

武漢肺炎疫情對臺商企業稅務面造成的影響與因應之道

第一節 臺商企業因疫情之稅務影響分析

一、因疫情營收減少對臺商企業稅務面之影響

武漢肺炎疫情自 2020 年 1 月爆發以來，由於疫情時間較長，中國大陸陸續採取封境、封城、封路、封村等隔離措施，歐美及亞洲各國也陸續關閉國門，以及採取嚴厲的隔離管理，因此嚴重影響人的流動及物的流動，進而影響臺商的生產活動，影響訂單及營業活動，並構成資金面的隱憂。其中以經營第二產業的訂單及生產線，以及經營中國大陸內銷生意的第三產業受到之影響較大。中國大陸臺商企業比較切身之稅負，主要為增值稅與企業所得稅。由於此次疫情，可能影響臺商企業之收入及利潤，收入面與增值稅及企業所得稅有關，而利潤面則與企業所得稅有關。因此，疫情如影響臺商營收，則也將影響增值稅與企業所得稅之負擔。

根據中國大陸統計局 2020 年 4 月 27 日公佈資料顯示，中國大陸工業生產銷售顯著下降。由於為有效防控疫情蔓延，春節假期延長 3 天，20 多個地區推遲 10 天開工復產，企業正常生產時間普遍大幅壓縮，同時 2 月份復工復產企業受各種因素制約，生產水準尚未恢復正常，導致企業生產銷售均出現明顯下降。1-2 月份，規模以上工業增加值同比實際下降 13.5%；工業企業營業收入同比下降 17.7%。¹就中國大陸臺商而言，除湖北臺商外，多數在 2020 年 2 月 10 日陸續復工。²因此推斷，臺商企業因此疫情，其營收所受影響，應在 17.7% 以上。至於個別臺商之營收影響，電子業臺商多以代工及組裝生產為主，與全球構成綿密的供應鏈關係，因為受到中國大陸廠停工之影響，以致影響生產交期，產生逾期交貨之違約處理問題，也引發歐美客戶對於中國大陸供應鏈太集中依賴之疑慮而改變市場，可能影響持續接單。

¹在華外企港澳臺商首季度利潤下降近 50%

<https://www.epochtimes.com/gb/20/4/28/n12066366.htm>

²不斷更新／臺商復工或停工陷兩難 各大廠對策總整理一次看 | ETtoday 財經 | ETtoday 新聞雲 <https://www.ettoday.net/news/20200210/1641876.htm#ixzz601YMjplN>

對於主要經營中國大陸內需市場之臺商，如果從事運輸、旅遊、酒店、餐飲、零售賣場等營業，所受影響較大。因此，個別臺商因其產業以及市場分佈的不同，營收均受影響，但影響程度有輕重之別。由於營收之減少，影響增值稅之銷項稅額，也影響企業所得稅之利潤，此類異常因素，均構成對臺商稅務面之影響，也可能引起稅務單位要求解釋營收減少之原因。因此，臺商應保存營收減少之證據，以便在被要求稅收調整時作為舉證。

二、利潤減少影響企業所得稅問題

根據中國大陸統計局 2020 年 4 月 27 日公佈資料顯示，2020 年第一季度工業企業實現利潤同比下降 36.7%，外商及港澳臺商投資企業實現利潤總額，更是大幅下滑近五成（46.9%）。³另依據大公網揭露，中國大陸 2020 年 1-2 月份工業企業利潤受疫情影響明顯下降，疫情對工業企業生產經營形成嚴重衝擊，工業企業利潤明顯下降。1-2 月份全國規模以上工業企業利潤同比下降 38.3%，具體原因除了營收減少外，其他因素如下：

（一）成本費用上升擠壓利潤空間。疫情期間企業復工復產未恢復正常，但用工、折舊等成本及各項費用剛性支出不減，同時防疫成本卻在增加。1-2 月份，規模以上工業企業每百元營業收入中的成本費用為 94.19 元，同比增加 0.85 元。

（二）是工業品價格下降。1-2 月份，工業生產者出廠價格同比下降 0.2%。重點支柱行業產品出廠價格不同程度下降，如化工下降 4.3%、煤炭開採下降 4.1%、電子下降 2.2%、電力下降 0.9%、汽車下降 0.6%。

（三）是絕大多數行業利潤下降。1-2 月份，41 個工業大類行業中，37 個行業利潤下降，其中，電子、汽車、電氣機械、化工等重點行業利潤分別下降 87.0%、79.6%、68.2%和 66.4%。⁴因為疫情導致企業利潤減少，因此也對臺商企業之企業所得稅構成影響。

³在華外企港澳臺商首季度利潤下降近 50%
<https://www.epochtimes.com/gb/20/4/28/n12066366.htm>

⁴ 2020-03-27 10:07:00 大公網

三、因疫情稅收短徵對臺商企業造成查稅壓力

表 9-1 依據中國大陸公佈之全國稅收收入情況⁵

期間	稅收 (¥)	增長百分比	備註
2017/Q1	37793 億元	14.7%	
2018/Q1	44332 億元	+17%	
2019/Q1	46706 億元	+5.4%	
2020/Q1	39029 億元	-16.4%	-7677 億元

以上資料顯示，因為受貿易戰以及疫情影響，中國大陸經濟增長延緩，因此以往財政政策依賴經濟增長帶來的稅收增長，以及地方財政之土地出讓收入支撐財政，此種穩健的財政收支，可能受到貿易戰及疫情影響，因此自 2020 年起造成稅收減緩。此外，中國大陸自 2019 年 4 月 1 日起增值稅稅率正式下調從 16% 調為 13%，10% 調為 9%，⁶ 因此也是造成稅收短徵之原因。加上外商投資減少，對土地需求減少，以及可出讓之土地存貨減少，土地出讓收入，產生財政收支赤字，為彌補財政收入不足，除了利用振興經濟方案拉擡以外，也有可能針對稅收政策調整，在稅務行政上採取嚴徵管等措施，導致臺商的不可預期稅務成本增加。

第二節 中國大陸對企業採取之稅務紓困措施

一、2020 年第 8 號稅收政策公告

依據中國大陸財政部稅務總局 2020 年 2 月 6 日《2020 年第 8 號關於支援新型冠狀病毒感染的肺炎疫情防控有關稅收政策》的公告，為進一步做好新型冠狀病毒感染的肺炎疫情防控工作，支援相關企業發展，有關稅收政策如下：

<http://www.takungpao.com/finance/236132/2020/0327/431088.html>

⁵<https://data.eastmoney.com/cjsj/qgsssr.html>

⁶ 2019-03-22 07:29:28 來源：北京青年報 2 兆減稅計畫，

http://www.xinhuanet.com/fortune/2019-03/22/c_1124266866.htm

(一)對疫情防控重點保障物資生產企業為擴大產能新購置的相關設備，允許一次性計入當期成本費用在企業所得稅稅前扣除。

(二)疫情防控重點保障物資生產企業可以按月向主管稅務機關申請全額退還增值稅增量留抵稅額。本公告所稱增量留抵稅額，是指與2019年12月底相比新增加的期末留抵稅額。本公告第一條、第二條所稱疫情防控重點保障物資生產企業名單，由省級及以上發展改革部門、工業和資訊化部門確定。

(三)對納稅人運輸疫情防控重點保障物資取得的收入，免徵增值稅。疫情防控重點保障物資的具體範圍，由國家發展改革委、工業和資訊化部確定。

(四)受疫情影響較大的困難行業企業2020年度發生的虧損，最長結轉年限由5年延長至8年。困難行業企業，包括交通運輸、餐飲、住宿、旅遊（指旅行社及相關服務、遊覽景區管理兩類）四大類，具體判斷標準按照現行《國民經濟行業分類》執行。困難行業企業2020年度主營業務收入須占收入總額（剔除不徵稅收入和投資收益）的50%以上。

(五)對納稅人提供公共交通運輸服務、生活服務，以及為居民提供必需生活物資快遞收派服務取得的收入，免徵增值稅。公共交通運輸服務的具體範圍，按照《營業稅改徵增值稅試點有關事項的規定》（財稅〔2016〕36號印發）執行。生活服務、快遞收派服務的具體範圍，按照《銷售服務、無形資產、不動產注釋》（財稅〔2016〕36號印發）執行。其中生活服務，是指為滿足城鄉居民日常生活需求提供的各類服務活動。包括文化體育服務、教育醫療服務、旅遊娛樂服務、餐飲住宿服務、居民日常服務和其他生活服務。”亦即提供的服務屬於財稅〔2016〕36號中所說的類型，即“文化體育服務、教育醫療服務、旅遊娛樂服務、餐飲住宿服務、居民日常服務和其他生活服務。”之中的任何一種，都可以享受免徵增值稅優惠。⁷

⁷ 公告2020年第8號中能免徵增值稅的“生活服務”具體包括哪些？
<https://www.chinaacc.com/kuaijishiwu/zzjn/zh20200228152356.shtml>

(六) 本公告自 2020 年 1 月 1 日起實施，截止日期視疫情情況另行公告。

二、2020 年第 9 號稅收政策公告

中國大陸財政部稅務總局 2020 年第 9 號《關於支援新型冠狀病毒感染的肺炎疫情防控有關捐贈稅收政策》的公告，自 2020 年 1 月 1 日起施行：為支援新型冠狀病毒感染的肺炎疫情防控工作，有關捐贈稅收政策如下：

(一) 企業和個人通過公益性社會組織或者縣級以上人民政府及其部門等國家機關，捐贈用於應對新型冠狀病毒感染的肺炎疫情的現金和物品，允許在計算應納稅所得額時全額扣除。

(二) 企業和個人直接向承擔疫情防治任務的醫院捐贈用於應對新型冠狀病毒感染的肺炎疫情的物品，允許在計算應納稅所得額時全額扣除。捐贈人憑承擔疫情防治任務的醫院開具的捐贈接收函辦理稅前扣除事宜。

(三) 單位和個體工商戶將自產、委託加工或購買的貨物，通過公益性社會組織和縣級以上人民政府及其部門等國家機關，或者直接向承擔疫情防治任務的醫院，無償捐贈用於應對新型冠狀病毒感染的肺炎疫情的，免徵增值稅、消費稅、城市維護建設稅、教育費附加、地方教育附加。

(四) 國家機關、公益性社會組織和承擔疫情防治任務的醫院接受的捐贈，應專項用於應對新型冠狀病毒感染的肺炎疫情工作，不得挪作他用。⁸

三、2020 年第 10 號稅收政策公告

中國大陸財政部稅務總局 2020 年第 10 號《關於支援新型冠狀病毒感染的肺炎疫情防控有關個人所得稅政策》的公告，自 2020 年 1

⁸ http://www.xinhuanet.com/2020-02/07/c_1125540879.htm

月 1 日起施行：為支援新型冠狀病毒感染的肺炎疫情防控工作，有關個人所得稅政策如下：

(一) 對參加疫情防治工作的醫務人員和防疫工作者按照政府規定標準取得的臨時性工作補助和獎金，免徵個人所得稅。政府規定標準包括各級政府規定的補助和獎金標準。對省級及省級以上人民政府規定的對參與疫情防控人員的臨時性工作補助和獎金，比照執行。

(二) 單位發給個人用於預防新型冠狀病毒感染的肺炎的藥品、醫療用品和防護用品等實物（不包括現金），不計入工資、薪金收入，免徵個人所得稅。

四、綜合以上中國大陸財政部稅務總局 2020 年第 8、9、10 號有關疫情之稅收優惠政策，彙整如下：

(一) 企業所得稅之優惠政策

- 1、企業若因防疫取得之政府補助或專項資金，可作為不徵稅收入。
- 2、企業用於防疫產生之研發支出，可按實際發生額 75%於企業所得稅稅前扣除。
- 3、受疫情影響出現虧損且具較大困難企業（交通運輸、餐飲、住宿、旅遊等四大類企業），2020 年發生之虧損可於往後 8 年進行結轉盈虧互抵。
- 4、透過公益性團體或縣級以上人民政府及其部門等國家機關捐贈之現金或實物，允許全額扣除。（附註說明：中國大陸企業所得稅法對於企業捐贈支出有明確的規範，係指企業通過公益性社會組織或者縣級以上人民政府及其部門，用於符合法律規定的慈善活動、公益事業的捐贈，此外，對於捐贈限額的限制為在年度利潤總額 12%以內的部分，准予在計算應納稅所得額時扣除；超過年度利潤總額 12%的部分，准予結轉往後三年內扣除。此項防疫捐贈全額扣除規定，則包括對企業和個人捐贈的現金與物品，無論是間接捐贈（透過公益性社會組織、縣級以上人民政府等國家機關）還是直接捐贈，都可以全額抵減應納稅所得額，包含企業所

得稅和個人所得稅，要注意的是，直接捐贈須由捐贈人憑承擔疫情防治任務的醫院所開具的捐贈接收函，才可辦理稅前扣除工作。⁹⁾

- 5、符合政府頒布之「疫情防控重點保障物資生產企業」名單，當期有擴大產能而購置設備時，企業可將相關設備一次性費用化於稅前認列扣除。
- 6、一般企業若將防疫相關物資發予員工使用，可稅前認列扣除。
- 7、因疫情影響產生之各項資產損失，在保留相關憑證後，可於稅前認列扣除。¹⁰⁾

(二) 增值稅及其他稅收優惠政策

1、增值稅

- (1) 企業提供運輸防疫物資取得的收入可免徵增值稅。
- (2) 企業提供公共交通運輸服務、生活服務，及為居民提供必需生活物資及快遞收派服務所取得收入，一樣可免徵增值稅。
- (3) 防控重點物資的生產企業，為擴大產能而新購置的設備，全額退還增值稅增量留抵稅額。其中增量留抵稅額是指與2019年12月底相比新增的期末留抵稅額。

2、個人所得稅

- (1) 對參加防疫的醫務人員和防疫工作者按照政府規定標準取得的臨時性工作補助和獎金，可免徵個人所得稅。
- (2) 企業發給個人用於防疫的藥品、醫療用品和防護用品等實物（不包括現金），可不計入工資、薪金所得，也就是可免徵個人所得稅。

- 3、房產稅：因受疫情影響納稅困難企業，可申請合理減免房產稅及城鎮土地使用稅（江蘇、廣東政策）。例如廣東省稅務局也頒布「稅務十條」，包括重申基層稅局應對因疫情影響而

⁹⁾時報資訊，王逸芯，

<https://www.chinatimes.com/realtimenews/20200130003068-260410?chdtv>

¹⁰⁾<https://www2.deloitte.com/tw/tc/pages/tax/articles/pr200220-2020-TaxDiscount.html>

有困難的企業予以合理減免房產稅及土地使用稅，並對於未能及時充分復工復產的企業，輔導落實小微企業普惠性減稅等政策。

4、延期稅務申報

2020年2月份的增值稅、城建稅等按月申報的法定申報納稅期限，將延長至2月24日，湖北省延長至3月6日。上海市規定對因疫情影響導致按期繳納稅款有困難者，符合延期繳納稅款條件前提下，依法准予延期繳納稅款，最長期限不超過3個月。對因疫情影響未能按期申報和納稅的企業，經主管稅務機關確認後可免除相應滯納金和稅務行政處罰。

另外，疫情期間企業可在網上進行納稅申報與繳費，同時也可通過其他非接觸式辦理各種涉稅事項，例如「網上申領、郵寄配送」的發票，無紙化方式申報出口退（免）稅，及通過傳真、郵寄等方式送達資料。¹¹

第三節 臺商因疫情之稅務處理注意事項

一、疫情期間機器設備折舊問題

從中國大陸企業會計準則的角度來看，《企業會計準則--固定資產》均規定："企業應當對所有固定資產計提折舊，但是已提足折舊仍繼續使用的固定資產和單獨計價入帳的土地除外"。因此，企業對停產期間的固定資產仍應繼續計提折舊。計提的折舊費用歸屬會計科目，企業準則沒有明確規定，通常應視停產原因確定。若停產檢修為工序性的、季節性的正常停工，可以繼續計入"管理費用"或"製造費用"，施工企業也可計入"工程施工"科目。

從中國大陸企業所得稅稅前扣除的角度而言，依據《中華人民共和國企業所得稅法》第11條規定：在計算應納稅所得額時，企業按照規定計算的固定資產折舊，准予扣除。但下列固定資產不得計算折舊扣除：

- (一) 房屋、建築物以外未投入使用的固定資產；

¹¹疫情期間臺商財稅工作重點，2020-02-16 23:27 經濟日報 夏嵐，
<https://money.udn.com/money/story/5603/4349480>

- (二) 以經營租賃方式租入的固定資產；
- (三) 以融資租賃方式租出的固定資產；
- (四) 已足額提取折舊仍繼續使用的固定資產；
- (五) 與經營活動無關的固定資產；
- (六) 單獨估價作為固定資產入帳的土地；
- (七) 其他不得計算折舊扣除的固定資產。

因此，在計算應納稅所得額時，房屋、建築物以外未投入使用的固定資產不得計算折舊扣除。根據《中華人民共和國企業所得稅法實施條例》第 59 條規定，停止使用的固定資產，應自停止使用月份的次月起停止計算折舊。因此停產企業的固定資產的折舊不能稅前扣除。但在實際工作中，企業停工分為正常停工和非正常停工、季節性停工、停產檢修，通常認為是企業生產經營過程中的必經程式。尤其在疫情導致停工期間機器設備計提的折舊，可以稅前扣除。建議企業就正常停產問題與主管稅務機關溝通。¹² 然而如果臺商企業認為疫情已經導致企業虧損，停工期間如果機器設備提列折舊費用，則對公司不一定有利，則可依不提列折舊之常規辦理即可。

二、復工後臺商企業為員工提供之防疫用品費用處理

復工後，若臺商企業為員工提供用於預防新型冠狀病毒感染的藥品、醫療用品和防護用品（不包括現金）時，依據中國大陸稅務總局規定，不列入員工其工資所得扣繳個人所得稅。但企業需妥善保管相關憑證，即便向小商戶零星購買致難以取得增值稅發票，至少也要取得具銷售人資料之收據，以爭取稅前認列費用之權益。¹³

三、因疫情調整關聯交易移轉訂價之稅務問題

因受本次疫情影響，中國大陸臺商第一季因無法生產還要額外支付相關防疫費用產生虧損，因此有些臺商思考中國大陸移轉訂價是否需要進行調整問題。臺商現階段要考慮中國大陸子公司移轉訂價目前

¹²https://www.sichuan-kuaiji.com/zhongjipx/detail_1045.html

¹³<https://udn.com/news/story/7243/4335197>

還言之過早，主要原因有二，一為中國大陸移轉訂價是以一整年的財報為單位，目前才四月，且後續疫情如何發展還不確定，二為移轉訂價的規劃是要以整體集團為考量，若後續當需求端也發生問題時，還要一併考慮歐美銷售子公司及臺灣母公司的獲利狀況，才能對整體集團移轉訂價與稅負做出最有利的考量，保守建議從第三季後開始檢視集團全球受疫情影響的狀況，第四季報後再密集檢視才會比較全面。

中國大陸生產公司如果在過往提交移轉訂價報告內的價值鏈分析只有承擔生產功能，即使中國大陸稅法規定單一生產功能要有一定利潤，但因中國大陸子公司也伴隨承擔生產風險，本次因疫情無法開工即為中國大陸子公司應承擔的生產風險，所以因為疫情產生的缺工、防疫支出、上游原物料供應不足等不利因素均可作為之後的調整項目，但是應該備妥相關證明文件，否則數年後稅局來查核移轉訂價時還是可能無法接受中國大陸單一生產功能子公司產生虧損。

中國大陸稅法目前沒有移轉訂價一次性調整的相關規定，且沒有相應的合約也無法隨便匯入款項，銷貨與進貨折讓也必須經過合法程式並具有合理性，最好的方式還是在今年下半年開始注意本次疫情對集團全球可能造成的損益影響，並依照集團過往對各地稅局敘述的價值鏈，分析確認承擔本次疫情損失的公司，再於今年最後幾個月完成移轉訂價調整與之後向稅局說明利潤下降的資料。¹⁴

四、稅務資料申報年審問題

此次疫情有些企業可能造成會計師無法到中國大陸現場審計的情況，臺商應針對遠程審計或其他審計工作的替代事項與會計師溝通，並注意傳輸財務文件過程中的安全性，確認最終出具審計報告的時間不會影響公司對外公告或耽誤其他內部作業進度。¹⁵

¹⁴ 中國大陸臺商調整移轉訂價 需視後續疫情對全集團影響而定，中央社／ 2020.04.16 16:39
<http://n.yam.com/Article/20200416217098>，

https://www.cna.com.tw/postwrite/Detail/271204.aspx#.XvK_Upozbcc

¹⁵ 2020-02-16 23:27 經濟日報 夏嵐

<https://money.udn.com/money/story/5603/4349480>

第四節 臺商因疫情調整佈局之稅務處理問題

因疫情影響，以及規避中美貿易戰之衝擊，如中國大陸臺商採取供應鏈調整或轉進回臺投資或其他國家投資，做產業調整佈局，在中國大陸可能採取減資方案，股權出售方案或資產出售方案等三種處理模式，涉及之稅務處理問題均有不同。

一、因疫情虧損之減資方案

臺商如因疫情在中國大陸的營運陷入泥沼式經營，而想將當初投入的資本撤出中國大陸時，因各種行政程序及衍生稅務議題，需要加以處理。如果臺商在中國大陸進行減資方案，其主要法律依據為《中華人民共和國外資企業法實施細則》第 21 條，其規定外資企業在經營期內不得減少其註冊資本。但因投資總額和生產經營規模等發生變化，確需減少的，須經審批機關批准。值得注意的，若企業有經濟糾紛，且已進入司法或仲裁程序或企業在合同或章程中對生產、經營規模有最低規模規定，其調整後的資本總額小於該最低規模的等規定的事項，均不得申請調整投資總額和註冊資本。以企業稅務的角度分析，依據中國大陸國家稅務總局 2011 年第 34 號文規定，投資企業從被投資企業撤回或減少投資，其取得的資產中，相當於初始出資的部分，應確認為投資收回；相當於被投資企業累計未分配利潤和累計盈餘公積按減少實收資本比例計算的部分，應確認為股息所得；其餘部分確認為投資資產轉讓所得。惟實務上當企業申請減資作業時，稅務機關很可能嚴格檢視公司過去發生虧損的原因，是否存有收入低報、成本結轉不實、存貨倉庫帳與海關或稅務帳列差異過大、關聯方交易未揭露或存有非常規交易等，進一步引發企業所得稅、轉讓定價或關務等專案查核。¹⁶

二、股權出售方案

臺商如選擇出售中國大陸公司股權方案，藉此獲利了結並退出中

¹⁶ 《中國稅務與商務諮詢》中國大陸臺商撤資系列一、減資方案相關法令及稅務議題探討
勤業眾信稅務部－國際 / 中國稅務與商務諮詢 / 林淑怡會計師、陳建霖經理
<https://www2.deloitte.com/tw/tc/pages/tax/articles/reduction-capital.html>

國市場，此類型之股權出售交易產生之資本利得稅，已成為近年中國稅局稽查重點之一。實務上，臺商多透過一層或二層的境外公司，轉投資中國大陸公司，依股權出售標的公司的不同，可分為「直接轉讓」和「間接轉讓」兩種交易架構，適用之法令、轉讓價款交付之可行性及稅務議題，分述如下：

（一）直接轉讓中國大陸公司股權

臺商將境外公司持有之中國公司股權直接出售予非關係人，且交易完成後中國公司需向當地工商局辦理變更股東登記，此交易行為稱為「直接轉讓中國公司股權」。此類交易行為，依據《關於企業重組業務企業所得稅處理若干問題的通知》（財稅函 2009-59 號），股權收購方取得股權的計稅基礎應以公允價值為基礎確定，而相應的被收購方應確認股權轉讓所得或損失。另外依據《加強非居民企業股權轉讓所得企業所得稅管理的通知》（國稅函 2009-698 號）等之規定，股權收購方或股權轉讓價款支付方應自股權轉讓合同簽訂日起 30 日內，向被轉讓中國公司之管轄稅局辦理扣繳稅款登記，並於實際支付價款時，按 10% 稅率扣繳稅款，於 7 日內繳納予管轄稅局。

（二）間接轉讓中國大陸公司股權

臺商如採取出售「持有中國大陸公司股權之境外控股公司」的股權予非關係人，依《非居民企業間接轉讓財產企業所得稅若干問題的公告》（國家稅務總局公告 2015-7 號）之規定，若同時符合下列條件，中國大陸稅務局將可能認定在上述交易中，被轉讓境外公司股權出售價款和帳列長期股權投資之組成價值，主要來自於中國大陸之投資和應稅財產，係為間接轉讓中國公司股權之行為，應按 10% 稅率課徵稅款：

- 1、境外企業股權 75% 以上價值直接或間接來自於中國應稅財產；
- 2、間接轉讓中國應稅財產交易發生前一年內任一時點，境外企業資產總額（不含現金）的 90% 以上直接或間接由在中國

境內的投資構成，或間接轉讓中國應稅財產交易發生前一年內，境外企業取得收入的 90%以上直接或間接來源於中國境內；

- 3、境外企業及直接或間接持有中國應稅財產的下屬企業雖在所在國家（地區）登記註冊，以滿足法律所要求的組織形式，但實際履行的功能及承擔的風險有限，不足以證實其具有經濟實質；
- 4、間接轉讓中國應稅財產交易在境外應繳所得稅稅負低於直接轉讓中國應稅財產交易在中國的可能稅負。

臺商移轉境外公司股權之交易，如符合上述條件需繳納稅款的，由股權收購方或股權轉讓價款支付方為扣繳義務人，如扣繳義務人未履行扣繳義務，則取得股權收入之臺商或其境外公司，需於納稅義務發生之日起 7 日內，向涉及間接轉讓股權中國公司之管轄稅局提交股權轉讓收益之計算和證明文件，並繳納稅款，涉及間接轉讓股權中國公司，則負有向管轄稅局提交股權轉讓合同等相關資料之責任。¹⁷

（三）資產出售方案

臺商如採取「資產出售」方案的安排，處置機器設備及存貨僅須考量增值稅與企業所得稅；若是涉及處置不動產，尚須考量土地增值稅的問題。一般而言，處置機器設備及存貨最直觀的方式是「直接出售資產」，並不涉及將法律責任及或有債務轉讓予受讓方，對於受讓方之盡職調查作業程序相對單純，但須考量出售資產之增值稅與企業所得稅之處理；若係處置土地、廠房等不動產，則發生課徵企業所得稅與土地增值稅問題。出售機器設備與存貨適用增值稅稅率為 13%，企業所得稅率 25%，而處置不動產之土地增值稅，依據《中華人民共和國土地增值稅暫行條例》規定，應將出售金額扣除應扣除項目後，是用累進稅率表 30%至 60%計算應納稅額。¹⁸

¹⁷ 《中國稅務與商務諮詢》中國大陸臺商撤資系列二、股權出售方案相關法令及稅務議題探討
勤業眾信稅務部－國際／中國稅務與商務諮詢／林淑怡會計師、陳建霖經理
<https://www2.deloitte.com/tw/tc/pages/tax/articles/reduction-capital-2.html>

¹⁸ 《中國稅務與商務諮詢》中國大陸臺商撤資系列三、資產出售方案相關法令及稅務議題探討
勤業眾信稅務部－國際／中國稅務與商務諮詢／林淑怡會計師、陳建霖經理

綜上考量臺商的各種機制，無法直接以稅務負擔作為方案決策的判斷依據，仍須考量非稅務成本的各種影響。建議臺商在規劃機制前，需要仔細評估及明確瞭解各種方案將產生的稅務負擔與非稅務成本的影響，量身制定適合的機制，以降低相關風險。¹⁹

第五節 臺商企業之因應做法與建議

一、檢視並運用中國大陸公佈的稅務紓困措施

此次疫情影響全球經濟活動。在這個遲遲無法復工的非常時期，財務人員應該特別關注企業未來的營運資金安全水位，避免落入資不抵債之破產或清算風險。太平時期都是業務、採購、研發單位表現的時候，面對這波新型冠狀病毒肆虐的非常時期，財會單位應發揮所長、協助企業減少稅負負擔和資金流出。財會主管應注意各項租稅優惠政策和減稅降費措施。具體作法為：

(一) 重新檢視並申請中國大陸企業可以享受的租稅優惠政策；

(二) 盤點及評估中國大陸財政部及稅務總局 2020 年第 8、9、10 號公告的各項減稅降費措施，避免遺漏任何享受優惠機會。舉例而言，2019 年度中國大陸企業可以享受的租稅優惠政策，包括：購買單價不超過人民幣 500 萬元的設備或器具改為一次性認列成本費用；申請適用特定行業與製造業固定資產加速折舊；研發費用加計扣除政策；虧損扣抵等措施。²⁰由於中國大陸特定地區因防疫延遲復工，對於勞力密集製造業及生活服務業的企業影響很大，截至 2 月 10 日為止，包括北京、上海、江蘇、廣東、福建、廈門等臺商主要投資地區，都已經推出應對疫情的專項扶持政策。各地支持政策的主要形式，包括返還失業保險費、延緩繳納社會保險費期限等，如福建提出貸款貼息等政策，江蘇及廣東更針對受疫

<https://www2.deloitte.com/tw/tc/pages/tax/articles/reduction-capital-2.html>

¹⁹ <https://www2.deloitte.com/tw/tc/pages/tax/articles/reduction-capital-3.html>

²⁰ 中國大陸臺商注意！疫情抵稅優惠不可錯失，看緊荷包

<https://www.ettoday.net/news/20200220/1650246.htm>

情影響的企業，開放申請減免房產稅及城鎮土地使用稅等，有待臺商企業依據所在地公佈之稅務紓困措施，善加利用。尤其是 2020 年第 8 號文件中國大陸稅務總局推出新措施，包括：

- 1、企業若因防疫取得之政府補助或專項資金，可作為不徵稅收入。
- 2、企業用於防疫產生之研發支出，可按實際發生額 75%於企業所得稅稅前扣除。
- 3、受疫情影響出現虧損且具較大困難企業（交通運輸、餐飲、住宿、旅遊等四大類企業），2020 年發生之虧損可於往後 8 年進行結轉盈虧互抵。
- 4、透過公益性團體或縣級以上人民政府及其部門等國家機關捐贈之現金或實物，允許全額扣除。
- 5、符合政府頒布之「疫情防控重點保障物資生產企業」名單，當期有擴大產能而購置設備時，企業可將相關設備一次性費用化於稅前認列扣除。
- 6、一般企業若將防疫相關物資發予員工使用，可稅前認列扣除。
- 7、因疫情影響產生之各項資產損失，在保留相關憑證後，可於稅前認列扣除。

尤其對於文化體育、教育醫療、旅遊娛樂、餐飲住宿及居民日常服務等生活服務及公共交通運輸行業，自 2020 年 1 月 1 日起免徵增值稅。當中對交通運輸、餐飲、住宿及旅遊 4 大類「困難行業」，本年度所發生虧損更可獲延長扣抵期限至 8 年。因此，中國大陸臺商企業必須緊密留意政策發展及紓困規定，以把握相關資源。²¹

二、檢視並保存關聯交易移轉訂價資料之完整性以避免被調整查稅

因為疫情影響企業之獲利，加上外商投資減少，對土地需求減

²¹陸企陸續復工 專家提醒臺商應留意 3 大稅務及勞資問題

記者顏真真／臺北報導 2020/2/14

<https://www.msn.com/zh-tw/money/topstories/%E9%99%B8%E4%BC%81%E9%99%B8%E7%BA%8C%E5%BE%A9%E5%B7%A5-%E5%B0%88%E5%AE%B6%E6%8F%90%E9%86%92%E5%8F%B0%E5%95%86%E6%87%89%E7%95%99%E6%84%8F%3%E5%A4%A7%E7%A8%85%E5%8B%99%E5%8F%8A%E5%8B%9E%E8%B3%87%E5%95%8F%E9%A1%8C/ar-BBZZnKH>

少，以及可出讓之土地出讓收入減少，中國大陸 2020 年第一季出現稅收短徵之現象，產生財政收支赤字，此種現象可能產生 2020 年的財政失衡。為彌補財政收入不足，除了利用振興經濟方案拉擡以外，也有可能針對稅收政策調整，在稅務行政上採取嚴徵管等措施，導致臺商的不可預期稅務成本增加。其中對於關聯企業移轉訂價問題，往往可能成為關注焦點。由於中國大陸金稅工程數據化已經建置，國稅局依據數據化資料審核同期資料，可分為完整性、準確性、邏輯性與合理性四大面向。企業同期資料很難做到 100% 完整，但仍須盡可能達到清楚說明，藉以滿足稅局要求。而在準確性方面，最常發生的問題之一，即是資料中提示的關聯交易資料，與企業年度關聯交易報告表中的資料不一致、或者財務資料不準確。第三是資料的邏輯性，例如關聯企業明明屬於不具獨特無形資產的簡單製造商，卻承擔產能利用不足的風險，此種邏輯矛盾容易被稅局盯上。最後則是合理性。合理性的欠缺，是稅局審查同期資料的重點，也是移轉訂價合規的重災區。常見的問題，是企業濫用特殊因素進行移轉訂價調整，但調整幅度與同類公司相比明顯過大，可能就會被稅局打回票。企業如有審核不合格的情形，中國稅局將根據審核中發現的問題約談企業，對發現的問題做進一步瞭解和問題屬性確認，或者對明顯不合規的文件退回限期改正，把有明顯避稅疑點的企業，列為潛在反避稅調查對象。因此，企業應及早作準備，搶在稅局的數據庫亮起紅燈之前，先確保及修正稅務遵循狀況。中國稅務機關正逐步以「大數據」邏輯進行稅收管理工作。以往中國稅局都要以人工查詢企業發票結存情況。但金稅三期上路後，運用大數據分析與雲端運算，就可連結各級國地稅機關，橫跨稅務、工商、海關、銀行等多部門，覆蓋所有稅種，只需輸入納稅識別號，所有資訊都將自動帶出，風險事項就會自動監控和自動提醒，將使企業或個人的避稅行為直接暴露稅務人員面前，臺商很難再有僥倖心態，必須從新的角度審視自身稅務管理。²²

三、企業三角債產生之應收帳控管與稅務因應

疫情後，有些企業因為資金調度可能發生變化，經營中國大陸內

²² <https://home.kpmg/tw/zh/home/insights/2018/04/tw-201804-china-tax.html>

銷事業之臺商可能存在三角債問題，導致廠商積欠貨款，甚至產生呆帳之稅務處理問題，外銷廠商亦可能產生欠款問題，臺商應做好客戶授信與應收帳管理，以控制財務風險。此外，由於稅收為落後指標，通常在景氣看好時期，因為稅收充足，因此稅收部門的徵管壓力較小，而企業也較有充分資金以應付繳稅問題。但是在經濟景氣下滑時期，則因為稅收徵管壓力，可能加大查稅，導致在經濟增長時期的高額稅收，如在經濟下滑時期被要求補稅處罰，對臺商勢將雪上加霜。因此，除了在經營管理上要合稅合規外，也要為在不可預期被要求補稅處罰時的財務做準備，以免面臨停業危機。

參考文獻

一、期刊

1. 謝慶源，2020，疫情過後臺商因應新環境的經營策略，臺商張老師月刊，250期，頁2
2. 林永法，2020，疫情後中國大陸臺商經營之挑戰與對策，兩岸經貿月刊，06月號，頁48

二、電子資料庫 yyyy/mm/dd

1. 大紀元，2020/04/28，在華外企港澳臺商首季度利潤下降近50%，<https://www.epochtimes.com/gb/20/4/28/n12066366.htm>，查閱時間：2020/06/13
2. ETtoday 新聞，2020/02/10，臺商復工或停工陷兩難，<https://www.ettoday.net/news/20200210/1641876.htm#ixzz601YMjpLN>，查閱時間：2020/06/15
3. 胡明明，大公網，2020/03/27，受疫情影響 1-2 月份工業企業利潤明顯下降，<http://www.takungpao.com/finance/236132/2020/0327/431088.html>，查閱時間：2020/06/19
4. 羅印沖，聯合報，2020/04/20，中國大陸首季財政收入年減逾14%，<https://udn.com/news/story/7333/4505428>，查閱時間：2020/06/13

5. 北京青年報，2019/03/22，4月1日起增值稅稅率正式下調16%調為13% 10%調為9%，
http://www.xinhuanet.com/fortune/2019-03/22/c_1124266866.htm，查閱時間：2020/0618
6. 中華會計網，2020/02/28，公告2020年第8號中能免徵增值稅的“生活服務”具體包括哪些？
<https://www.chinaacc.com/kuaijishiwu/zzjn/zh20200228152356.shtml>，查閱時間：2020/0622
7. 新華網，2020/02/07，第10號稅收政策公告，
http://www.xinhuanet.com/2020-02/07/c_1125540879.htm，查閱時間：2020/0622
8. 王逸芯，時報資訊，對武漢肺炎捐贈支出，臺商需注意稅務規定，
<https://www.chinatimes.com/realtimenews/20200130003068-260410?chdtv>，查閱時間：2020/0613
9. 夏嵐，經濟日報，2020/02/16，疫情期間臺商財稅工作重點，
<https://money.udn.com/money/story/5603/4349480>，查閱時間：2020/0619
10. 中央社，2020/04/16，中國大陸臺商調整移轉訂價需視後續疫情對全集團影響而定，
<http://n.yam.com/Article/20200416217098>，查閱時間：2020/0619
11. 吳靜君，Ettoday，2020/02/20，中國大陸臺商注意！疫情抵稅優惠不可錯失，看緊荷包，
<https://www.ettoday.net/news/20200220/1650246.htm>，查閱時間：2020/0613
12. 今日新聞，2020/2/14，陸企陸續復工 專家提醒臺商應留意3大稅務及勞資問題，
<https://www.msn.com/zh-tw/money/topstories/%E9%99%B8%E4%BC%81%E9%99%B8%E7%BA%8C%E5%BE%A9%E5%B7%A5-%E5%B0%88%E5%AE%B6%E6%8F%90%E9%86%92%E5%8F%B0%E5%95%86%E6%87%89%E7%95%99%E6%84%8F%3E5%A4%A7%E7%A8%85%E5%8B%99%E5%8F%8A%E5%8B%9E%E8>

%B3%87%E5%95%8F%E9%A1%8C/ar-BBZZnKH，查閱時間：2020/0623

三、網路資料

1. 林淑怡、陳建霖，勤業眾信通訊，2020，減資方案相關法令及稅務議題探討，

<https://www2.deloitte.com/tw/tc/pages/tax/articles/reduction-capital.html>，查閱時間：2020/0613

2. 顏真真，MSN 新聞，2020/02/14，陸企陸續復工專家提醒臺商應留意 3 大稅務及勞資問題，

<https://www.msn.com/zh-tw/money/topstories/%E9%99%B8%E4%BC%81%E9%99%B8%E7%BA%8C%E5%BE%A9%E5%B7%A5-%E5%B0%88%E5%AE%B6%E6%8F%90%E9%86%92%E5%8F%B0%E5%95%86%E6%87%89%E7%95%99%E6%84%8F3%E5%A4%A7%E7%A8%85%E5%8B%99%E5%8F%8A%E5%8B%9E%E8%B3%87%E5%95%8F%E9%A1%8C/ar-BBZZnKH>，查閱時間：2020/0618