

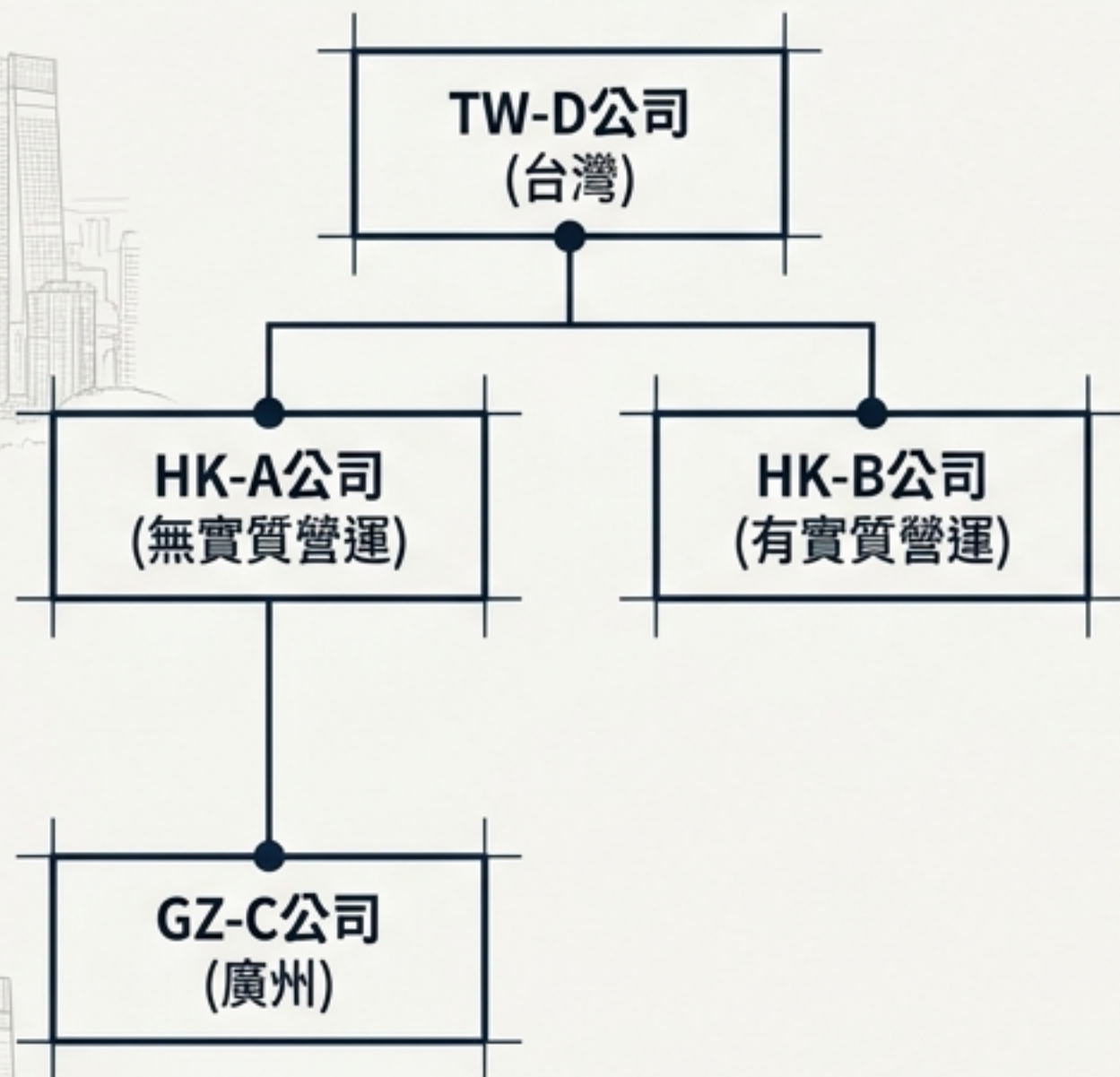
中國子公司股權重組與 稅務優化藍圖

台商跨境架構調整的百萬級財務差異與合規指南

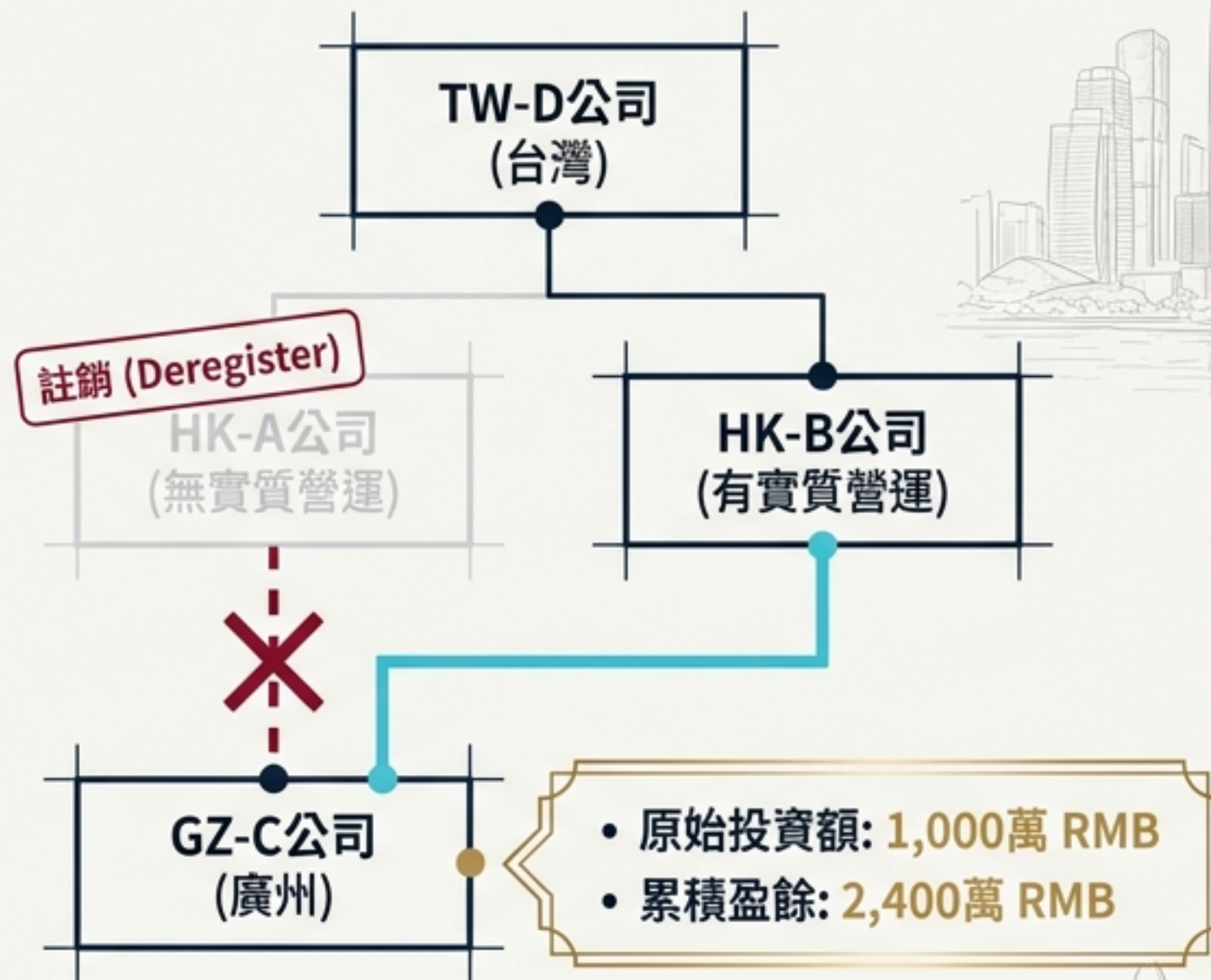
永輝一站式跨國稅務解決方案

集團架構精簡：如何將廣州子公司(GZ-C)從 HK-A 移轉至 HK-B？

當前架構 - Current State



目標架構 - Target State



核心目標：100% 移轉 GZ-C 股權，最小化跨境稅收外流，並合法合規註銷 HK-A。

方案 B：直覺做法的財務代價（直接股權轉讓）

1. 股權交易

HK-A 將 GZ-C 以 3,400 萬 RMB 出售給 HK-B。



觸發稅負：
2,400 萬 RMB
資本利得 $\times 10\%$ =
240 萬 RMB 稅負

2. 盈餘分配

GZ-C 日後將 1,900 萬 RMB 盈餘分配給新股東 HK-B。



觸發稅負：
10% 股利扣繳稅
= 190 萬 RMB 稅負

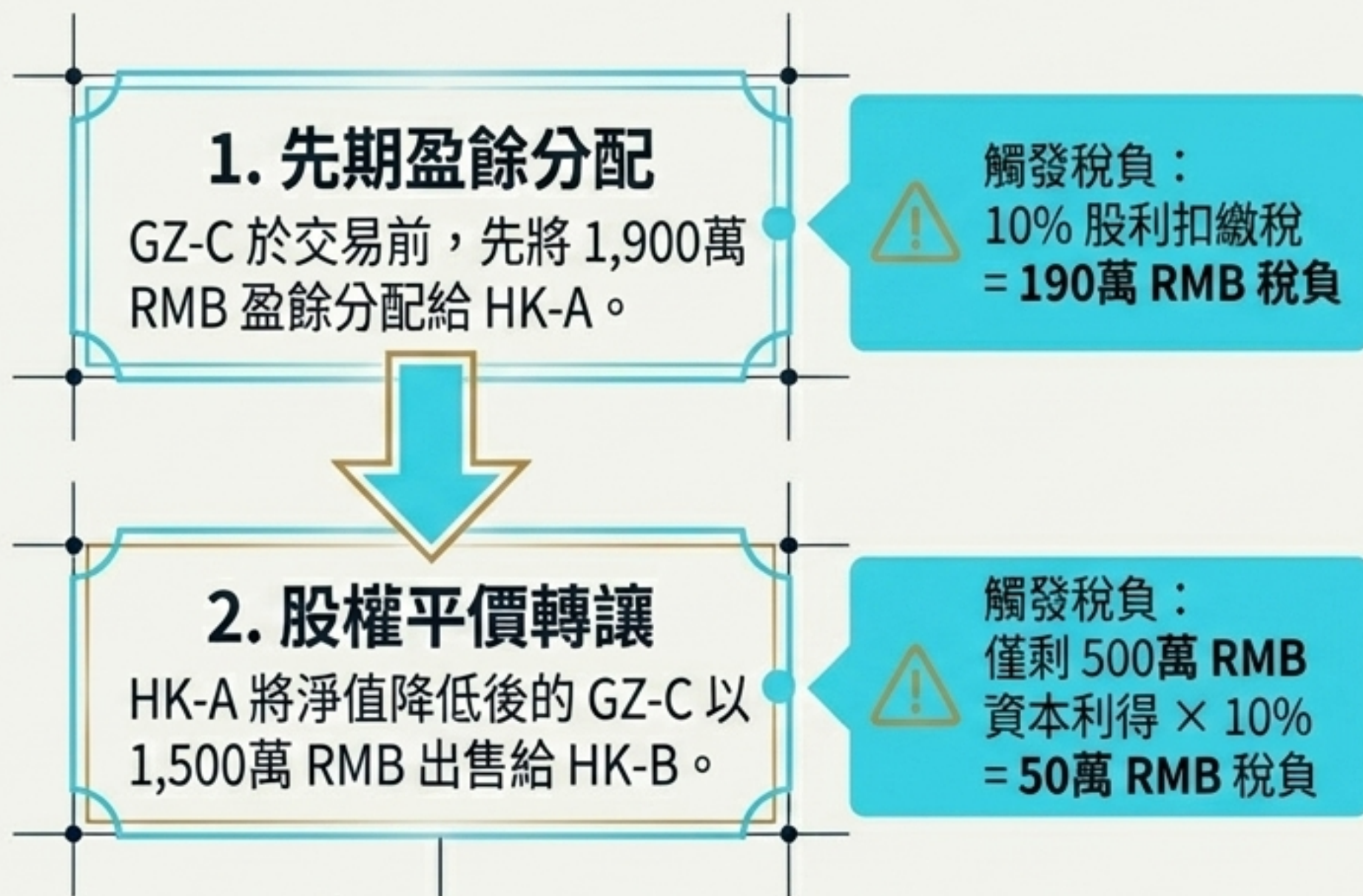
雙重稅負陷阱

HK-A 先前繳納的資本利得稅，無法用於抵扣 HK-B 未來的股利扣繳稅。

總稅負高達 430 萬 RMB

+ 印花稅 (交易金額的萬分之五)

方案 A：永輝優化佈局 (先分配盈餘，後轉讓股權)



精準估值重塑

透過先期分配盈餘，合法降低股權交易估值，完美避開對虛擬利得的重複課稅。

總稅負降至 240 萬 RMB

架構策略決定財務底線：百萬級稅務差異對比

| 交易步驟 | 股權交易所得稅 | 股利扣繳稅 | 總稅負 |
|------------------|----------|----------|----------|
| 方案 B (直接轉讓) | 240萬 RMB | 190萬 RMB | 430萬 RMB |
| 方案 A (先分配後轉讓) | 50萬 RMB | 190萬 RMB | 240萬 RMB |

策略差異帶來 190萬 RMB (約合台幣850萬) 的絕對稅務節省。

中港租稅協定：為何不能自動適用 5% 優惠稅率？

10% 預提所得稅 (預設標準 / HK-A 現狀)

- 僅為紙上控股公司 (無實質營運)
- 無法取得香港稅收居民身份證明 (COR)

稅負計算：
 $1900\text{萬} \times 10\% = 190\text{萬 RMB}$

5% 優惠稅率 (協定門檻 / 需專業籌劃)

- ✓ 取得香港稅收居民身份證明 (COR)
- ✓ 具備實質營運 (固定場所、員工、營運開支、決策風險)
- ✓ 連續12個月直接持有內地公司 25%以上股份

達標後潛在稅負：
 $1900\text{萬} \times 5\% = 95\text{萬 RMB}$

稅務優惠並非自動適用，實質營運 (Substance) 是享受《內地和香港避免雙重徵稅安排》的唯一鑰匙。

香港端重組陷阱：為何選擇『解散清算』而非『合併』？



免法庭合併機制
(Court-Free Merger)



致命缺陷：若將 HK-A 併入 HK-B，將導致廣州 GZ-C 外資股東名稱變更，中國稅局將視同股權轉讓，意外觸發 240 萬 RMB 投資交易稅。

法定解散清算
(Statutory Liquidation)

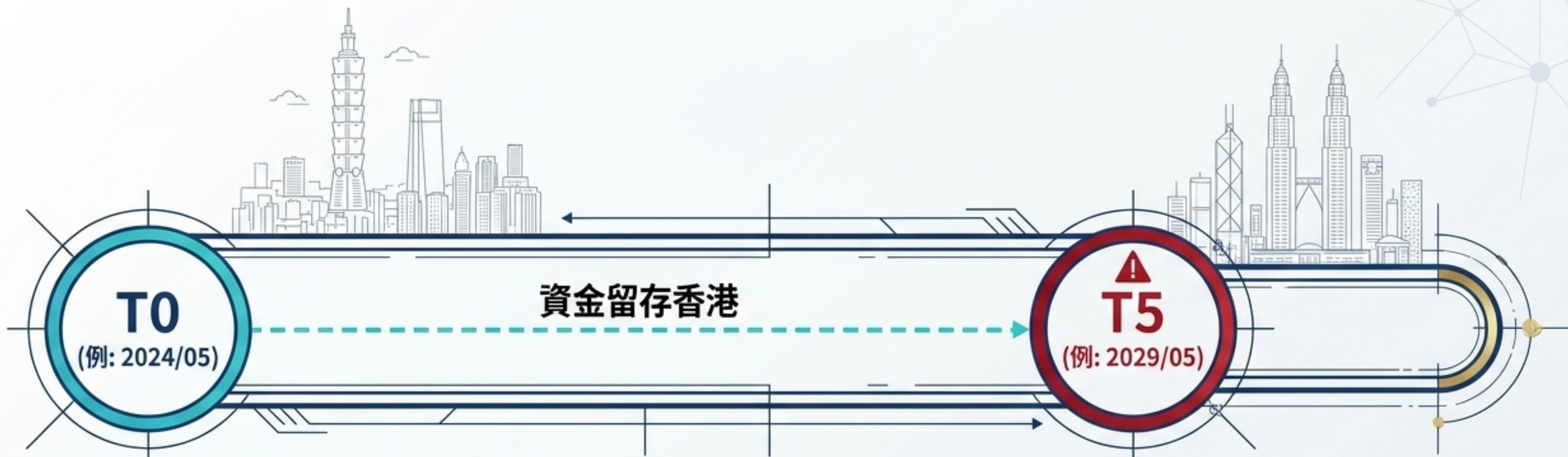


還債要求 → 法庭清盤令 → 變賣/分發資產 → 解散公司

安全著陸：在股權移轉完畢後，將 HK-A 循法定程序清盤，徹底阻斷隱藏稅務追溯風險。

避免因便宜行事（合併）而意外觸發中國大陸的股權轉讓稅。
清算是最安全合規的終局佈局。

台灣端合規倒數：CFC 新制下的『五年期限』倒數計時



申報認列 CFC 投資收益。
即使香港 HK-A 未將盈餘匯回，
台灣 TW-D 仍需就 1900 萬 RMB
等值收益先繳納 20% 稅負。

扣抵/退稅最後期限。
必須在此期限前將股利實際匯回台灣，
否則將永久喪失退抵稅額權利。

核心警示：過去（CFC 實施前），盈餘可無限期停泊香港。現在（CFC 實施後），若未能在認列後 5 年內將股利實際匯回台灣，將徹底喪失中國大陸預提稅（10%）的抵扣權利。

消除雙重課稅：《兩岸人民關係條例》的稅額扣抵機制

中國企業
所得稅

10%
股利扣繳稅

《兩岸人民關係條例》
與《所得稅法》第42/3條

自台灣營利事業
應納稅額中扣抵

必要條件：

- 取得同一年度納稅憑證
- 經海基會/相關機構驗證 (簽證)

上限規定：扣抵之數，不得
超過因加計國外所得而增加
之結算應納稅額。

中國大陸所繳納的稅款是台灣稅基的護城河，
前提是精準掌握跨國稅務單據與認列時效。

牽一髮動全身：三地法規連動的合規挑戰

台北 (Taiwan)

- 國稅局：CFC 投資收益申報
- 海外稅額扣抵五年追蹤

跨國重組需要同時駕馭三個截然不同的法律體系，單點施作極易引發全局稅務災難。

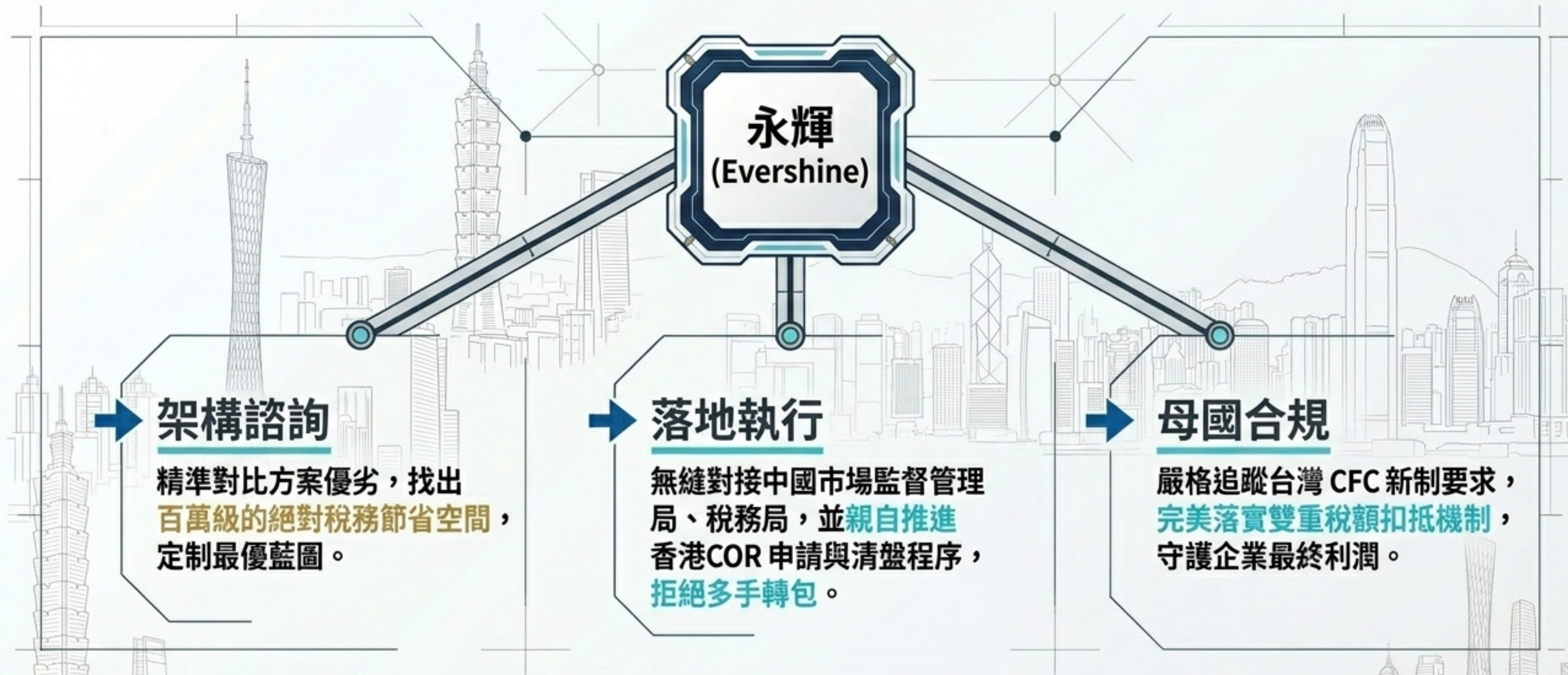
廣州 (China)

- 廣東省市場監督管理局：工商變更登記
- 廣州市稅務局：代扣代繳申報 & 協定待遇備案

香港 (Hong Kong)

- 香港稅務局 (IRD)：申請稅收居民身份證明 (COR)
- 破產管理署/法庭：公司清盤解散程序

永輝一站式跨國稅務解決方案



擁有全球實務經驗，為您提供最有利的租稅佈局。 | Contact: tpe2cn@evershinecpa.com