



發行人 : 李永然  
社長 : 張世泰  
總編輯 : 姜志俊  
編輯委員 : 石美瑜 林永法 高長  
袁明仁 蕭新永 石賜亮  
林中和  
執行編輯 : 巫毓美  
攝影 : 黃偉遜  
發行所 : 臺北企業經理協進會  
地址 : 臺北市信義區基隆路一段  
149 號 10 樓之 6  
電話 : (02)2756-3266  
傳真 : (02)2756-5518  
E-mail : cpmadt@ms22.hinet.net

設計印刷 : 瑞明彩色印刷有限公司  
地 址 : 新北市新莊區化成路 267  
巷 13 號  
電 話 : (02)2991-7945  
             (02)2991-7529  
傳 真 : (02)2991-9113  
E - m a i l : rayming@so-net.net.tw

行政院新聞局登記證局版北市誌字第 875 號  
中華郵政北台字第 6445 號執照登記為雜誌交寄  
本刊圖文均有著作權，未經同意不得轉載、翻印

**稿約：**歡迎惠賜稿件，文章以2-3千字為主，文責自負，本刊對來稿有刪改權，不願刪改者請預先聲明，並請勿一稿數投；不適者不予刊登。

臺商張老師  
諮詢服務申請表



愛滋病防治衛教宣導	
<b>ADS</b> 如何預防愛滋病	<b>ADS</b> 諮詢與檢驗
★ 避免性濫交及嫖妓	詳見衛生署疾病管制局
★ 不與人共用針頭、針筒	<a href="http://www.cdc.gov.tw/">http://www.cdc.gov.tw/</a>
★ 正確使用保險套	FB : www.facebook.com/TWCDC 微博 : weibo.com/u/3963161340

如需本刊，歡迎洽閱

## 目 錄

本月刊全文均已登上「大陸臺商經貿網」  
網址：<http://www.chinabiz.org.tw>



臺商張老師月刊

臺北企業經理協進會發行  
中華民國八十七年五月創刊  
中華民國一一一年一月十五日出版

焦點主題

- |    |                            |        |
|----|----------------------------|--------|
| 2  | 中國大陸臺商因應碳減排政策投入改善技術設備之稅務處理 | 何淑敏    |
| 3  | 2021 年度中國大陸企業所得稅申報要領與注意事項  | 施博文    |
| 4  | 中國大陸金稅四期大環境下之高頻稅務案例分享      | 倪 維    |
| 5  | 中國大陸對碳減排之稅務政策              | 陳文孝    |
|    | <b>法律保障實務</b>              |        |
| 6  | 臺商在中國大陸打民事官司應注意證據保全        | 李永然    |
|    | <b>產業服務實務</b>              |        |
| 7  | 債務危機拖累中國大陸經濟成長動能           | 高 長    |
|    | <b>企業經營實務</b>              |        |
| 9  | 中國大陸的房屋徵收與補償制度評介           | 曾文龍    |
| 10 | 元宇宙的崛起引爆全球龐大的商機            | 徐丕洲    |
| 12 | 中央經濟工作會議要旨與臺商應注意事項         | 洪清波    |
|    | <b>人力資源實務</b>              |        |
| 13 | 展望中國大陸未來的勞動人資趨勢            | 蕭新永    |
|    | <b>諮詢解答</b>                |        |
| 15 | 股權轉讓要課徵土地增值税嗎？             | 姜志俊    |
| 16 | 如何避開違法罰款的風險                | 石賜亮    |
| 17 | 中國大陸進口食品境外生產企業註冊問題         | 袁明仁    |
| 18 | 外資公司遷址在稅務作業上應注意事項          | 陳揚傑    |
|    | <b>兩岸資訊站</b>               |        |
|    | ■臺灣地區資訊                    |        |
| 19 | 兩岸經濟交流統計速報                 | 陸委會經濟處 |
|    | 兩岸重要經濟指標統計速報               | 陸委會經濟處 |
|    | ■中國大陸地區資訊                  |        |
| 20 | 中國大陸最新法規動態摘要               | 姜志俊    |

兩岸資訊站

■臺灣地區資訊

- |    |   |                  |
|----|---|------------------|
| 19 | 兩岸經濟交流統計速報<br>兩岸重要經濟指標統計速報<br>■中國大陸地區資訊 | 陸委會經濟處<br>陸委會經濟處 |
| 20 | 中國大陸最新法規動態摘要                            | 姜志俊              |

臺商張老師現場駐診活動時間（二月份）

地點	日期	類別	地點
北部	02/08	財稅會審類	臺北企業經理協進會會議室 14：00～16：00
	02/10	產業服務類	
	02/15	法律服務類	
	02/17	產業服務類	
	02/22	產業服務類	
	02/24	海關物流類	

駐診活動採「預約制」，請先致電本會秘書處(02)2756-3266盧小姐，索取駐診諮詢服務申請單，以利後續安排事宜！（駐診活動將配合中央流行疫情指揮中心相關規定進行調整，相關資訊請參閱臺北企業經理協會網站）



# 中國大陸臺商因應碳減排政策 投入改善技術設備之稅務處理

■ 何淑敏

零排碳是全球趨勢，2020年9月22日習近平在第七十五屆聯合國大會一般性辯論上指出，中國之二氧化碳排放力爭於2030年前達到峰值，2060年前實現碳中和。在中國大陸經營事業的臺商如何因應中國大陸最新的碳減排政策，本文將就現行法令，從投入改善技術設備之稅務處理及碳減排相關稅收政策二個面向說明之：

## 一、投入改善技術設備之稅務處理：

- 消費稅：根據《中華人民共和國消費稅法》規定：木質一次性筷子、實木地板在生產（進口）環節，徵收5%的消費稅。
- 車船稅：根據《中華人民共和國車船稅法》及其實施條例有關規定，對符合條件的節能汽車，減半徵收車船稅；對符合條件的新能源車船，免徵車船稅。
- 車輛購置稅：根據《關於新能源汽車免徵車輛購置稅有關政策的公告》，自2021年1月1日至2022年12月31日，對購置的新能源汽車免徵車輛購置稅；前開新能源汽車是指純電動汽車、插電式混合動力（含增程式）汽車、燃料電池汽車。
- 企業所得稅：
  - 符合條件的環境保護、節能節水項目

根據《中華人民共和國企業所得稅法實施條例》第八十八條規定：符合條件的環境保護、節能節水項目，包括公共汙水處理、公共垃圾處理、沼氣綜合開發利用、節能減排技術改造、海水淡化等。企業自項目取得第一筆生產經營收入所屬納稅年度起，第一年至第三年免徵企業所得稅，第四年至第六年減半徵收企業所得稅。

- 購置環境保護、節能節水、安全生產等專用設備優惠

根據《中華人民共和國企業所得稅法實施條例》第一百條規定：企業購置並實際使用《環境保護專用設備企業所得稅優惠目錄》、《節能節水專用設備企業所得稅優惠目錄》和《安全生產專用設備企業所得稅優惠目錄》規定的環境保護、節能節水、

安全生產等專用設備的，該專用設備的投資額的10%可以從企業當年的應納稅額中抵免；當年不足抵免的，可以在以後5個納稅年度結轉抵免。

### (3) 研究開發費用加計及加速折舊

科技型中小企業開發新技術、新產品、新工藝發生的研究開發費用加計扣除。產品更新換代較快的固定資產和常年處於強震動、高腐蝕狀態的固定資產，可以享受縮短折舊年限或者採取加速折舊優惠。根據《關於設備器具扣除有關企業所得稅政策的通知》（財稅〔2018〕54號），部分設備、器具投資可享受加速折舊優惠政策。

### (4) 符合條件的節能服務公司實施合同能源管理項目優惠

根據《關於促進節能服務產業發展增值稅、營業稅和企業所得稅政策問題的通知》（財稅〔2010〕110號）規定：對符合條件的節能服務公司實施合同能源管理項目，符合企業所得稅稅法有關規定的，自項目取得第一筆生產經營收入所屬納稅年度起，第一年至第三年免徵企業所得稅，第四年至第六年按照25%的法定稅率減半徵收企業所得稅。

### 5. 增值稅：

根據《關於促進節能服務產業發展增值稅、營業稅和企業所得稅政策問題的通知》（財稅〔2010〕110號）規定：節能服務公司實施符合條件的合同能源管理項目，將項目中的增值稅應稅貨物轉讓給用能企業，暫免徵收增值稅。

## 二、碳減排相關稅收政策：

中國大陸從2011年開始建設碳排放權交易市場，在促進碳減排方面取得了不錯的效果。但是，現階段中國大陸針對碳排放權交易的稅收政策尚不明確，似乎不利於碳排放權交易市場的發展和碳達峰目標的實現。針對碳稅等碳減排相關稅收政策，包括探討是否開征碳稅等，中國大陸仍需加強研究，努力打造一套綠色稅制，以充分發揮碳減排作用。（本文作者何淑敏現為智興科技有限公司財務長、臺商張老師）



# 2021 年度中國大陸企業所得稅申報要領與注意事項

■ 施博文

2021 年度中國大陸企業所得稅匯算清繳已進入緊鑼密鼓準備期，謹從企業所得稅政策延續及變動、稅收優惠、稅前扣除、固定資產加速折舊等方面，提醒臺商需要注意的申報規定。

## 一、延續及變動的稅收政策：

1. 延續 2020 年度重點保障物質生產企業一次性稅前扣除政策：對疫情防控重點保障生產企業為擴大產能新購置的相關設備准許一次性計入當期成本費用在稅前扣除。
2. 延續 2020 年度企業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，准許在計算應納稅所得額時全額扣除。
3. 公益性捐贈稅前扣除有關政策 -- 企業通過公益性社會組織，縣級以上人民政府及其部門等國家機關，用於符合法律規定的公益慈善事業捐贈支出，准於按稅法規定在稅前扣除（2020 年第 27 號公告）亦即按企業發生的公益性捐贈支出，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，准予結轉以後三年內在計算應納稅所得額時扣除，公益性捐贈在企業所得稅稅前扣除的條件，必須同時符合 3 大要件：必須用於法定的慈善活動公益事業，必須通過法定的組織捐贈及必須取得法定的票據。

另外新冠肺炎下公益性捐贈特殊規定：擴大當年扣除比例，即不在對捐贈數額設限捐贈多少，拓寬公益捐贈渠道，亦即企業直接向定點醫院捐贈用於應對新冠肺炎的物品，可以在計算企業所得稅時予以全額扣除（應注意僅規定物品，不包含現金）另外納稅人以自產貨物，外購貨物進行公益捐贈活動發生的運費，保險費，裝卸費以及人工費等相關費用，凡統一開據在捐贈票據金額中，按照捐贈扣除規定辦理，未開具捐贈票據金額中，可以按照規定在稅前扣除（參閱國家稅務總局 2021 年度第 17 號公告）。

## 二、稅收優惠：

企業所得稅優惠事項有免稅收入、減計收

入、加計扣除、加速折舊、所得減免、抵扣應納稅所得額、降低稅率、稅額抵免等，其中稅額抵免例如購置用於環境保護、節能節水、安全生產等專用設備的投資，按一定比率實行稅額減免。

## 三、稅前扣除項目：

1. 企業實際發生與取得收入有關的合理支出，包括成本費用稅金損失和其他支出，准予在計算應納稅所得額時扣除，認列稅前扣除項目除應遵循五項原則外，必先區分為資本性支出和收益性支出，且須具真實合法合理。
2. 企業所得稅稅前扣除項目也應遵循權責發生制、配比、確定性、相關性、合理性等五項原則。
3. 稅前扣除項目有（1）職工工資，採實際扣除原則，惟對殘疾人士的工資，採加計扣除（按支付給殘疾人士的工資，准許加計扣除 100%）；（2）社會保險金和公積金，企業為職工繳納的基本醫療保險費，失業保險費，工傷保險費等基本社會保險費和住房公積金，准予稅前扣除；（3）法定限額補充醫療保費及補充養老保費；（4）法定限額公益性捐贈支出；（5）法定限額（即不超額工資薪金總額 14 %）職工福利費；（6）法定限額職工教育經費；（7）法定限額工金經費；（8）法定限額業務招待費；（9）法定限額的業務招待費及廣告費和業務宣傳費；（10）法定限額的手續費及佣金支出。

## 四、固定資產加速折舊：

固定資產加速折舊，可以「縮短折舊年限」或者採取雙倍餘額法或年數總和法等方法，最低折舊年限不得低於企業所得稅法實施條例第 60 條所規定折舊年限的 60%，相關留存備查資料有購建固定資產的發票、記帳憑證等。以上謹提供臺商們報稅準備期間參酌，稅法經常變動，因此，中國大陸國稅總局如有最新法令變更，則依其最新規定為準。（本文作者施博文現為博智會計師事務所主持會計師、臺商張老師）



# 中國大陸金稅四期大環境下 之高頻稅務案例分享



■ 倪 維

2021年9月15日，在金磚國家稅務局長視訊會議中，中國中國大陸宣佈：正向“以數治稅”時期邁進，金稅工程四期建設已正式啟動實施！這標誌著必須面對金稅三期的升級版---最嚴稽查的金稅四期！企業有更多“非稅”的資料將被稅務局掌握，這種精准監管的轉變，讓納稅人越來越透明。

面對如此越來越嚴格的監管大環境，臺商更需在“稅收窪地”選擇、公司與私人帳戶混用、虛開發票的避免、庫存帳實相符、收入成本匹配……等諸多方面更加謹慎、及早調整、合規操作！

## 直播帶貨一姐補罰 13.41 億元 VS. 稅收大數據運用

【涉稅案例 1】某網路主播因通過隱匿個人收入、虛構業務轉換收入性質進行虛假申報偷逃稅款，2021年12月20日，被依法追繳稅款、加收滯納金並處罰款，共計13.41億元。值得一提的是，本案稽查部門（杭州市稅務部門）是經稅收大資料分析發現線索的。國稅發[2005]43號提及之納稅評估通用分析指標僅是較為重要數據來源之一。

2021年3月公佈的《關於進一步深化稅收征管改革的意見》明確規劃：到2023年，基本建成‘無風險不打擾、有違法要追究、全過程強智控’的稅務執法新體系……實現從‘以票管稅’向‘以數治稅’分類精準監管轉變。

近年來，這種大數據查稅技術的運用，已讓臺籍人員當年度在中國大陸連續或累計居住天數超過90天後，再次入境時，遭中國大陸海關抽查，在詢問赴陸目的後，進一步查詢繳稅資訊。不可否認，稅收大資料也蘊藏著巨大的服務潛能：Covid-19疫情爆發以來，稅務機關推行的“非接觸式”辦稅繳費，90%以上的企業納稅人可以通過網上辦理業務，個人所得稅的APP也為納稅人提供7-11服務。

## 涉稅安排需要更加謹慎

【自開自抵的違法案例】在沒有真實交易的

前提下，2016年1月至2019年3月間，雲南創收第六大的某會計師事務所有限公司接受其安排的員工所設立、實際控制的10家家資訊諮詢有限公司（關聯企業），虛開505份雲南省增值稅專用發票和20份增值稅普通發票。最後補繳增值稅、滯納金約278.8萬元不說，事務所負責人王某和事務所會計也因觸犯虛開增值稅專用發票、抵扣稅款發票罪，均被判處有期徒刑5年。

上述這10家關聯企業推斷應享受了當地的“稅款返還”待遇，地方政府的返還款，是否將其定性為“造成國家稅款損失”有待商榷。另需注意的是，前幾年投資架構中常安排的合夥企業模式，因合夥人相關的所得稅政策尚不完善，存在著國家和地方、不同地方、普通合夥人與有限合夥人的種種差別，若曾做出這類的稅務安排是否有長久安穩的基石？

以案例來說，直播主曾經過稅務安排下有7家設在上海市崇明島個人獨資企業，後被認定偷逃稅。若依個人所得稅的勞務報酬稅率最高可達45%，但若是轉化為經營所得最高稅率為35%。然而，全上海返稅政策最高的崇明島，在園區註冊個人獨資企業以「娛樂產業」申請核定徵收，稅率為1%-7%。中國大陸各地均有類似的“稅收窪地”政策。

## 銀行稅務共用資訊個人與公司資金勿違法混用

【涉稅案例】無錫市某科技有限公司曾在2017-2018年間公司由個人帳戶取得電動車及配件的銷售貨款，因未申報納稅而構成偷稅，被補稅罰款近800萬元！若臺商中國大陸公司帳上存在著實屬股東往來的其他應付款，在企業所得稅貢獻率偏低的情形下，勢必會引起公司是否存在帳外經營的進一步查核；另外，若屬違規外債，將依《外匯管理條例》第43條規定，處違法金額30%以下的罰款。

由以上真實稅務案例的分享，提供臺商重新思考和改善，讓公司經營更順暢！（本文作者倪維現為海峽兩岸企管顧問股份有限公司資深顧問師、臺商張老師）



# 中國大陸對碳減排之稅務政策

■ 陳文孝

碳稅徵收和碳排放權交易是碳減排的兩種措施，簡稱「雙碳政策」。開徵碳稅適用於管控小微型排放企業，而碳排放權交易體系則適用於管控排放量較大的公司或行業。這兩種措施結合使用，可用來實現碳排放、碳中和承諾。

徵收碳稅有助於碳達峰和碳中和目標的實現，目前中國大陸財政部正起草相關的文件，整合中國大陸現有環境保護稅、成品油消費稅、煤資源稅等，研究開徵碳稅。透過徵收碳稅以提高化石能源產品的價格，提高能源的使用效率，減少溫室氣體的排放。

另外今年7月，中國大陸全國性的碳排放權交易所在上海開市，正式啟動了碳排放權交易。從開市起至8月13日止三週的時間，全上海碳交所累計成交碳排放配額652噸，累計成交金額達人民幣3.29億元。目前納入中國大陸全國碳交易市場的只有發電行業，未來將逐步納入鋼鐵、建材、化工等高耗能行業。

中國大陸財政部也發佈了碳權交易相應的會計處理規定。由於碳排放權可受企業持有並控制，且預期會給企業帶來經濟利益，故符合資產之定義，將其以『碳排放權資產』科目列示於資產負債表中的『其他流動資產』項下。

碳排放權資產依其取得方式亦有不同會計處理，茲摘錄整理如下：

取得方式 相關交易	碳排放權資產	
	來源於政府無償分配	來源於有償購入
取得碳排放配額	不作帳務處理。	按照購買日實際支付或應付的價款（包括交易手續費等相關稅費），借記“碳排放權資產”科目。
使用碳排放配額（履行減排義務）	不作帳務處理。	按照所使用配額的帳面餘額，借記“營業外支出”科目，貸記“碳排放權資產”科目。

出售碳排放配額	按照出售價款（扣除交易手續費等相關稅費）記入“營業外收入”科目。	按照出售價款（扣除交易手續費等相關稅費），借記“銀行存款”或“其他應收款”等科目，按照出售配額的帳面餘額，貸記“碳排放權資產”科目，按其差額記入“營業外收入（支出）”科目。
註銷碳排放配額	不作帳務處理。	按照註銷配額的帳面餘額，借記“營業外支出”科目，貸記“碳排放權資產”科目。

在稅務方面，碳排放權的交易、使用與註銷等，均屬中國大陸企業所得稅之徵稅範圍。關於碳排放權的交易與轉讓如何課徵增值稅，目前尚無專門文件做出具體規範，但實務上已有地方稅務機關將其定義為銷售無形資產，適用6%的增值稅率。

中國大陸實施雙碳政策，企業透過研究發展支出或是購買新設備支出來降低排碳，這勢必會增加企業的經營成本，但企業也應注意是否有相應的稅務減免優惠措施。如購置環境保護設備投資額的10%是可抵免應納稅額、從事環保及節能節水產生收入可以享受三免三減半的優惠，以及資源綜合利用收入減按90%計入收入總額等稅務優惠。再如能源服務合同、汙水處理、風力及水力發電與資源綜合利用及勞務的即徵即退之增值稅優惠也可善加利用；減徵環境保護稅的如納稅人排放應稅大氣污染物或者水污染物的濃度值低於國家和地方規定的污染物排放標準百分之三十的，減按百分之七十五徵收環境保護稅。納稅人排放應稅大氣污染物或者水污染物的濃度值低於國家和地方規定的污染物排放標準百分之五十的，減按百分之五十徵收環境保護稅等。

碳權交易或碳稅徵收機制，一方面能夠為減排降碳企業帶來實質收益；另一方面可使超額排放企業帶來企業轉型升級機會，推動產業的轉型升級。所以這是企業必走之路，而且應嚴肅面對。（本文作者陳文孝現為勤業眾信聯合會計師事務所資深執行副總經理、臺商張老師）



# 臺商在中國大陸打民事官司 應注意證據保全

■ 李永然

臺商在中國大陸發生投資糾紛、合同糾紛、侵權行為…等，難免要到人民法院去打民事官司，有時候擔任「原告」起訴控告對方，有時候則成為「被告」，但不論何種角色，打民事官司務必注意「證據」，當然「證據保全」也很重要。

依中國大陸《最高人民法院關於民事訴訟證據的若干規定》於第1條就明訂：「原告」向人民法院起訴或者「被告」提出反訴，應當提供符合起訴條件的相應的「證據」。前述「證據」包括：當事人的陳述、書證、物證、視聽資料、電子數據、證人證言、鑑定意見、勘驗筆錄等（參見中國大陸《民事訴訟法》第63條）。

至於「證據保全」是指在證據可能滅失或以後難以取得的情況下，人民法院根據當事人或利害關係人的申請或者人民法院依職權，採取一定的措施，對證據加以固定的制度（註1）；中國大陸《民事訴訟法》第81條第1款也明定此一程序；所以中國大陸臺商在中國大陸打民事官司，為了保全證據起見，即可運用此一程序，俾讓有利於己的證據不至於滅失或以後難以取得，致影響訴訟判決的結果。

對於證據保全應有以下四點認識：

1. 證據保全可分為「訴前證據保全」與「訴中證據保全」；「訴前證據保全」是運用於因「情況緊急」在提起訴訟前的申請（參見中國大陸《民事訴訟法》第81條第2款）。
2. 向人民法院申請證據保全，應提出「申請書」，申請書中應當載明需要保全之證據的基本情況、申請保全的理由以及採取何種「保全措施」（查封、扣押、錄音、錄影、複製、鑑定、勘驗）等內容。
3. 如果是「訴中證據保全」的申請，應當在「舉證期限」（註2）屆滿前向人民法院提出（《最

高人民法院關於民事訴訟證據的若干規定》第25條第2款）。

4. 「證據保全」的申請，如採取「查封」、「扣押」等限制保全標的物使用、流通等「保全措施」、「扣押」等限制保全標的物使用、流通等「保全措施」，或者保全可能對證據持有人造成損失的，人民法院應當責令申請人提供相應的「擔保」；至於擔保的「方式」或者「數額」，也由人民法院根據「保全措施」對證據持有人的影響、保全標的物的價值、當事人或者利害關係人爭議的「訴訟標的」金額等因素綜合確定（《最高人民法院關於民事訴訟證據的若干規定》第26條）。
5. 雖然保全措施由人民法院決定，但人民法院仍應在符合證據保全目的的情況下，選擇對「證據持有人」利益影響最小的保全措施。

由以上說明，可知對民事官司「證據」很重要，而臺商在中國大陸對民事官司遇上需要運用「證據保全」時，即可參照以上所提的四個要點辦理。

註1、張群力著：最高人民法院新證據規定與證據實務，頁30，2020年8月第1版第1刷，法律出版社出版。

註2、「舉證期限」是指法院或仲裁庭指定當事人提交證據的期限，這是一種「期間」。中國大陸《民事訴訟法》第65條第2款前段規定：人民法院根據當事人的主張和案件審理情況，確定當事人應當提供的證據及其期限。當事人在該期限內提供證據確有困難的，可以向人民法院申請延長期限，人民法院根據當事人的申請適當延長。（本文作者李永然現為臺北企業經理協進會理事長、臺商張老師）



# 債務危機拖累中國大陸經濟成長動能

■ 高 長

2021年12月初，中國大陸知名經濟學家李稻葵公開指出，未來幾年中國大陸經濟將陷入自改革開放以來最困難的時期，大家「得準備過苦日子」了。另有專家預言：中國大陸經濟在接下來的每一年，都是過去十年最差的一年，也是未來十年中最好的一年。這些論述相較於中國大陸的官方說法大相逕庭，究竟真相為何，令人關注。

據中國大陸國家統計局公布的資料顯示，2021年的經濟成長表現逐季下滑，從第一季的18.3%，到第二季的7.9%，再到第三季的4.9%，呈現開高走低之勢，第四季的經濟成長率一般預測將跌破4%，顯然，中國大陸經濟成長動能呈現逐季減弱之勢。

## 2021年中國大陸經濟成長動能開高走低

李稻葵對中國大陸經濟情勢展望的看法之所以保守，主要是基於三個觀點，一是地方債問題，二是供應鏈外移問題，三是碳排放政策。李稻葵認為，供應鏈外移現象，儘管近期因東協國家疫情惡化，使得稍早移出中國大陸的生產線出現回流的現象，但長期而言供應鏈外移是不可逆的趨勢；針對碳排放政策，李稻葵指出，中國大陸為了落實已定下的「2030年碳達峰、2060年碳中和」目標，地方政府在操作手段上過急過猛，結果導致拉閘限電，對經濟造成嚴重傷害。

關於地方債的問題，根據官方公布的資料顯示，2021年1月到10月，中國大陸發行地方政府債券共計6.49萬億元人民幣，較上年同期成長6%，創下歷史新高；其中再融資債券發行2.8萬億元，較上年同期成長75%，也就是說，2021年頭10個月，有43%新增地方債沒有投入實體經濟活動，而是用於抵償到期債券。有專家估計，2021年中國大陸地方債務累計將超過

30萬億元，且增加之勢將會持續至少20年。

地方政府的財政收入，長期以來主要依賴房地產市場和土地收入，也就是所謂的「土地財政」，但目前土地和房市的發展能量都不如以往，尤其近兩年疫情期間，民營企業的經營陷入困境，向政府繳納的稅款不如預期，導致地方政府財政捉襟見肘，只能透過借貸，拆東牆補西牆。

值得注意的是，地方政府財政透支，除了依賴發行地方債券，財源還有來自「融資平臺」；該平臺是地方政府以其他融資方式借入貸款，沒有出現在公開的資產負債表上之一種借貸工具，這類型的隱性債務總額，國際投資機構高盛的研究報告指出，已從2013年的16萬億元人民幣，增加至2020年底的53萬億元，約相當於中國大陸國內生產總值(GDP)的52%，遠超過中國大陸官方公布的地方政府債務餘額。

## 地方債務危機尾大不掉

中國大陸地方債危機的問題一直未解決，多年來執行的降槓桿、防風險等政策，充其量也只是讓問題不再惡化，但近期房地產業出現債務危機，則再度讓地方政府融資平臺的風險升高。地方債務風險升高，勢必限縮中國大陸地方政府舉債空間，透過增加財政支出踐行擴張性財政政策的幅度也將減少許多。

李稻葵爆料的「中國準備過苦日子」似是危言聳聽，但在12月中旬召開的中央經濟工作會議上，李克強指出當前中國大陸經濟面臨需求緊縮、供給衝擊和預期轉弱等三重壓力，則似乎印證了中國大陸經濟已陷入窘境的事實。

其中，需求緊縮指的是有效需求不足，居民消費欲振乏力，民間投資意願低落，短期之內難有起色；供給衝擊指的是運費、大宗商品和原物料價格上漲等問題帶來輸入性通膨的壓力，加



上近期中國大陸境內疫情反覆、汛情、政策約束、拉閘限電與供應鏈失衡等因素之影響，對供給端產能釋放形成制約；預期轉弱則是指，由於近期中國大陸政府加強「整治」民營企業，造成寒蟬效應，宏觀經濟面臨的不確定性風險上升，導致市場對新的一年經濟成長預期持續看衰。

需求收縮的背後，主要是房地產行業的下行壓力，恆大地產陷入債務危機即是典型的例子；大型房企面臨流動性困難、中小型房企倒閉也時有所聞。為了因應金融和地產體系長期以來不斷累積的風險，中國大陸從 2020 年開始採取諸多監管措施，例如對重點房企融資提出「三道紅線」，以及給金融機構劃定房地產貸款集中度上限等；一系列監管猛藥加諸在沉痾的樓市，終於在 2021 年集中爆發了房企危機。

### 需求緊縮和供給衝擊壓力疊加

房地產市場低迷，甚至是潛在的暴雷，已使得中國大陸的國內需求欲振乏力；由於整個房地產行業對中國大陸經濟的影響舉足輕重，房地產投資放緩已成為中國大陸經濟成長主要拖累因素之一。

從供給端來看，配合提出的「碳達峰、碳中和」目標，中國大陸開始實施能源消耗總量和強度雙控政策，減碳經濟已蔚為風潮。8 月間，中國大陸發改委發布《2021年上半年各地區「能耗雙控」目標完成情況晴雨表》顯示，全中國大陸有 19 個省市出現一級、二級預警，被點到名的地方政府，開始實施嚴格限電措施；「運動式減碳」造成限電，電荒愈演愈烈嚴重傷害到工業生產，對當前經濟造成供給面的衝擊。

展望新的一年，中國大陸經濟難言樂觀。著名經濟學家陶冬指出，中國大陸的消費需求和投資需求轉弱，整體經濟在 2021 年下半年開始往下，目前已進入下行週期，再加上受到一些結構性問題的制約，例如碳排放政策、能源價格等因素影響，因此，他認為 2022 年中國大陸經濟下行壓力會進一步增大。

《華爾街日報》10 月中旬刊出的一篇專欄文章指出，帶動中國大陸經濟成長的三架馬車固

定資產投資 / 房地產投資、消費和出口，受到拉閘限電、房地產債務危機、國際航運塞港問題、Delta 變異株引發的疫情反彈影響，近期以來都出現不穩定、不確定性，如果中國大陸政府無法適時推出有效的寬鬆 / 刺激政策，則 2022 年經濟持續下行的風險將不可避免。

### 中國大陸經濟展望難言樂觀

中國社會科學院 2021 年第四季發布《經濟藍皮書：2022 年中國經濟形勢分析與預測》，估計 2022 年中國大陸經濟成長率約 5.3%，略低於潛在增速 (5.5%)；中國人民大學「中國宏觀經濟論壇 (CMF)」的年度報告預計，2022 年中國大陸經濟成長將呈現前低後高的趨勢，平均而言可達到 5.5%。

相較之下，國際機構對中國大陸經濟成長的預測顯得樂觀一些，例如國際貨幣基金 (IMF)、世界銀行 (WB) 對 2022 年中國大陸 GDP 漲幅的預估值分別為 5.6% 和 5.4%，較全球平均漲幅分別高出 0.7 和 1 個百分點。摩根史坦利 (Morgan Stanley) 的研究報告指出，觀察 2022 年中國大陸經濟情勢，要重點關注樓市融資放鬆、減稅、綠色基建和促進民間消費的政策措施，若能配合貨幣寬鬆、信貸反彈，則 2022 年中國大陸經濟成長率就可望達到 5.5%。

為防止房地產市場債務危機惡化，中國大陸政府已陸續採取若干放鬆的政策。例如，自 9 月底以來，中國大陸監管部門放鬆對住房抵押貸款的限制，放寬土地出讓規則，並承諾採取措施為開發商償債提供更多便利。其次，為了扭轉經濟成長動能減弱的趨勢，12 月中旬開始下調銀行存款準備金率 2 碼，估計可釋放 1.2 萬億元人民幣，將有助於降低企業的融資成本。

市場預期，短期內中國大陸還有可能祭出更多的寬鬆措施，包括可能採取行動引導信貸加速增加和對小型企業減稅，有些專家甚至認為，中國大陸有下調基準利率的空間。不過，從 12 月中旬中央經濟工作會議定下「穩字當頭、穩中求進」的政策基調看來，中國大陸在執行寬鬆政策的態度上仍將格外謹慎。（本文作者高長現為東華大學公共行政學系榮譽教授、臺商張老師）



# 中國大陸的房屋徵收 與補償制度評介

■ 曾文龍

國家為了建設，徵收土地、拆遷房屋是國家社會大事，並常引起居民之抗爭。臺灣有 2010 年 2 月 2 日公布的「土地徵收條例」來規範。中國大陸實施土地國有制度，則以 2011 年 1 月 21 日公布的「國有土地上房屋徵收與補償條例」來規範。

為了公共利益的需要，中國大陸徵收國有土地上單位、個人的房屋，須對被徵收房屋所有權人給予公平補償。為了保障國家安全、促進國民經濟和社會發展等公共利益的需要，有下列情形之一，確實需要徵收房屋的，由市、縣及人民政府做出房屋徵收決定：

1. 國防和外交的需要；
2. 由政府組織實施的能源、交通、水利等基礎設施建設的需要；
3. 由政府組織實施的科技、教育、文化、衛生、體育、環境和資源保護、防災減災、文物保護、社會福利、市政公用等公共事業的需要；
4. 由政府組織實施的保障性安居工程建設的需要；
5. 由政府依照城鄉規劃法有關規定組織實施的對危房集中、基礎設施落後等地段進行舊城區改建的需要；
6. 法律、行政法規規定的其他公共利益的需要。

市、縣級人民政府應當組織有關部門對徵收補償方案進行論證並予以公佈，徵求公眾意見。徵求意見期限不得少於 30 日。

民眾最關心的補償相關規定如下：

- (一) 作出房屋徵收決定的市、縣級人民政府對被徵收人給予的補償包括：
  1. 被徵收房屋價值的補償；
  2. 因徵收房屋造成的搬遷、臨時安置的補償；
  3. 因徵收房屋造成的停產停業損失的補償。
- (二) 對被徵收房屋價值的補償，不得低於房屋徵收決定公告之日起被徵收房屋類似房地產的市場價格。

被徵收房屋的價值，由具有相應資質的房地產價格評估機構按照房屋徵收評估辦法評估確定。對評估確定的被徵收房屋價值有異議的，可以向房地產價格評估機構申請覆核評估。對覆核結果有異議的，可以向房地產價格評估專家委員會申請鑒定。

房地產價格評估機構應當獨立、客觀、公正地開展房屋徵收評估工作，任何單位和個人不得干預。

(三) 被徵收人可以選擇貨幣補償，也可以選擇房屋產權調換。

被徵收人選擇房屋產權調換的，市、縣級人民政府應當提供用於產權調換的房屋，並與被徵收人計算、結清被徵收房屋價值與用於產權調換房屋價值的差價。

因舊城區改建徵收個人住宅，被徵收人選擇在改建地段進行房屋產權調換的，作出房屋徵收決定的市、縣級人民政府應當提供改建地段或者就近地段的房屋。

因徵收房屋造成搬遷的，房屋徵收部門應當向被徵收人支付搬遷費；選擇房屋產權調換的，產權調換房屋交付前，房屋徵收部門應當向被徵收人支付臨時安置費或者提供周轉用房。

房屋徵收部門與被徵收人依照本條例的規定，就補償方式、補償金額和支付期限、用於產權調換房屋的地點和面積、搬遷費、臨時安置費或者周轉用房、停產停業損失、搬遷期限、過渡方式和過渡期限等事項，訂立補償協議。

補償協議訂立後，一方當事人不履行補償協議約定的義務者，另一方當事人可以依法提起訴訟。實施房屋徵收應當先補償、後搬遷。

作出房屋徵收決定的市、縣級人民政府對被徵收人給予補償後，被徵收人應當在補償協議約定或者補償決定確定的搬遷期限內完成搬遷。

任何單位和個人不得採取暴力、威脅或者違反規定中斷供水、供熱、供氣、供電和道路通行等非法方式迫使被徵收人搬遷。（本文作者曾文龍現為國立台北科技大學不動產估價師學分班主任、臺商張老師）



# 元宇宙的崛起引爆 全球龐大的商機

■ 徐丕洲

最近元宇宙 (Meta-verse) 這個名詞成為全球引人注目的焦點。Metaverse 最早出現在 1992 年出版的科技小說「饋雪」(Snow Crash)，作者尼爾史蒂文森 (Neastephenson) 用它來描述一個基於虛擬實境的新世代網際網路，人們透過化身穿梭於現實世界以及模擬現實世界的 3D 網路空間。其中 Meta 是謂「變形、超越一般界限」，而 Verse 是指宇宙 (universe)，人們透過穿戴設備進入虛擬世界，最終實現了現實世界和虛擬世界的無縫接軌。

職是之故，元宇宙是建構在高速行動網際網路平台，跟現實世界平行的 3D 虛擬世界，結合虛擬實境 :(Virtual Reality, VR)、擴增實境 :(Augmented Reality, AR)、AI 雲端線上、線下的角色或身分可以相同，也可以變換，在現實世界得不到的滿足，可以在虛擬世界獲得實現可能，形成穿越線上與現下，超越時空的各種生活體驗與商業模式，也涵蓋消費、工作 (創作)、學習、娛樂、旅行、情感等之諸多領域。

一、疫情延燒及隔離措施，加速元宇宙商機的形成：

在美國矽谷發跡的輝達創辦人黃仁勳認為：「當前人們正處在元宇宙的風口浪尖上，而元宇宙是一個連接到我們生活的世界，由多人共享，互動交流，共同打造的虛擬世界，有真實的設計和經濟環境，透過 3D 眼鏡或智慧手機，你可以看到這個虛擬世界就在眼前，屬於在物理世界之上的疊加層。」

2021 年被視為「元宇宙元年」，與 2020 年新冠肺炎疫情大爆發，導致擴散到全世界各地具有密切的關係，各國為了防疫而封城，實施居家隔離、邊境管制等之措施，導致人們被迫在家的時間大幅增加，因而透過網路尋求突破現實世界的框框，全球科技的軟硬場均看到巨大商機正

在加速的形成。

二、區塊鏈帶給元宇宙的保障，兩者密不可分：

如眾週知，元宇宙的快速發展，為區塊鏈 (Blockchain) 提供了絕佳的應用場景，而區塊鏈則為元宇宙帶來了不可或缺的保障，尤其是區塊鏈帶來去中心化的「信任」，也是元宇宙平台生態系創造可信的資產和身分證的基礎，讓未來元宇宙中的價值創造和價值自由流轉變得更加高效便捷。

目前區塊鏈世界的元宇宙項目，大多涉及地產買賣、遊戲、娛樂、展示、交易等，不同項目難以溝通，只算是搭建了元宇宙的雛形，未來則隨著供鏈擴容、跨鏈儲存等基礎設施更進一步完善，加上 DeFi(去中心化金融)NFT、(非同質化代幣或獨特數位資產) 和 GameFi(玩遊戲賺錢) 等生態發展起來，以及 AR、VR、AI、物聯網、大數據、雲端運算等這些新技術進一步成熟，元宇宙的商機可望正式起飛。

三、虛擬共享空間促進元宇宙快速的成長：

由於新冠疫情讓遠距工作瞬間變成很多人的新常態，臉書更進一步推出虛擬辦公室 (INFINITE OFFICE)，人們可以在這個虛擬辦公室召開會議、參與會議的人同一時間還可以使用真實世界的電腦。

元宇宙是一種集體虛擬共享空間，民眾可以在元宇宙裡進行線上遊戲，甚至能夠交談、購物、看電影、參加音樂會，以及進行交易等，並可藉由擴增實境 (AR)、虛擬實境 (VR)、混合實境 (MR) 等裝置，以 3D 虛擬身分進入元宇宙，因此 AR、VR 等裝置被視為是進入虛擬場景的重要入口。

依據彭博的調查估計，到 2024 年元宇宙相關產值可高達八千億美元，而 IDC 估算至 2024 年，全球 AR、VR 市場將可達 4,800 億美元，產



值也將超過元宇宙的一半，由是觀之，其相關的供應鏈將是優先的受惠者。

#### 四、元宇宙的興起，促成新興媒體產業鏈的形成：

新冠肺炎疫情催生新興媒體產業鏈的形成，直播、短影音等讓很多商家與藝人縮短與消費者的距離，目前網路直播、電商及自媒體直播等十大平台用戶數超過 150 萬，而直播創造的社群所擴散的效果就像是如虎添翼，也意味著直播媒體有數以萬計的影音數據流量需要進行演算及有效的管理。

由是之故，工業電腦廠樺漢搶攻元宇宙商機，透過提供翰成數位雲端數據管理的解決方案，協助整合軟硬體兩端系統，強化數據應用能力，提升 AI 智慧運算，優化平台服務品質，達到全球開放智聯網 (AIOT) 雲端平台，共同布局打造產業元宇宙的創新商業模式

#### 五、蘋果攻元宇宙開發隱私眼鏡：

蘋果搶進元宇宙商機，積極開發 MR(混合實境) 及 AR(擴增實境) 之外，目前正在開發隱私功能，讓 iPhone 內容僅能透過專用眼鏡顯示，已被形容為隱私眼鏡，一旦商品化將形成巨大的賣點。

#### 六、聯發科將與台積電合作開發最新 3 奈米晶片，進軍開拓元宇宙市場：

聯發科朝著先進製程的發展方向是不會改變的，接下來會與台積電開發最新「3 奈米晶片」，要達成世界一流境界，聯發科對於元宇宙商機是當仁不讓的，聯發科是全球少數技術 Ready(準備好) 的公司。

元宇宙也需要戴具以及跟雲端溝通，在戴具裝置部分，聯發科具有完整的技術與 IP 等，包括顯示技術、多媒體、傳輸技術等，不但完備又領先，元宇宙的發展需要強大的運算能力、低延遲與低功耗，還要軟體的配合，挑戰性頗大。若有半導體公司具備上述的條件，筆者認為聯發科將是其中之一。

而在雲端運算方面，聯發科以特殊運用 IC(ASIC) 設計為切入點與國外大客戶有所接觸，也有產品在開發進行中，這部分需求的技術能力與終端裝置不太一樣，該公司也會持續進行相關投資。

#### 七、微軟主打新版聊天與會議程式 Teams，開拓元宇宙商機：

彭博資訊報導，微軟正調整其招牌的軟體產品，要創造一個讓企業方便進入元宇宙，是主打能提供數位化功能的新版聊天會議程式 Teams。預計今年上半年推出，客戶將能在虛擬世界中分享 Power Point 等 office 檔案和功能。

微軟於 2021 年 11 月 2 日在 Ignite 大會上展示新版 Teams 的功能，企業將可用此創造出虛擬空間，讓員工在裡面開會，此項技術乃利用混合實境 (Mixed Reality，簡稱 MR) 平台 Mesh，可透過微軟 HoloLens 在內的頭戴式裝置，體驗擴增實境 (AR) 和虛擬實境 (VR)，沒有 3D 顯示影裝置的消費者也能以 ZD 方式來體驗內容與化身。

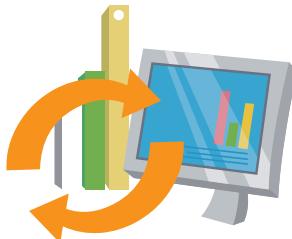
#### 八、宏達電擴大布局強攻元宇宙：

目前業界估算至 2024 年元宇宙的相關商機可達 8,000 億美元，商機非常龐大，宏達電擴大布局有望捷足先登。

宏達電規劃 5G 專網結合 VR 解決方案，不僅要打造軟硬體、專網、內容到應用的「端對端解決方案」，未來除智慧展演，更要搶進全球智慧製造及智慧醫療等之產業領域，其市場及用戶有別於過去的消費市場，將積極透過各地系統整合業界合作，搶進國際市場。

宏達電近期持續擴大元宇宙布局，旗下內容品牌 VIVEORIGINALS 攜手美秀集團及大嘻哈時代，打造全息演唱會 (Beatday)，提供跨裝置全平台的 VR 版內容。此外更推出首款結合手機使用情境的輕量 VR 眼鏡「VIVI FLOW」。

所謂全息演唱會，乃突破演唱會既定框架，開啟一場虛實交錯的超現實旅程，當獲得票券之後，即可下載平台程式先探索演唱會場景，體驗前導小遊戲。演唱會當日在 30 分鐘之前進入平台，開演後你將置身於全息演唱會的虛擬世界，操作角色化身尋找屬於你的觀賞視角，與朋友一起進行遊戲互動，實現體驗音樂的各種想像。( 本文作者徐丕洲現為榮泰企管顧問有限公司董事長、臺商張老師 )



# 中央經濟工作會議要旨 與臺商應注意事項

■ 洪清波

2021年12月8日至10日在北京舉行的中共「中央經濟工作會議」（以下簡稱【會議】）指出，中國大陸經濟發展目前面臨需求收縮、供給衝擊、預期轉弱三重壓力。世紀疫情衝擊下，百年變局加速演進，外部環境更趨複雜嚴峻和不確定。

12月15日英國金融時報FT中文網一篇題為「中國難以擺脫疲軟的消費支出和房地產困境」的文章，分析中國大陸目前的經濟困境。這樣的分析點出了中國大陸上述困境的冰山一角。

中共「中央經濟工作會議」是擬定來年經濟工作的指導綱領，如何解讀這次的會議報告，眾說紛紛，本文僅略舒己見，提供臺商在中國大陸佈局的參考。

## 「中央經濟工作會議」會議報告要旨

面對目前的經濟困境，【會議】除了重申「繼續做好『六穩』、『六保』工作」外，還提出：宏觀政策要穩健有效、微觀政策要持續激發市場主體活力、結構政策要著力暢通國民經濟迴圈、科技政策要扎實落地、改革開放政策要啟動發展動力、區域政策要增強發展的平衡性協調性、社會政策要兜住兜牢民生底線等政策。

細讀上述七項的內容，其實大多是舊調重彈。2018年及2020年先後提出的「六穩」與「六保」講的就是這些。「六穩」指的是：穩就業、穩金融、穩外貿、穩外資、穩投資、穩預期；「六保」指的是：保居民就業、保基本民生、保市場主體、保糧食能源安全、保產業鏈供應鏈穩定、保基層運轉。

英國金融時報專文評論指出：中國大陸11月份社會消費品零售總額僅同比增長3.9%，遠低於經濟學家預測的4.7%。工業活動略有改善，全國規模以上工業增加值同比增長3.8%。新建商品住宅價格環比下跌0.3%，這是自2015年初以來的最大跌幅，也是連續第三個月下跌。1-11月份中國大陸房地產開發投資同比增長

6%，而1-10月的增幅為7.2%。在政府重申要嚴格執行武漢肺炎(COVID-19)預防措施之際，佔中國大陸國內生產總值(GDP)四分之一以上的房地產業的驟降正給整體經濟帶來沉重壓力。

## 臺商應注意事項

近年來，中國大陸進行一連串的「行業整頓行動」，從保險仲介、私人教育培訓、房地產開發到尋求到美國上市的企業，都受到了嚴密審視。科技行業尤其被針對，其中包括電子商貿企業、網絡金融服務、社交媒體平臺、遊戲電玩企業、雲端計算機提供者、打車應用程式和虛擬貨幣挖礦者與交易所。

緊接著行業整頓，習近平又提出「共同富裕」和「三次分配」。有分析認為，當局所謂的「共同富裕」意在鞏固社會底層民眾對中共執政合法性的支持，通過「綁架式」慈善助當局解決貧富不均的問題。馬雲與馬化騰就是活生生的例子這一來，弄得很多私企老闆惶恐不安，深怕下一個會是自己，連日本軟銀的孫正義都決定暫緩在中國大陸的投資。

屋漏偏逢連夜雨，就在此時，中國房地產行業領頭羊「恆大」爆出債信問題，隨即引發骨牌效應，房地產商倒成一片，相關產業鏈及購買預售屋的消費者亦受波及，質變成社會問題。再加上美中全方位衝突方興未艾，這些「組合拳」導致了【會議】所說的「經濟發展面臨需求收縮、供給衝擊、預期轉弱三重壓力。世紀疫情衝擊下，百年變局加速演進，外部環境更趨複雜嚴峻和不確定」。

身為中國大陸營商環境下的一員，臺商面對內部產業監管政策的不確定性，外部環境變化的不確定性及傳說中，中國大陸政局的不確定性，三個「不確定性」匯流，此時此際，臺商應在既有的投資上面做好風險防控，在即將展開的新投資做好「停聽看」。（本文作者洪清波現為橋投資服務公司執行董事、臺商張老師）



# 展望中國大陸未來的勞動人資趨勢

■ 蕭新永

冬至過後，即將進入 2022 年，回顧過去兩年的新冠疫情，猶如一場噩夢，兩岸人民同受疫情管制，造成生活、工作行動上的不方便，許多臺商經營者、臺籍幹部被迫滯留臺灣，不能自由來往兩岸；再者，這段期間，中國大陸為了因應疫情肆虐以及美中之間如火如荼的貿易科技的戰爭，被動地調整並制定許多新的經濟、政治、社會政策，部分政策甚且成為法律，這些因應措施更且成為新常態。換言之，中國大陸已經改變或正在改變，目前法律、政策、社會、人際思維、數位網路等等氛圍似乎有異於兩年前，而且是全面性的，這當中有勞動人資領域內的改變內容，2020 年和 2021 年改變了企業的管理方式。

未來的一年肯定是勞動人資變革的一年，本文就以個人所認知的專業領域，展望中國大陸未來的勞動人資趨勢。

## 一、混合工作模式的常態化

固定在企業辦公室工作與遠端工作（包含在家工作）的方式等等，稱之為混合工作模式。

正如吾人所知的疫情因素，企業被迫執行將部分或大部分員工，從固定在企業辦公室現場工作（包含在各地的分支機構工作）轉為遠端工作（包含在家工作），這種情況預料在後疫情或疫情結束將會成為常態化業務，如有改變只是調整比例而已。

混合工作模式的一個好處是越來越多的人在遠端工作，地理位置和地理距離已不再是企業聘用人才的阻礙因素，公司更加容易接觸到更合適、更多樣化的人才。所以企業可以很彈性地進行遠近調節分配。有些就業者更表示，靈活性是他們尋找工作機會時考慮的關鍵因素之一。

因此，過去幾年，大多數人資主管或專家早已思考在遠端工作的實際操作現象下，由於線上線下等數位技術的成熟應用，協助企業修改了人資管理的操作方式。不管傳統的線下或當前及未來的線上時代，企業所關注的都是效率（過程、成本）與效果（結果、績效），但混合工作模式勢必造成企業文化、管理思維及工具的調整方向與內容，企業須與時俱進，在「軟體即服務」（Software as a Service；SaaS）的新管理工具之規畫與運用下，建立新的線上線下混合的人資機制，例如網路招聘、培訓、考勤、績效等等規章制度，才能因應混合工作模式的常態化的作業。

## 二、勞動關係的遞變，確立勞動三分法

2021 年 7 月，人社部等八部門共同頒布的《關於維護新就業形態勞動者勞動保障權益的指導意見》（以下簡稱《指導意見》），提出「勞動三分法」的僱傭關係概念。臺商作為用人單位，都會涉及到這三種型態的勞動法律，茲分析如下：

(一) 第一型態：符合確立勞動關係情形的，企業應當依法與勞動者訂立「勞動合同」，這是傳統的勞動合同用工模式，是一種「標準勞動關係」，勞雇雙方應當簽訂書面的勞動合同，受到《勞動法》的約束與調整。另外，《勞動合同法》亦規範有「非全日制用工」（可簽訂口頭或書面的勞動合同）、「勞務派遣」（勞動者與勞務派遣單位簽訂書面勞動合同，屬於勞動關係；與用工單位屬於勞務關係）等等用工模式，這些屬於「非標準勞動關係」，是勞動合同用工的補充形式。



## (二) 第二型態：不完全符合確立勞動關係情形

但企業對勞動者進行勞動管理（以下簡稱「不完全符合確立勞動關係情形」）的，指導企業與勞動者訂立「書面協議」，合理確定企業與勞動者的權利義務。

例如經營外賣或網約車等的網路平臺，外賣小哥、網約車司機等靈活就業的新業態勞動者，其勞動關係一直處於法律的空白。雖然平臺企業對這些就業人員進行了勞動管理，但這些員工因其工作彈性大、自主選擇性強，又好像不能符合確立勞動關係的標準，以致造成他們無法獲得勞動法保護。因此在《指導意見》中明確出「不完全符合確立勞動關係情形」的規定，將這群勞動者單獨歸為一類保障對象，以解決他們的勞動權益保障，這群人才是《指導意見》新規範的適用主體。

根據中國人民大學教授常凱的提議<sup>1</sup>，「確定企業與勞動者的權利義務」的書面協議，不能明確稱為「勞動合同」，但也不是民事協議，可以稱為「用工協議」或「工作協議」。內容就是勞雇雙方執行勞動管理所形成的權利義務，稱為「勞動的合同」亦無不可。常凱教授認為這些勞動者應有最低工資的保障，平臺企業要向勞動者支付最低工資；其次這些新業態勞動者也應有休息制度以及確定勞動定員定額標準，這是他們應有的權利；企業更要落實勞動安全衛生責任制以及在養老保險、醫療保險、工傷保險等方面應為新業態勞動者設計相應的保障制度。以上這些制度約束，實際上都是按照企業與勞動者有勞動關係這種情況去執行的，是強制性規定，而非選擇性規定。

## (三) 第三型態：個人依托平臺自主開展經營活動、從事自由職業等，按照民事法律調整雙方的權利義務。

95 後的員工嚮往自由自在的靈活就業，或斜槓就業等零工經濟的觀念。就業者經由用工平臺的媒介，其與企業（用人單位）之間的用工關

係將靠一紙合作合同（契約）確定。

平臺用工的操作程序，需才企業向用工平臺發布求才條件及任務，求職者經由用工平臺靈活的承攬各項業務，這種用工模式，企業與用工平臺之間簽訂綜合服務協議，個人就業者與用工平臺之間簽訂合作夥伴協議，因此雙方是合作關係、民事關係而非勞動關係，企業與就業者之間亦無直接的勞動關係。

靈活就業（勞動者）的相對方就是靈活用工（企業）。《社會保險法》規定靈活就業者可以自行投保基本養老保險及基本醫療保險，也因此企業可降低企業成本，包括：社會保險費、住房公積金、殘保金、解除或終止合同的經濟補償金等；同時提升了企業的經營效率，經由更加靈活彈性的用工程序，增強企業對抗環境風險的能力。

值得臺商注意的是「勞動三分法」原則與觀念已經確立，但如何執行？需要各主管部門和地方制定實施細則才能執行，否則也會窒礙難行。

過去兩年的新冠疫情以及美中貿易科技戰爭等背景，中國大陸未來的勞動人資環境，業已產生巨大的變化與發展趨勢，值得臺商重新思考與調整企業的勞動人資策略。95 後(Z 世代)的員工正陸續進入職場，他們重視工作與生活的平衡，更喜歡靈活的時間安排和遠端工作方式。企業應當經由瞭解年輕員工的工作習慣和職場價值觀，以調整招聘用人的適當方式，依照企業的行業特性及管理需要，規劃適當的混合工作模式，建立新的線上線下的混合人資機制，並依據新的勞動政策趨勢，尋求構建勞雇雙方適當的勞動關係或民事關係或合作關係。（本文作者蕭新永現為遠通國際經營管理顧問公司總經理、臺商張老師）

註 1：取材自《新業態用工納入勞動法律規制》([http://m.legaldaily.com.cn/index\\_article/content/2021-08/14/content\\_8580005.htm](http://m.legaldaily.com.cn/index_article/content/2021-08/14/content_8580005.htm))，發佈時間：2021-08-14 02:19:48



# 股權轉讓要課徵土地增值稅嗎？

■ 姜志俊

## ■ 臺商諮詢問題摘要

本人於 1992 年 10 月在福建省漳州市漳浦縣設立製傘配件有限公司，其性質為港澳臺自然人獨資企業，擁有劃撥工業用地 1 萬 7 千平方米，並於土地上興建廠房 5 幢面積 4380 平方米，辦公樓 1 幢面積 1300 平方米，及單層宿舍 16 間 400 平方米。本人現欲將公司持股 100% 轉讓予當地人某甲，主要轉讓的財產為土地及地上建築物，雙方並草擬股權轉讓協議，請問：本人對於股權轉讓協議應注意哪些事項？又此項股權轉讓要課徵土地增值稅嗎？

## ■ 臺商張老師諮詢解答

### 一、股權轉讓應注意事項：

股權轉讓為臺商撤資的方式之一，一般而言，股權轉讓協議應記載：（一）合同雙方當事人；（二）轉讓公司的基本情況（包括轉讓公司登記情況、轉讓公司財產情況、轉讓客體標的情況）；（三）股權轉讓情況；（四）公司債權、債務處理事宜；（五）股權轉讓價款及支付時間、支付方式；（六）因股權轉讓而產生的稅費負擔；（七）雙方因股權轉讓所生之義務與責任；（八）轉讓人承諾事項；（九）違約責任；（十）協議的變更和解除；（十一）適用的法律及爭議的解決；（十二）未盡事宜規定；（十三）協議生效及文本。

### 二、股權轉讓是否應繳納土地增值稅？

- (一) 除了上述股權轉讓協議的內容外，尤其要注意的是「名股實地」的問題，亦即雖然協議稱為股權轉讓，但實際上卻是土地使用權的轉讓，因為兩者的稅負差異甚大，因此，有時候地稅局會認為公司假借「股權轉讓」之名隱藏土地使用權轉讓之實，而予以課徵土地增值稅，需要特別注意。
- (二) 自 2000 年以來，中國大陸國家稅務總局先後針對三起相關案件進行批覆，認定以股權轉讓視為土地、房屋等權屬移轉，股權轉讓份額與土地房屋價值具有等同關係者，即認定股權轉讓為名股實地，而徵收土地增值稅，此有中國大陸國家稅務總局（國稅函[2000]687 號）《關於以轉讓股權名義轉讓房地產行為徵收土地增值稅問題的批覆》、（國稅函[2009]387 號）《關於土地增值稅相關政策問題的批覆》、（國稅函[2011]415 號）《關於天津泰達恒生轉讓土地使用權土地增值稅徵繳問題的批覆》可資參考。
- (三) 不過，中國大陸最高人民法院（2014）民二終字第 264 號在馬慶泉、馬松堅與湖北瑞尚置業有限公司股權轉讓糾紛二審民事判決書中指出：「由於轉讓股權和轉讓土地使用權是完全不同的行為，當股權發生轉讓時，目標公司並未發生國有土地使用權轉讓的應稅行為，目標公司並不需要繳納營業稅和土地增值稅。」
- (四) 此外，中國大陸《土地增值稅暫行條例》第 2 條規定：「轉讓國有土地使用權、地上的建築物及其附著物並取得收入的單位和個人，為土地增值稅的納稅義務人，應當依照本條例繳納土地增值稅。」因此，土地增值稅的納稅義務人是轉讓國有土地使用權取得收入的單位和個人，並未規定股權轉讓中土地使用權轉移的問題，從而，股權的轉讓方並非土地增值稅的法定納稅人。（本文作者姜志俊現為翰笙法律事務所主持律師、臺商張老師）



## 如何避開違法罰款的風險

■ 石賜亮

### ■ 臺商諮詢問題摘要

最近有中國大陸臺商被指出因違法要罰款的問題，兩岸目前存在一些敏感的爭議，應該如何明哲保身，趨吉避凶？

### ■ 臺商張老師諮詢解答

- 一、只要是離開臺灣到海外任何地方進行投資，應確立觀念，入境隨俗，以當地的法規為準則，千萬不要以臺灣的習慣、規定和思維來思考和面對問題。到中國大陸投資，當然要小心遵守當地的法律規定。
- 二、企業投資是創造績效，結合彼此資源，在中國大陸設立企業，就以遵守中國法律為主，安份經營，政治上只求兩岸和好，不介入爭端。
- 三、雖然兩岸有一些爭議的問題，但實質上兩岸的經貿往來數據卻是創了新高。兩岸之間的供應鏈關係已經成為全球許多產品供應的主要來源，這種緊密經濟關係的合作對彼此還是有利。從事企業經營的臺商，自然不需要隨著爭執的氣氛而過度激情，認真安份做好本業才是上策。
- 四、所謂明哲保身，趨吉避凶，到哪裡都是一樣，就是安份守法，和攸關群體維持良好關係，切勿以違法行為如逃稅或未完整執行法定員工福利...等，如果因違法而獲得的不當利益，終究會面臨得不償失。除此之外，與地方官員搞好關係也很重要，在他們稅收額度不足、以及需要慈善募款的時候，總是要盡點心力來配合，這是潛規則，要避免也不容易。
- 五、目前世界的潮流趨勢，環保要求的條件越來越高，加強設備的投資以降低污染的改善也是企業應盡的責任，即使成本會因此而增加，也必需面對無法避免，才不至於受到處罰或淘汰。臺商在管理部門成立專責的公關單位，一方面可以維持對外公務的良好關係，也能隨時注意能否跟上新的法規調整改善。萬一遇到罰款事項，也可以根據所提的違規事實，提出申訴協商，也未必就是一錘定音，所以有充分瞭解法規的專人來處理應對很重要。
- 六、總體來說，就是守法盡本分，是企業經營的明哲保身之道，即使遇到不公平的刁難，由熟悉法規的專人來處理，也可以在這個基礎上得到合理的保障。（本文作者石賜亮現為中華企業經理協進會常務理事、臺商張老師）



# 中國大陸進口食品境外生產企業註冊問題

■ 袁明仁

## ■ 臺商諮詢問題摘要

請問進口食品境外生產企業註冊如何登錄註冊？如何取得輸華註冊編號？關於註冊編號標註及包裝標籤標識規定為何？進口時是以中方的進口報關單中的「進口日期」或「申報日期」為主？

## ■ 臺商張老師諮詢解答

2022年1月1日起，所有輸銷中國大陸的所有類別食品生產企業都需向中國大陸海關總署註冊。

一、進口食品境外生產企業註冊管理系統可以通過以下兩種方式註冊：

18類食品需由主管機關（衛福部食藥署）推薦註冊，不在18類的食品需由生產企業自行登錄。登錄途徑一：訪問進口食品境外生產企業註冊管理系統：<https://cifer.singlewindow.cn>。登錄途徑二：登錄中國國際貿易單一窗口：<https://www.singlewindow.cn>。

二、如何取得輸華註冊編號？

取得輸華註冊編號需經過11個步驟：第一步：確定是否具備註冊條件；第二步：根據產品類別確定註冊方式；第三步：材料準備，官方推薦註冊及企業自行或推薦註冊的材料不同；第四步：瞭解註冊帳號如何獲得，境外企業使用者登錄系統的帳號可通過主管當局分配和境外企業自行申請兩種方式獲得；第五步：瞭解登錄途徑；第六步：註冊新帳號，企業自行或代理註冊的，需要註冊新帳號，官方推薦註冊的，企業帳號可從主管當局獲得；第七步：註冊申請；第八步：瞭解註冊流程；第九步：填報資訊；第十步：關注註冊進度；第十一步：關注審批結果。

在華註冊編號為18位，以C開頭的編碼。在華註冊編號的編碼規則為：「C」+3位國家代碼+4位產品代碼+2位年份代碼+4位月日代碼+4位數字順序號，例如：CZAF23012112220037。中國大陸海關總署審批通過後企業會得到在華註冊編號。

三、關於註冊編號標註及包裝標籤標識

2022年1月1日起生產的產品須按照248號令要求標註「註冊編號」，2022年1月1日之前生產的產品，仍然按照原有的規定執行，亦即「1月1日」是指食品生產日期，不是指食品到達中國大陸港口的日期。

內、外包裝上標註「註冊編號」，其中所指內外包裝是指運輸包裝和含有獨立包裝的可單獨銷售的銷售單元。對於運輸包裝，註冊編號應清晰準確地標註在運輸包裝上。此外，對於一個銷售單元包含獨立包裝的可單獨銷售的預包裝食品，根據248號令釋義規定，在食品標籤上標註註冊編號，應按《食品安全國家標準 預包裝食品標籤通則》(GB 7718-2011)相關要求執行。

海關對註冊編號標註的位置沒有限制，對於印製或噴碼以及標註的形式也沒有具體要求。同一個銷售單元的進口食品，其內包裝或外包裝任意位置標註準確的「註冊編號」即可，無需在內包裝和外包裝上分別標註，但對肉水產等另有要求，進口肉類：紙箱是同一個銷售單元，裡面裝有幾塊單獨包裝的肉；按照249號令要求，需要在紙箱外面的標籤上標註「註冊編號」，在裡面的每塊肉的包裝上也同時標註「註冊編號」。

自2022年1月1日起生產的進口保健食品和特殊膳食食品，包括保健食品、嬰配食品、輔食營養補充品、運動營養食品、孕婦及乳母營養補充食品等，其中文標籤必須直接印製在最小銷售包裝上，不得額外加貼。

四、進口時是以中方的進口報關單中的「進口日期」或「申報日期」為主？

中國大陸海關總署2021年第103號公告，「關於進口食品境外生產企業的進口申報」，規定自2022年1月1日起啟運的輸華食品，在進口申報時應在報關單「產品資質」項下「進口食品境外生產企業註冊」證書欄（許可證類別代碼519）規範填寫該企業在華註冊編號。在實施2020版申報項目的海關申報進口食品，應在「其他企業」項下的「其他企業類別」欄選擇「進口食品境外生產企業」，在「編號或企業名稱」欄，填報該企業在華註冊編號。未按要求規範填報的，海關不接受申報。（本文作者袁明仁現為華信統領企業管理諮詢顧問有限公司總經理、臺商張老師）



# 外資公司遷址在稅務作業上應注意事項

■ 陳揚傑

## ■ 臺商諮詢問題摘要

請問在中國大陸東莞市從事工貿易的外資公司要遷址到東莞另一鎮區在稅務作業上有甚麼要注意的事項？

## ■ 臺商張老師諮詢解答

對於外資企業在中國大陸同市跨區遷址應注意事項，可以從如下幾方面說明：

### 一、適用法源與程序

- (一) 在中國大陸從事加工貿易的外資企業遷址主要會涉及公司法、公司登記管理條例、企業所得稅、增值稅相關法令，海關加工貿易相關法令與勞動用工相關法令。
- (二) 外資企業遷址的簡要程序為：先取得外經批文，再辦理工商登記，接者辦理原稅局清稅遷出，最後辦理新稅局遷入並等待稅管員下廠核查；相關作業時間約需半年，如今再加上疫情期間採用抽籤預約，時間可能更長。
- (三) 從事加工貿易的外資企業，會涉及海關監管作業，若是跨關區遷址則需要進行重新申請保稅監管程序，若是同關區地址變更則是要辦理重新備案，惟需注意海關勢必會派員下廠查核。

### 二、稅務作業應注意事項：

- (一) 外資企業若辦理跨區遷址或是任何變更，主管稅務單位的態度致關重要，在東莞地區涉及跨稅區遷址，原主管稅局一定會進行清稅，不論是國稅或是地稅；另外若有一般納稅人資格，也一併要重新核查，如此也勢必會對增值稅專用發票開立、進項發票抵扣，以及免抵退的申報產生影響。
- (二) 國地稅各稅種均會進行清稅，未清稅完成不會進行原稅局遷出作業，亦會影響新稅局遷入作業，有部分應注意事項說明如下：
  1. 企業所得稅若此前有進行預繳，要先辦理退稅，避免影響遷出作業；
  2. 當期增值稅先進行申報，再辦理免抵退申報，若有退稅，應先待退稅作業完成再遷出，以免收不到退稅款；
  3. 辦理新稅局遷入作業申請後，新稅管員會進行下廠核查，一般納稅人的申請與免抵退的資格才會延續，這會有一定的作業時間。
  4. 綜上情況，建議應在送件工商登記後，就應開始規劃清稅作業，進項發票建議也應暫緩取得，避免取得舊地址的發票，以致到新稅局辦理抵扣時不被承認。

### 三、其他應注意事項：

- (一) 當地村委是否同意遷出應妥善溝通，避免影響工商登記作業。
- (二) 若有取得當地財政補貼，或是有簽訂投資協議，應妥善了解相關條文是否會受遷址影響。
- (三) 應確認勞動用工相關協議，對於工作地點的規定，是否會受遷址影響。（本文作者陳揚傑現為經曜管理諮詢有限公司協理、臺商張老師）



## ■ 中國大陸地區資訊

# 中國大陸最近法規動態摘要

■ 姜志俊輯錄

**司法解釋**

- 關於人民法院強制執行股權若干問題的規定  
中國大陸 2021 年 12 月 20 日公布，共 19 條，自 2022 年 1 月 1 日起施行，其主要內容如下：
  - 一、執行標的：被執行人是公司股東的，人民法院可以強制執行其在公司持有的股權，不得直接執行公司的財產。
  - 二、凍結資訊：人民法院可以凍結下列資料或者資訊之一載明的屬於被執行人的股權：（一）股權所在公司的章程、股東名冊等資料；（二）公司登記機關的登記、備案資訊；（三）國家企業信用資訊公示系統的公示資訊。
  - 三、凍結限制：人民法院凍結被執行人的股權，以其價額足以清償生效法律文書確定的債權額及執行費用為限，不得明顯超標的額凍結。股權價額無法確定的，可以根據申請執行人申請凍結的比例或者數量進行凍結。
  - 四、凍結生效：人民法院凍結被執行人的股權，應當向公司登記機關送達裁定書和協助執行通知書，要求其在國家企業信用資訊公示系統進行公示。股權凍結自在公示系統公示時發生法律效力。多個人民法院凍結同一股權的，以在公示系統先辦理公示的為在先凍結。
  - 五、拍賣方式：人民法院拍賣被執行人的股權，應當採取網路司法拍賣方式。

**部門規章**

- 危險廢物轉移管理辦法  
中國大陸生態環境部、公安部、交通運輸部 2021 年 11 月 30 日共同公布，共六章 32 條，自 2022 年 1 月 1 日起施行，其主要內容如下：
  - 一、部門分工：生態環境主管部門依法對危險廢物轉移污染環境防治工作以及危險廢物轉移聯單運行實施監督管理，查處危險廢物污染環境違法行為。各級交通運輸主管部門依法查處危險廢物運輸違反危險貨物運輸管理相關規定的違法行為。公安機關依法查處危險廢物運輸車輛的交通違法行為，打擊涉危險廢物污染環境犯罪行為。
  - 二、轉移聯單：轉移危險廢物的，應當通過國家危險廢物資訊管理系統（以下簡稱資訊系統）填寫、運行危險廢物電子轉移聯單，並依照國家有關規定公開危險廢物轉移相關污染環境防治資訊。
  - 三、轉移責任：危險廢物移出人、危險廢物承運人、危險廢物接受人（以下分別簡稱移出人、承運人和接受人）在危險廢物轉移過程中應當採取防揚散、防流失、防滲漏或者其他防止污染環境的措施，不得擅自傾倒、堆放、丟棄、遺撒危險廢物，並對所造成的環境污染及生態破壞依法承擔責任。

- 四、保存年限：危險廢物電子轉移聯單數據應當在資訊系統中至少保存十年。因特殊原因無法運行危險廢物電子轉移聯單的，可以先使用紙質轉移聯單，並於轉移活動完成後十個工作日內在資訊系統中補錄電子轉移聯單。
- 五、跨省轉移：跨省轉移危險廢物的，應當向危險廢物移出地省級生態環境主管部門提出申請。移出地省級生態環境主管部門應當商經接受地省級生態環境主管部門同意後，批准轉移該危險廢物。未經批准的，不得轉移。
- 企業環境信息依法披露管理辦法  
中國大陸生態環境部 2021 年 12 月 11 日公布，共六章 33 條，自 2022 年 2 月 8 日起施行，其主要內容如下：
  - 一、責任主體：企業是環境資訊依法披露的責任主體。
  - 二、披露原則：企業應當依法、及時、真實、準確、完整地披露環境資訊，披露的環境資訊應當簡明清晰、通俗易懂，不得有虛假記載、誤導性陳述或者重大遺漏。
  - 三、披露主體：下列企業應當按照本辦法的規定披露環境資訊：（一）重點排污單位；（二）實施強制性清潔生產審核的企業；（三）符合本辦法第八條規定的上市公司及合併報表範圍內的各級子公司（以下簡稱上市公司）；（四）符合本辦法第八條規定的發行企業債券、公司債券、非金融企業債務融資工具的企業（以下簡稱發債企業）；（五）法律法規規定的其他應當披露環境資訊的企業。
  - 四、披露內容：企業年度環境資訊依法披露報告應當包括以下內容：（一）企業基本資訊，包括企業生產和生態環境保護等方面的基礎資訊；（二）企業環境管理資訊，包括生態環境行政許可、環境保護稅、環境污染責任保險、環保信用評價等方面的資訊；（三）污染物產生、治理與排放資訊，包括污染防治設施，污染物排放，有毒有害物質排放，工業固體廢物和危險廢物產生、貯存、流向、利用、處置，自行監測等方面的資訊；（四）碳排放資訊，包括排放量、排放設施等方面資訊；（五）生態環境應急資訊，包括突發環境事件應急預案、重污染天氣應急回應等方面的資訊；（六）生態環境違法資訊；（七）本年度臨時環境資訊依法披露情況；（八）法律法規規定的其他環境資訊。
  - 五、披露時限：企業應當於每年 3 月 15 日前披露上一年度 1 月 1 日至 12 月 31 日的環境資訊。（本文作者姜志俊現為翰笙法律事務所主持律師、臺商張老師）