



# 臺商經營與活動

整理  
蘇倫

## 臺商傳承或轉移大陸房地產 建議及早尋求專業規畫

據經濟日報 2 月 26 日報導，中國大陸雖然沒有遺產及贈與稅的規定，但是若想將廠房贈與接班人，卻可能被視為所得，讓受贈方被課徵 20% 所得稅，呼籲臺商應及早尋求專業規畫。

資誠聯合會計師事務所徐丞毅指出，早期許多臺商以個人名義取得大陸房地產，做為員工宿舍、廠房及自住等用途。隨著年紀逐漸增長，萌生資產傳承或接班計劃的念頭時，房地產的價值已增值數十倍。

徐丞毅表示，過往臺商認為大陸沒有遺產稅的規定，便不用急於將房產移轉或傳承給下一代，遲遲未將房地產辦理移轉過戶或出售，但像是贈與辦公室、工廠等房產，都可能不適用大陸免稅規定，致使受贈人須於大陸申報「偶然所得」繳納 20% 的個人所得稅及其他稅費。

資誠稅務諮詢顧問公司董事鄭策允表示，如果房地產所有權人是臺灣稅務居民，境內外的遺產或贈與，也都是《遺產及贈與稅法》的課稅範圍，要留意相關申報及納稅義務。臺商評估傳承大陸房地產時，可思考由境外控股公司間接透過大陸子公司持有房地產的所有權，便於集中管理；至於高資產人士習慣的信託模式，目前在大陸較不常見，實務上還是要讓海外信託持有境外公司控股為主。

鄭策允表示，大陸不動產所帶來的收益，課稅規定也因個人持有方式不同而異，提醒臺商應及早準備，並評估相關稅務與法律風險。

## 利用共享平臺派工 應留意稅務風險

據經濟日報 2 月 23 日報導，近來中國大陸出現以共享平臺派工的情形，雖可節省相關人事成本，然而要提醒臺商，若使用相關平臺尋覓人才，實則虛開發票、規避稅負，將可能被政府部門盯上，務必仔細評估稅務風險。

資誠聯合會計師事務所段士良指出，近 2 年在官方與學術機構的倡議下，以共享經濟重新分配閒置資源。此種模式在大陸蔚為風潮，特別受到疫情影響，不少臺商在防疫期間，開始廣泛運用大陸的「靈活用工平臺」，並同時享受降低人事成本及稅負的優勢。

從金流及稅務的面向來看，企業是付錢給平臺，由平臺開發票讓企業抵稅。另一方面，平臺向自由職業者支付報酬時，也會向自由職業者索取發票抵稅，並代為申報營業所得。

段士良表示，目前大陸最新的個人所得稅制，已併入薪資所得計稅，累進稅率最高 45%，不過個人透過用工平臺取得的收入，則是屬於營業收入而非薪資，不會面臨高額的累進稅率，對個人稅較划算；對於需工的企業來說，也可以減少社保等用人費用。

段士良指出，如果企業利用靈活用工平臺，將原有的僱員轉入平臺之下承接工作，藉此規避相關稅費，就可能構成虛開發票、避稅



圖／東方 IC

網路叫餐平臺在中國大陸日漸盛行。正月初一，外送員正在北京一家餐廳門口耐心等待等單。

不慎恐引起國際資本市場動盪，短期內未必付諸實行，頗有宣示意味，但這些境外地區未來在經

甚至是洗錢疑慮，提醒臺商特別留意相關稅務風險。近期以海南為首，大陸地方政府已經開始強化針對用工平臺的監管態度。

濟實質或其他法令監管上，必定越趨嚴厲，臺商務必謹慎應對，不可心存僥倖。

## 歐盟公布租稅黑名單 臺商應謹慎應對

據自由時報 2 月 24 日報導，歐盟 22 日發布最新租稅不合作國家名單，巴貝多 (Barbados) 被除名、多米尼克 (Dominica) 則被新增到黑名單中；土耳其經交涉後，再次延長改善期限至 5 月底，仍在觀察名單當中。安侯建業 (KPMG) 表示，境外地區未來在經濟實質或法令監管上，將越趨嚴厲，臺商切忌再於免稅天堂間游走。

KPMG 會計師林棠妮則舉例，因應經濟實質規範，許多臺商轉移陣地至香港或新加坡，若後續能實際上建置經濟實質，進而在這些地區納稅或爭取享受其他財稅優惠政策，對臺商來說是好事。不過，就怕臺商重組交易流程後，又在這些地區主張離岸免稅，等於是「從 1 個避稅天堂轉到另外 1 個避稅天堂」，沒有實際上的經濟實質，在本質上針對此收入，還是沒有找到 1 個地區繳稅。

KPMG 協理任之恒提醒，臺商常用的開曼群島、BVI 及百慕達 3 地，此次未被列入黑名單，但在歐盟議會 1 月的內部討論中，不少會員國批評，歐盟租稅黑名單與民間機構大相逕庭，未能涵蓋大部分低稅率國家，臺商常用的 3 地仍有風險。

林棠妮建議，除法定營所稅稅率為零的地區外，香港、新加坡、荷蘭及盧森堡等地，已在歐盟議會中被點名關注，且離岸所得免稅制度同樣早被歐盟盯上。配合各國對於移轉訂價的查核越來越嚴格，加上移轉訂價文檔披露及交換制度日漸成熟，「無根臺商」須及早實際落地繳交稅負，才是長遠之道。

任之恒提到，歐盟內有部分成員國提議，應參照 BEPS 2.0 行動方案的精神，訂定最低有效稅率標準，甚至恐對所有法定稅率為零的國家或地區，自動列入租稅黑名單。此舉茲事體大，稍一

## 研發費用核算影響 IPO 審查

據聯合新聞網 2 月 8 日報導，研發費用除了影響臺商節稅外，也會影響首次公開募股 (IPO)

進度。

研發費用在中國大陸除了可用於申請高新技術企業，和稅前加計抵扣兩大節稅目的外，不管是臺灣上市還是 A 股 IPO，也都是審查重點，特別在上海交易所的科創板上市要求中，有一項指標是 3 年累計研發費不可少於人民幣 6,000 萬的要求，更是許多臺商對科創板不得其門而入的主因。

研發費用因為同時涉及研發投入的財務核算，也涉及上述高新技術企業認定、企業所得稅加計抵扣的標準，在歸集和統計口徑上不同非常正常，使得臺商在 IPO 過程中不得不面對這些差異所造成的困擾。

### (一) 材料費

臺商在歸集材料費用時，應將研發部門與生產部門領用的材料單據進行區分，如果領用材料時未區分，只在月末或者年末從「生產成本 - 材料費」中剝離結轉出來，轉記入研發費、材料費，就很難證明材料研發領用的真實性。

還有在研發過程中須關注材料最終去向，特別是價值較低，但數量（體積）大的研發材料，會計師或證監會核查時，會特別關注領用上述材料的真實性，及領用數量與研發產品數量是否合理匹配。

對於期後的出售或報廢，出售收入如何確認、報廢是否有報廢手續等，都是 IPO 申報過程核查重點，臺商須保留完整內部資料，才能佐證研發過程的真實性和完整性。

### (二) 科研人員的統計口徑和費用歸集

科研人員是指從事研究開發項目的專業人員，包括研究人員、技術人員和輔助人員，但輔助人員不包括為研發活動從事後勤服務人員。

IPO 審查會對科研人員的人工費用，關注企業研發人員的範圍認定和費用金額歸集口徑，如果參與研究開發的人員

不是專職從事研究開發項目或同時參與多個研究開發項目，那就應按統計的工作量進行分攤，如因不能準確對工作量進行統計，而採用其他方法進行分攤，那分攤的合理性也會成為審核重點。尤其是部分企業高管，對整個企業生產、經營進行管理的同時，往往也會參與研究開發工作，這部分兼職參與研發活動的費用、工時統計方法、在各項目中的分攤方法等，均需要留存詳細統計資料以待核實，若無法提供相關明細資料就可能被質疑費用的真實性和合理性。

### (三) 折舊費用

研發費用的折舊費用在研發投入、高新認定時的統計口徑是一致的，研發費用在加計扣除時，研發儀器設備如同時用於非研發活動，企業應對儀器設備使用情況做必要記錄，並將實際發生的折舊費按實際工時占比等合理方法，在研發費用、生產經營費用之間進行分配，如果未分配就不得加計扣除。

實務中，部分臺商會將生產設備的折舊費用，按自訂的分配比例在生產成本、研發費用中分配，而自訂比例又無法提供明確制定依據，這種做法會被質疑是否在生產成本、期間費用中隨意調整，以達到操縱營業利潤的目的，因此當儀器設備同時用於研發及生產時，一定要注意留存設備用於研發的工時使用記錄。



圖／東方 IC

青海西寧隨著城鎮建設化推進，在社區內最新配置的太陽能智慧健身器材，頗受住戶歡迎。

上市審查最怕被審查人員認為，有刻意減少研發加計扣除申報金額意圖，造成與研發投入、高新認定的研發費用差異過大，臺商在 IPO 過程中須多加留意。

## 臺商調整升級 瞄準綠能環保

據旺報 2 月 25 日報導，專家觀察指出，中國大陸去年公布「十四五」初步方案中，從臺商能掌握的先機角度來看，應留意「綠色環保」，認為挑戰與機遇並存。在大陸逐漸加強環保排汙等「綠色智造」要求下，臺商未來不調整升級勢難打入供應鏈；反過來說包含綠色節能、循環經濟、碳排放交易等也將成為臺企機會所在。

但也有沿海長三角臺商坦言，觀察「十四五」方案中，臺商除高科技產業外，不少企業產業與大陸追求進一步發展越來越脫節。目前除了強調內需自主消費的內循環帶來一些機遇外，太多傳產如果不再加速直追，即便看到大陸政策走向，最終能跟大陸推動的新發展沾上邊的仍有限。

華信統領企管總經理袁明仁表示，「十四五」包含綠色節能、雙循環等重點，今年 2 月 1 日《碳排放權交易管理辦法（試行）》上路，預計很快就會擴及到全大陸。觀察雖然初期只涉及被大陸要求控制碳排放的企業與相關投資機構。但許多臺商現在也到大陸內陸城市進行各種綠色種植，由於有助於減碳，這塊就有望成為碳交易的外圍參與。

袁明仁強調，在加強回收再利用的循環經濟這塊也是臺商強項，像是輪胎回收、電子零組件拆掉再利用，或把廢棄物等作為建材或翻新使用、流通等，也是臺商可瞄準的綠色商機空間。

除了製造業，連同臺商的服務業、餐飲業也可以參與到這塊，像是主打自家的綠色旅遊，又或是無毒環保餐具、綠色食材等，也是切入方向。

但袁明仁也提醒挑戰同時存在，面對大陸加強環保，例如排汙許可證等，內部環境監測等諸多升級要求，只要是開工廠的都跑不掉，未來大陸的綠色採購要求勢必越來越高，如果這塊不過關，可能連接單的門檻都難達到。

## 臺商綠色機遇挑戰

<p>臺商 綠色機遇</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 綠色環保商機：綠色供應鏈、碳排放交易</li> <li>● 循環經濟：廢棄物回收、電子零組件再利用</li> <li>● 綠色消費：綠色旅遊、無毒食材餐具、綠色設計</li> </ul>
<p>臺商 綠色挑戰</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 環保排汙</li> <li>● 讓環保認證成為跨入綠色供應鏈趨勢第一道門檻</li> <li>● 轉型升級</li> <li>● 低端高汙產業製作，難以跟進「十四五」政策機遇</li> </ul>

資料來源：旺報綜合整理