

中国税务快讯

第三十期 二零一七年十一月



美国税改取得关键突破，众议院税改法案通过

本期快讯讨论的法规：

- 《减税与就业法案》(H.R. 1, 以下简称“众议院税改法案”)，美国众议院于 2017 年 11 月 16 日表决通过
- 《修订版参议院税改法案》，由参议院财政委员会主席制定，于 2017 年 11 月 14 日公布
- 《毕马威对众议院税改法案的分析》，2017 年 11 月 16 日公布

您可以点击[此处](#)阅读完整报告。

背景

2017 年 11 月 16 日，美国众议院以 227 票赞成，205 票反对通过了其《减税与就业法案》。该法案的通过具有里程碑意义，是 1986 年以来美国税收制度最为重大的一次变化，将彻底重塑美国现行税收制度。当然，该法案的通过并不意味着税改进程的结束。接下来，美国参议院还将通过参议院版税改法案。此后，参众两院的法案将不断协调以形成并通过一个相同版本的法案，最终递交总统签署，将法案上升为法律。虽然这条税改立法道路充满挑战，但特朗普政府仍希望在 2017 年圣诞节前完成这一过程。

对中国来说，美国税改与中国最相关之处在于美国公司税中跨境条款的变化，这些变化将深刻影响赴美投资的中国投资者，以及中国跨国企业相比美国跨国企业的竞争力。美国公司税改革作为全球正在广泛讨论的未来国际税收规则的一部分，也将间接影响中国的税收政策选择。本文接下来主要讨论本次税改法案中国国际税收规则的变化要点。

众议院税改法案要点

美国众议院税改法案可以分为个人税改革、商业税改革和国际税改革三部分，我们主要关注那些对中国有潜在影响的内容。

个人税及商业税改革要点

- 联邦企业所得税税率从 35%降至 20%，低于经合组织（OECD）国家的平均水平。20%的企业所得税税率将自 2018 年 1 月起生效。
- 引入新的复杂的“穿透”企业（即：个体经营者、S 型公司、有限责任公司及合伙企业）税收规则。根据该规则，“穿透”企业“合格经营所得”的适用税率将从现行最高达 39.6%的个人所得税税率降至极具竞争力的 25%。
- 对 2017-2022 这五年内发生的资产投资成本 100%费用化，但不包括房地产。
- 利息费用的限额为利息、税项、折旧和摊销前利润（EBITDA）的 30%。此规则源自 OECD 税基侵蚀及利润转移（BEPS）第 4 项行动计划。目前的收益剥离规则被废除，但房地产和小型企业可免于适用。
- 每年的净经营亏损结转限额为年度应纳税所得额的 90%，并可向后无限期结转，基本废除向前结转。
- 对附带权益的优惠待遇引入一个三年持有期的要求。
- 修改个人所得税税率及档次，废除了许多个人所得税/企业所得税特殊扣除/抵免项目，个人替代最低税和遗产税也被废除。

国际税收规则改革要点

美国跨国公司海外业务以及外国公司在美活动的征税规则都发生了变化。

- 美国公司取得的来自其境外子公司的股息可享受 100%的所得税豁免（有 10%的持股比例要求）。境外子公司的历史累积境外收益将被视同汇回一次性进行征税，现金及现金等价物适用 14%的税率，非流动资产适用 7%的税率。
- 扩大受控外国公司（CFC）规则至美国跨国企业海外子公司囤积的利润（所谓的“境外高额回报”）按当年税率 10%进行征税，子公司利润缴纳的外国税收的 80%可抵免该美国税款。这也就意味着，只要外有效率达到 12.5%，就无需再缴纳美国税。
- 税改法案提出了一项非常新颖的规定：美国国内公司向境外关联方支付的款项需要缴纳 20%的特别消费税。该规定适用于编制合并财务报表、年度向境外关联方支付超过 1 亿美元的集团，且向境外关联方

支付的款项需为可计入货物销售成本或者资产折旧或摊销基础的款项，按成本（无加成）支付的集团内部服务费、利息以及需全额缴纳 30% 预提税的款项不适用特别消费税。然而，外国公司可以选择在美国认定常设机构来避免缴纳特别消费税。在这种情况下，纳税额将根据集团合并财务报表中相关产品线的利润率来确定。境外已缴纳税款的 80% 可适用境外税收抵免。

- 借鉴 BEPS 第 4 项行动计划，引入了全球范围债务上限利息限制规则。当美国公司占跨国集团全球净利息支出的份额超过美国公司在集团 EBITDA 中所占份额的 110% 时，超过部分的净利息支出的扣除将会被限制。

毕马威观察

众议院税改法案包含许多突破以往美国税收实践的创新之处。股息参股豁免规则的引入使美国转向属地税制，而对“境外高额回报”征税又使美国转向“实质上”的全球税制。对外支付规则引入了“以目的地为基础”的征税权，这可能在全球范围内影响 OECD 的数字经济税收工作。利息规则将和上述规则一起，对中国企业在美业务产生影响，并引发税收协定的兼容性问题。中国税收政策制定者也将密切关注美国税改动向，并可能考虑调整相关政策以保持中国企业的竞争力。而参议院税改法案在很多方面又与众议院通过的税改法案有所不同，如税基侵蚀规则和特殊的知识产权所得规则等，因此密切关注参众两院税改法案如何协调更显得尤为必要。

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：taxenquiry@kpmg.com 或者直接联系中国各个办事处的合伙人

何坤明 税务服务主管合伙人 毕马威亚太区 电话：+86 (10) 8508 7082 khoonming.ho@kpmg.com	华北区	延峰 电话：+86(10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	饶戈军 电话：+86(21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	何莹 电话：+86(20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com	Elizabeth DE LA CRUZ 电话：+852 2826 8071 elizabeth.delacruz@kpmg.com
卢奕 税务服务主管合伙人 毕马威中国 电话：+86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	彭晓峰 税务服务主管合伙人，北方区 电话：+86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	袁世也 电话：+86(10) 8508 7596 adams.yuan@kpmg.com	谭伟 电话：+86(28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com	何晓宜 电话：+86(755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	冯伟祺 (Matthew Fenwick) 电话：+852 2143 8761 matthew.fenwick@kpmg.com
北京 / 沈阳 / 青岛 彭晓峰 电话：+86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	池澄 电话：+86(10) 8508 7606 cheng.chi@kpmg.com	张进 电话：+86(10) 8508 7625 jessie.j.zhang@kpmg.com	唐琰 电话：+86(25) 8691 2850 tanya.tang@kpmg.com	姜妍 电话：+86(755) 2547 1163 aileen.jiang@kpmg.com	冯洁莹 电话：+852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com
天津 周重生 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	房锡伟 电话：+86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	张晓 电话：+86(10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	陶黎蓉 电话：+86(21) 2212 3473 rachel.tao@kpmg.com	李晨 电话：+86(20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com	甘兆年 (Charles Kinsley) 电话：+852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com
上海 / 南京 / 成都 周咏雄 电话：+86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	樊舫然 电话：+86(10) 8508 7611 flora.fan@kpmg.com	周重生 电话：+86(10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	王臻怡 电话：+86(21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	李瑾 电话：+86(755) 2547 1128 jean.j.li@kpmg.com	何家辉 电话：+852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com
杭州 王军 电话：+86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	冯伟 电话：+86(10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	张豪 电话：+86(10) 8508 7509 tracy.h.zhang@kpmg.com	王军 电话：+86(571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	李茜 电话：+86(20) 3813 8887 sisi.li@kpmg.com	黄浩欣 电话：+852 2978 8271 becky.wong@kpmg.com
广州 李一源 电话：+86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	关山珊 电话：+86(10) 8508 7613 rachel.guan@kpmg.com	华中区	谢亿璐 电话：+86(21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	廖雅芸 电话：+86(20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com	孔达信 (John Kondos) 电话：+852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
福州 / 厦门 梅雅宁 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	韩滢 电话：+86(10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	周咏雄 税务服务主管合伙人， 华东及华西区 电话：+86(21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	徐曦 电话：+86(21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	罗健莹 电话：+86(20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com	赖绮琪 电话：+852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
深圳 孙桂华 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	黄伟光 电话：+86(10) 8508 7085 michael.wong@kpmg.com	大谷泰彦 电话：+86(21) 2212 3360 yasuhiko.otani@kpmg.com	徐洁 电话：+86(21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	林玲 电话：+86(755) 2547 1170 ling.lin@kpmg.com	李文昊 电话：+852 2143 8524 travis.lee@kpmg.com
香港 杨嘉燕 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	蒋俊 电话：+86(10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	邓嘉敏 电话：+86(21) 2212 3457 johnny.deng@kpmg.com	徐猷昂 电话：+86(21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	梅雅宁 电话：+86(592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	梁爱丽 电话：+852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
凌先肇 电话：+86(10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	董诚 电话：+86(21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	董嘉明 电话：+86(21) 2212 3316 jim.yu@kpmg.com	周新华 电话：+86(21) 2212 3318 hanson.zhoud@kpmg.com	肖颖 电话：+86(755) 3813 8630 chris.xiao@kpmg.com	莫伟生 (Ivor Morris) 电话：+852 2847 5092 ivor.morris@kpmg.com
黎鲤 电话：+86(10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	何超良 电话：+86(21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	葛乾达 电话：+86(21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	张曰文 电话：+86(21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com	孙桂华 电话：+86(755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	庞建邦 电话：+852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
李辉 电话：+86(10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	黄中颖 电话：+86(21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	周波 电话：+86(21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com	杨彬 电话：+86(20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	潘懋康 (Malcolm Prebble) 电话：+852 2684 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com	李蕴贤 电话：+852 2685 7372 irene.lee@kpmg.com
李延雷 电话：+86(10) 8508 7658 larry.y.li@kpmg.com	蒋婧庭 电话：+86(21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	张正锐 电话：+86(21) 2212 3398 eric.z.zhang@kpmg.com	曾立新 电话：+86(20) 3813 8812 lixin.zeng@kpmg.com	萧维强 电话：+852 2143 8785 david.siew@kpmg.com	施礼信 (Murray Sarelius) 电话：+852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com
刘佳佳 电话：+86(10) 8508 7570 lucia.jj.liu@kpmg.com	梁新彦 电话：+86(21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	朱翊侃 电话：+86(21) 2212 3346 kevin.x.zhu@kpmg.com	孙昭 电话：+86(20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	张岗岚 电话：+86(20) 3813 8644 nicole.ll.zhang@kpmg.com	谭培立 (John Timpany) 电话：+852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
欧康立 (Alan O' Connor) 电话：+86(10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	李亿敏 电话：+86(21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	华南区	香港	王磊 (Lachlan Wolfers) 电话：+852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com	伍耀辉 税务服务主管合伙人，南中国 电话：+86(20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com
沈瑛华 电话：+86(10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com	连詠恩 电话：+86(21) 2212 4169 karen.w.lin@kpmg.com	陆正耀 电话：+86(21) 2212 3462 benjamin.lu@kpmg.com	陈蔚 电话：+86(755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com	刘麦嘉轩 电话：+852 2826 7165 ayesha.lau@kpmg.com	许昭淳 电话：+852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
谭礼耀 电话：+86(10) 8508 7605 laiyu.tam@kpmg.com	麦玮峰 电话：+86(21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	平澤尚子 电话：+86(21) 2212 3098 naoko.hirasawa@kpmg.com	曹玉娟 电话：+86(20) 3813 8619 nicole.cao@kpmg.com	艾柏熙 (Chris Abbiss) 电话：+852 2826 7226 chris.abbiss@kpmg.com	叶盛欣 电话：+852 3927 5572 erica.chan@kpmg.com
谭圆 电话：+86(10) 8508 7666 joyce.tan@kpmg.com		潘汝强 电话：+86(21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	傅凝洲 电话：+86(755) 2547 1138 joe.fu@kpmg.com	包迪云 (Darren Bowdern) 电话：+852 2826 7166 darren.bowdern@kpmg.com	钟国华 电话：+852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com
谢佩媛 电话：+86(10) 8508 7543 cynthia.py.xie@kpmg.com		潘伟强 电话：+86(21) 2212 3098 naoko.hirasawa@kpmg.com	古伟华 电话：+86(20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	陈宇婷 电话：+852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	周敏晶 电话：+852 2685 7454 eva.chow@kpmg.com
邢果欣 电话：+86(10) 8508 7072 christopher.xing@kpmg.com			杜芊美 电话：+852 2143 8509 natalie.to@kpmg.com	陈伟德 (Wade Wagatsuma) 电话：+852 2685 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com	Alexander ZEGERS 电话：+852 2143 8796 zegers.alexander@kpmg.com