

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公司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。

中國試行稅收事先裁定提升稅收確定性

摘要

儘管中國大陸國家稅務總局尚未在全國範圍內之稅收事先裁定（稅務預先核釋）制度發布全面性法規，但安徽、深圳、廣州南沙、南京等地區已經開始試行此機制。

2023年12月，上海稅務局發布《上海市稅務局稅收事先裁定工作管理辦法（試行）》，明確訂定稅收事先裁定之範圍、申請程序和申請後的相關行政事項。此外，深圳稅務局亦發布《跨境事項事前稅收遵從評估服務問答》，為未來跨境交易相關的特別納稅調整提供風險評估服務。

內容

各地稅收事先裁定規定的引入

目前，廣州南沙和上海已經發布較詳細的事先裁定相關辦法，而江蘇自由貿易試驗區南京區、海南省東方市和定安縣，以及黑龍江省七台河，僅對事先裁定實施規定做了簡單概述。另外，深圳、廣州、寧波、青島、雄安新區等地的稅務機關亦制定了相關規定，但尚未正式對外發布。

一般而言，各地區的稅收事先裁定相關規定在定義適用範圍時具有共同特點，即採用「白名單」和「黑名單」的結合。

白名單：

各地區現行之事先裁定制度所規定的稅務事項，主要包含以下條件：

- ▶ 必須預期未來會發生
- ▶ 必須有合理的商業目的
- ▶ 必須涉及重大經濟利益
- ▶ 不得為法律法規所禁止
- ▶ 必須涉及具體事實的複雜問題
- ▶ 無法直接適用相關稅法

黑名單：

在上海、廣州南沙等地區，地方規定中明確指出事先裁定不適用之事項。由於各地之具體實施辦法有所不同，納稅人應更深入了解當地政策，並準備全面、準確的文件，積極與當地稅務機關溝通，以提高申請效率。

深圳的特別納稅調整合規評估服務

深圳市稅務局近期推出一項創新的跨境事項稅務合規評估服務（以下簡稱「合規評估服務」）。這為從事跨境交易的納稅人提供了提高稅收確定性的新選擇。

合規評估服務與稅收事先裁定制度存在一定相似之處，如：兩者均被視為稅務爭議預防機制，並且在一定程度上可提高稅收確定性。然而，合規評估服務的主要目的為提供初步風險評估，而不涉及具體稅務處理或稅務立場。相比之下，稅收事先裁定涉及更複雜的問題，尤其是對不確定的稅務問題能提供更大程度的確定性。

具體而言，針對未來跨境交易之特別納稅調整風險等級，納稅人可向深圳市稅務局申請評估。稅務局將對特別納稅調整的風險等級提出意見，若無法得出明確結論，亦將通知納稅人。

此項創新服務可有效降低稅務合規成本，同時在一定程度上提高稅收確定性。納稅人應檢視其營運模式和交易流程，並確認可能需要或得益於合規評估服務之風險範圍。

我們的觀察

如上所述，中國大陸許多地區已推出相關的稅收事先裁定規定（但並非所有規定都對外公布），其主要目的是為大型企業提供複雜稅務相關事項核釋服務。對於有類似需求的納稅人，應積極與稅務機關進行溝通，以求得更高程度之稅收確定性。

值得注意的是，對某些稅務事項獲得事先裁定意見，並不能完全消除風險或不確定性。納稅人應留意事先裁定的有效性。此外，建議納稅人進一步與稅務機關溝通和確認，裁定意見所批准的稅務處理是否適用於其他情況。另外，納稅人應密切關注他們所在地區的事先裁定制度的發展，以充分利用該服務來提高稅收確定性。

建議有興趣的各方，應進一步觀察中國是否將在新的稅收徵收管理法中引入稅收事先裁定制度，以及中國國家稅務總局是否會回應納稅人的需求，根據各地試行之措施進行統一立法。臺灣慣常利用的預先申請解釋函令之作法，在中國大陸尚屬較新之概念。因此臺商若有中國據點，現階段可留意各地之規定並判斷是否可以利用，以提高當地據點之稅收確定性。

如針對新發布之規定有任何問題，歡迎聯繫我們。安永將持續為您追蹤中國稅務及相關法規的最新資訊。

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

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

馮葦祺 執行總監
02 2757 8888 67273
Jeremy.Feng@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

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

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。

© 2024 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No. 14007875

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。