pwc.com

版權聲明：本中國熱訊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訊點評內容之權利。

© 2022 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.