

安永稅務剖析-為您追蹤最新法令動態

《安永稅務剖析》不定期為您提供最新臺灣與國際稅務法令剖析。如您發現該法律法規對您的商業運作有所助益，請聯繫安永的客戶服務人員，我們十分樂意提供幫助。

虧損結轉可延長至13年 - 中國廣州新推企業所得稅優惠

中國政府為推動廣州南沙（以下簡稱「南沙」）發展以及粵港澳合作，於2022年9月25日發布財稅[2022]140號文（以下簡稱「40號文」），明確規範南沙的企業所得稅優惠政策。根據40號文，在南沙營運且屬鼓勵類產業的企業，適用15%企業所得稅稅率。此外，對於特定企業之虧損結轉年限可延長至13年。

40號文執行期間為2022年1月1日至2026年12月31日。

中國廣州南沙企業所得稅優惠政策

我們將40號文規定的企業所得稅優惠政策整理如下：

企業所得稅優惠政策	40號文及其官方指南明確的具體內容
設在南沙先行啟動區 ¹ 展開實質性營運之鼓勵產業企業，按15%的稅率徵收企業所得稅	<p>企業需同時滿足以下兩個條件：</p> <ul style="list-style-type: none">▶ 企業以《廣州南沙企業所得稅優惠目錄（2022版）》（以下簡稱「《南沙目錄》」）中規定的鼓勵類產業項目為主營業務，且其主營業務收入占收入總額60%以上；▶ 企業的實際管理機構設在南沙先行啟動區，並對企業生產經營、人員、帳務、財產等實施實質性全面管理和控制。 <p>即使符合上述所有條件，15%的企業所得稅稅率僅適用於：</p> <ul style="list-style-type: none">▶ 設在南沙先行啟動區內符合條件之總機構和分支機構所得；▶ 總機構設在南沙先行啟動區以外的企業，其設在南沙先行啟動區內符合條件之分支機構所得。 <p>總機構與跨區域經營的分支機構之間的收入，需參照現行的企業所得稅政策進行分配。</p>

1. 根據國發[2022]13號文，先行啟動區指南沙灣、慶盛樞紐、南沙樞紐3個區塊。

企業所得稅優惠政策	40號文及其官方指南明確的具體內容
延長稅收虧損結轉年限	<p>自2022年1月1日起，當年具備高新技術企業或科技型中小企業資格，且在南沙設立的企業，其具備資格之年度前8年內發生尚未抵減完之虧損，准予結轉以後年度抵減，最長結轉年限延長至13年。</p> <p>上述高新技術企業或科技型中小企業應同時滿足以下兩個條件：</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 公司從事《南沙目錄》中的高新技術重點行業，即高新技術重點行業所列的35個產業，包括人工智慧與積體電路、生命健康、高端裝備、節能環保等領域。 ▶ 其來自高新技術重點行業的主營業務收入占收入總額60%或以上。

中國大陸區域性企業所得稅優惠政策彙總

為有利於投資者和企業參考，我們整理中國廣州南沙和其他相關現行區域性企業所得稅優惠政策如下表所示。各地區的企業所得稅優惠政策及適用標準之差異（如鼓勵類產業之範圍不盡相同）：

區域	企業所得稅優惠政策			
	對符合條件的企業按15%徵收企業所得稅	延長稅收虧損結轉年限	單位價值不超過人民幣500萬元之資本支出可全部一次性扣除、單位價值超過人民幣500萬元之資本支出加速折舊或攤銷	新增境外直接投資取得之所得免徵企業所得稅
南沙（廣州） （自2022年1月1日起執行至2026年12月31日）	√	√	不適用	不適用
海南自由貿易港 （自2020年1月1日起執行至2024年12月31日）	√	不適用	√	√
橫琴（珠海） （自2021年1月1日起生效）	√	不適用	√	√
平潭（福州） （自2020年1月1日起執行至2025年12月31日）	√	不適用	不適用	不適用
前海（深圳） （自2020年1月1日起執行至2025年12月31日）	√	不適用	不適用	不適用
臨港自由貿易區（上海） （自2020年1月1日起生效）	√	不適用	不適用	不適用
西部地區 （自2021年1月1日起執行至2030年12月31日）	√	不適用	不適用	不適用

聯繫我們

如閣下希望得到更多的相關資訊，請與您目前接觸的安永聯絡人或以下任何一位安永客戶服務的稅務專業人員聯繫。

安永聯合會計師事務所
國際及併購重組稅務諮詢

劉惠雯 稅務服務部營運長
02 2757 8888 88858
Heidi.Liu@tw.ey.com

林宜賢 執業會計師
02 2757 8888 88870
Yishian.Lin@tw.ey.com

周黎芳 執業會計師
02 2757 8888 88872
Sophie.Chou@tw.ey.com

周釗培 執業會計師
02 2757 8888 88871
George.Chou@tw.ey.com

林志仁 執業會計師
02 2757 8888 88812
Sean.Lin@tw.ey.com

劉小娟 副總經理
02 2757 8888 67100
Meer.Liu@tw.ey.com

陳怡凡 資深協理
02 2757 8888 67106
Yvonne.Chen@tw.ey.com

馮葦祺 資深協理
02 2757 8888 67273
Jeremy.Feng@tw.ey.com

鍾振東 協理
02 2757 8888 67271
Lyon.Chung@tw.ey.com

林楷 協理
03 688 5678 75530
Kai.Lin@tw.ey.com

我們的觀察

除西部地區外，上述表格彙總地區亦為符合特定條件之人才及香港、臺灣與澳門居民提供了個人所得稅減免或補貼之優惠。建議臺商企業可以根據自身業務需求和結構，自行初步評估是否符合相應條件，以利用這些區域租稅優惠。如對租稅優惠內容有任何疑問或意見，歡迎與我們聯繫。安永將持續為您追蹤中國稅務及投資法規的最新資訊。

安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是致力建設更美好的商業世界。我們以創造客戶、與會者及社會各界的永續性成長為目標，並協助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。

以數據及科技為核心技術，安永全球的優質團隊涵蓋150多個國家的業務，透過審計服務建立客戶的信任，支持企業成長、轉型並達到營運目標。

透過專業領域的服務 - 審計、諮詢、法律、稅務和策略與交易諮詢，安永的專業團隊提出更具啟發性的問題，為當前最迫切的挑戰，提出質疑，並推出嶄新的解決方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽ey.com。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包含：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 ey.com/zh_tw。

© 2023 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No. 14007031

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/zh_tw



加入安永LINE@好友
掃描二維碼，獲取最新資訊。