

# 中国税务快讯

第三十二期 二零一七年十二月



## 参议院税改法案通过，美国税改前景显现

### 本期快讯讨论的法规：

- H.R. 1, 《减税与就业法案》（参议院版，以下简称“参议院税改法案”），于 2017 年 12 月 2 日由美国参议院表决通过
- H.R. 1, 《减税与就业法案》（众议院版，以下简称“众议院税改法案”），于 2017 年 11 月 16 日由美国众议院表决通过
- 《毕马威美国关于参议院通过税改法案的相关分析》，2017 年 12 月 4 日发布

请点击[此处](#)阅读报告全文。

继美国众议院于 2017 年 11 月 16 日通过众议院版税改法案之后，2017 年 12 月 2 日，美国参议院也通过了参议院版税改法案。参议院版法案的通过是美国税改过程中最具挑战性的一步，至此，专家认为美国税改最终发生的可能性显著提高。随后，众议院和参议院必须经过协调形成所谓的“会议报告”，以通过一份相同版本的法案，才能最终递交给总统签署，将该法案上升为法律。特朗普政府的目标是在 2017 年圣诞节前通过最终法案。

参议院版法案在一些关键跨境规则上与众议院版法案不同，这些也是中国企业、投资者和税收政策制定者最关心的部分。两院协调过程中需要对双方法案中的不同之处做出选择，以确定在最终法案中保留哪些条款。本文从中国视角出发，着重分析两院法案中对中国产生较大影响的主要不同之处。有关众议院版法案的更多内容，请点击查看我们此前出版的[《中国税务快讯：美国税改取得关键突破，众议院税改法案通过》（第三十期，二零一七年十一月）](#)。

### 参议院法案与众议院法案的主要不同点

参议院法案主要在以下方面不同于众议院法案：

- **降税生效时点：**联邦企业所得税税率从 35% 降至 20%，参议院法案规定于 2019 年 1 月生效，而众议院法案规定生效日期为 2018 年 1 月。参议院版法案保留了替代性最低税（AMT），但众议院版法案将其取消。

- **境外股息免税政策：**两院法案均规定股息 100%免税（通过 100%扣除的方式达成），但参议院法案附加了反混合规则（即：若股息支付在境外税前扣除，则不可适用股息免税政策）。
- **历史境外利润：**对于视同汇回税，参议院法案规定现金和现金等价物适用 14.5%的税率，非流动资产适用 7.5%的税率。而根据众议院法案，相应税率分别为 14%和 7%。
- **受控外国公司规则范围扩大：**与众议院法案相比，参议院法案扩大了受控外国公司规则的范围，对美国境外子公司的超额利润按照 10%的税率征税。然而，该税率将从 2026 年起升至 12.5%。参议院的规定似乎将对更多的境外所得征税。
- **知识产权所得：**参议院法案对美国公司从境外供应方获得的销售/服务所得中与知识产权相关的部分，适用 12.5%的税率征税（自 2026 年起为 15.625%）。此规定在众议院法案中并未提及。
- **税基侵蚀：**针对大型跨国企业集团内的向境外关联企业的付款，两院法案均提出应对税基侵蚀的相关规定：
  - 众议院法案规定美国公司向境外关联方的付款应当缴纳 20%的“特别消费税”。但是，法案允许境外公司可选择核定一个美国的虚拟常设机构来纳税。在这种情况下，纳税额度将根据全球财务报表中的相关产品线的利润率来确定。相关所得缴纳的境外税收的 80%可适用税收抵免。
  - 参议院法案使用 10%的最低税限制某些向境外关联方的付款。该规则的目的是允许“税基侵蚀性付款”减半其应纳税所得额（相关扣除前），此后，超过部分的扣除将适用 10%的最低税。由于税率自 2026 年起为 12.5%，因此相关扣除不能将有效税率降至 12.5%以下。

众议院和参议院法案的适用门槛不同。众议院提案对编制合并财务报表的集团有所影响，即那些年度关联付款超过 1 亿美元的美国集团；而参议院法案适用于向境外支付达到 5 亿美元，并且超过 4%的税前扣除是“税基侵蚀”扣除的企业。双方规则所试用的对外付款类型也不同。众议院的规则包括购买货物的成本支付，但不包括按成本支付的集团内服务费、利息和商品付款，以及全额缴纳 30%预提所得税的支付。相比之下，参议院法案还包括支付给倒置实体的商品销售成本。参议院法案并不排除利息。

- 众议院法案和参议院法案在其他一些措施上也有所不同：

- 二者都将利息扣除额限制在年所得的一定比例范围内，并且在美  
国实体杠杆高于全球集团整体的情况下限制利息的扣除，但两者  
的具体计算方法不同。
- 二者都规定了 5 年的资产一次性费用化，但参院的规定更宽泛。
- 二者都对“穿透”实体减税，但方式不同。参议院法案中的个税  
减免措施将于 2026 年到期。
- 参议院法案对境外付款规定了反混合规则，而众院版法案未涉及。

至 12 月中旬的最近两周内，将会密集地开展关于这些问题的磋商。

## 毕马威观察

两项法案都包含许多突破美国历史上税收做法的创新之处：

- 参院豁免推动美国向属地税收制度发展。
- 相反地，受控外国公司规则的扩展也推动美国向“真正的”全球税  
制体系发展。境外税收 80% 的抵免意味着当境外有效税率低于  
12.5% 时即需要在美国缴税。
- 众院版法案中的境外支付规则引入了“以目的地为基础”的征税权，  
也可能影响全球范围内 OECD 数字经济的税收工作。众议院和参议  
院的税基侵蚀规则可能会引发协定和 WTO 问题。
- 参院版法案对知识产权所得的税收优惠与全球税收标准中关于专利  
盒的要求并不一致，且可能会引发 WTO 问题。

税基侵蚀和利息规则可能影响中国企业在美国的业务，而其他中国投资者可能将从其美国投资中获得更多的税后利润。企业税税率下调以及知识产权税收优惠对中国跨国公司相较其美国竞争对手的竞争力提出了新的挑战。中国税收政策制定者也将密切关注事态发展，并可能考虑调整政策以维持中国企业的竞争力。接下来的两周需要密切关注法案的协商成果。

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：[taxenquiry@kpmg.com](mailto: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

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

北京 / 沈阳 / 青岛  
彭晓峰  
电话: +86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

天津  
周重山  
电话: +86 (10) 8508 7610  
ec.zhou@kpmg.com

上海 / 南京 / 成都  
周咏雄  
电话: +86 (21) 2212 3206  
anthony.chau@kpmg.com

杭州  
王军  
电话: +86 (571) 2803 8088  
john.wang@kpmg.com

广州  
李一源  
电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

福州 / 厦门  
梅雅宁  
电话: +86 (592) 2150 807  
maria.mei@kpmg.com

深圳  
孙桂华  
电话: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

香港  
杨嘉燕  
电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

华北区  
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

池澄  
电话: +86 (10) 8508 7606  
cheng.chi@kpmg.com

Conrad TURLEY  
电话: +86 (10) 8508 7513  
conrad.turley@kpmg.com

房锡伟  
电话: +86 (532) 8907 1724  
milano.fang@kpmg.com

冯炜  
电话: +86 (10) 8508 7531  
tony.feng@kpmg.com

樊昉然  
电话: +86 (10) 8508 7611  
flora.fan@kpmg.com

古军华  
电话: +86 (10) 8508 7095  
john.gu@kpmg.com

关山珊  
电话: +86 (10) 8508 7613  
rachel.guan@kpmg.com

韩滢  
电话: +86 (10) 8508 7627  
h.han@kpmg.com

黄伟光  
电话: +86 (10) 8508 7085  
michael.wong@kpmg.com

蒋俊  
电话: +86 (10) 8508 7511  
josephine.jiang@kpmg.com

金賢中  
电话: +86 (10) 8508 5000  
henry.kim@kpmg.com

凌先肇  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

黎鲤  
电话: +86 (10) 8508 7537  
li.li@kpmg.com

李辉  
电话: +86 (10) 8508 7638  
lisa.h.li@kpmg.com

李延雷  
电话: +86 (10) 8508 7658  
larry.y.li@kpmg.com

刘佳佳  
电话: +86 (10) 8508 7570  
lucia.ji.liu@kpmg.com

欧康立 (Alan O' Connor)  
电话: +86 (10) 8508 7521  
alan.oconnor@kpmg.com

沈瑛华  
电话: +86 (10) 8508 7586  
yinghua.shen@kpmg.com

谭礼耀  
电话: +86 (10) 8508 7605  
laiyi.tam@kpmg.com

谭圆  
电话: +86 (10) 8508 7666  
joyce.tan@kpmg.com

谢佩媛  
电话: +86 (10) 8508 7543  
cynthia.py.xie@kpmg.com

邢果欣  
电话: +86 (10) 8508 7072  
christopher.xing@kpmg.com

延峰  
电话: +86 (10) 8508 7508  
irene.yan@kpmg.com

袁世也  
电话: +86 (10) 8508 7596  
adams.yuan@kpmg.com

张进  
电话: +86 (10) 8508 7625  
jessie.j.zhang@kpmg.com

张晓  
电话: +86 (10) 8508 7507  
sheila.zhang@kpmg.com

张天胜  
电话: +86 (10) 8508 7526  
tiansheng.zhang@kpmg.com

张豪  
电话: +86 (10) 8508 7509  
tracy.h.zhang@kpmg.com

周重山  
电话: +86 (10) 8508 7610  
ec.zhou@kpmg.com

周博  
电话: +86 (10) 8508 3360  
v.zhou@kpmg.com

华中区  
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

大谷泰彦  
电话: +86 (21) 2212 3360  
yasuhiko.otani@kpmg.com

邓嘉敏  
电话: +86 (21) 2212 3457  
johnny.deng@kpmg.com

董诚  
电话: +86 (21) 2212 3410  
cheng.dong@kpmg.com

葛乾达  
电话: +86 (21) 2212 3083  
chris.ge@kpmg.com

何超良  
电话: +86 (21) 2212 3406  
chris.ho@kpmg.com

黄中颖  
电话: +86 (21) 2212 3380  
henry.wong@kpmg.com

蒋靖庭  
电话: +86 (21) 2212 3527  
jason.jt.jiang@kpmg.com

梁新彦  
电话: +86 (21) 2212 3488  
sunny.leung@kpmg.com

李亿敏  
电话: +86 (21) 2212 3463  
michael.y.li@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

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

潘汝强  
电话: +86 (21) 2212 3118  
ruqiang.pan@kpmg.com

饶戈军  
电话: +86 (21) 2212 3208  
amy.rao@kpmg.com

谭伟  
电话: +86 (28) 8673 3915  
wayne.tan@kpmg.com

唐琰  
电话: +86 (25) 8691 2850  
tanya.tang@kpmg.com

陶蓉蓉  
电话: +86 (21) 2212 3473  
rachel.tao@kpmg.com

王臻怡  
电话: +86 (21) 2212 3302  
janet.z.wang@kpmg.com

王军  
电话: +86 (571) 2803 8088  
john.wang@kpmg.com

王麗兒  
电话: +86 (21) 2212 3250  
mimi.wang@kpmg.com

翁晔  
电话: +86 (21) 2212 3431  
jennifer.weng@kpmg.com

谢亿璐  
电话: +86 (21) 2212 3422  
grace.xie@kpmg.com

徐曦  
电话: +86 (21) 2212 3396  
bruce.xu@kpmg.com

徐洁  
电话: +86 (21) 2212 3678  
jie.xu@kpmg.com

徐猷昂  
电话: +86 (21) 2212 3124  
robert.xu@kpmg.com

虞嘉明  
电话: +86 (21) 2212 3316  
jim.yu@kpmg.com

张日文  
电话: +86 (21) 2212 3415  
william.zhang@kpmg.com

周新华  
电话: +86 (21) 2212 3318  
hanson.zhou@kpmg.com

周波  
电话: +86 (21) 2212 3458  
michelle.b.zhou@kpmg.com

张正锐  
电话: +86 (21) 2212 3398  
eric.z.zhang@kpmg.com

朱翊翥  
电话: +86 (21) 2212 3346  
kevin.x.zhu@kpmg.com

华南区  
李一源  
税务服务主管合伙人，南中国  
电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

陈蔚  
电话: +86 (755) 2547 1198  
vivian.w.chen@kpmg.com

曹玉娟  
电话: +86 (20) 3813 8619  
nicole.cao@kpmg.com

范家衍  
电话: +86 (755) 2547 1071  
sam.kh.fan@kpmg.com

傅凝洲  
电话: +86 (755) 2547 1138  
joe.fu@kpmg.com

古伟华  
电话: +86 (20) 3813 8620  
ricky.gu@kpmg.com

何莹  
电话: +86 (20) 3813 8623  
fiona.he@kpmg.com

何晓宜  
电话: +86 (755) 2547 1276  
angie.ho@kpmg.com

姜妍  
电话: +86 (755) 2547 1163  
aileen.jiang@kpmg.com

李晨  
电话: +86 (20) 3813 8829  
cloris.li@kpmg.com

李瑾  
电话: +86 (755) 2547 1128  
jean.j.li@kpmg.com

李茜  
电话: +86 (20) 3813 8887  
sisi.li@kpmg.com

李敏妹  
电话: +86 (755) 2547 1164  
mabel.li@kpmg.com

廖雅芸  
电话: +86 (20) 3813 8668  
kelly.liao@kpmg.com

陆春霖  
电话: +86 (755) 2547 1187  
patrick.c.lu@kpmg.com

罗健莹  
电话: +86 (20) 3813 8609  
grace.luo@kpmg.com

林玲  
电话: +86 (755) 2547 1170  
ling.lin@kpmg.com

梅雅宁  
电话: +86 (592) 2150 807  
maria.mei@kpmg.com

肖颖  
电话: +86 (755) 3813 8630  
chris.xiao@kpmg.com

孙桂华  
电话: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

孙昭  
电话: +86 (20) 3813 8615  
michelle.sun@kpmg.com

杨彬  
电话: +86 (20) 3813 8605  
bin.yang@kpmg.com

曾立新  
电话: +86 (20) 3813 8812  
lixin.zeng@kpmg.com

张岚岚  
电话: +86 (20) 3813 8644  
nicole.ll.zhang@kpmg.com

香港  
伍耀辉  
税务服务主管合伙人，香港  
电话: +852 2143 8709  
curtis.ng@kpmg.com

刘麦嘉轩  
电话: +852 2826 7165  
ayasha.lau@kpmg.com

艾柏熙 (Chris Abbiss)  
电话: +852 2826 7226  
chris.abbiss@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)  
电话: +852 2826 7166  
darren.bowdern@kpmg.com

陈宇婷  
电话: +852 2847 5108  
yvette.chan@kpmg.com

陈鑫  
电话: +852 2143 8777  
lu.l.chen@kpmg.com

陈伟德 (Wade Wagatsuma)  
电话: +852 2685 7806  
wade.wagatsuma@kpmg.com

杜芊美  
电话: +852 2143 8509  
natalie.to@kpmg.com

Elizabeth DE LA CRUZ  
电话: +852 2826 8071  
elizabeth.delacruz@kpmg.com

冯伟祺 (Matthew Fenwick)  
电话: +852 2143 8761  
matthew.fenwick@kpmg.com

冯洁莹  
电话: +852 2143 8821  
sandy.fung@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)  
电话: +852 2826 8070  
charles.kinsley@kpmg.com

何家辉  
电话: +852 2826 7296  
stanley.ho@kpmg.com

黄浩欣  
电话: +852 2978 8271  
becky.wong@kpmg.com

霍宁思 (Barbara Forrest)  
电话: +852 2978 8941  
barbara.forrest@kpmg.com

孔达信 (John Kondos)  
电话: +852 2685 7457  
john.kondos@kpmg.com

赖锦琪  
电话: +852 2978 8942  
kate.lai@kpmg.com

李文果  
电话: +852 2143 8524  
travis.lee@kpmg.com

李蔼贤  
电话: +852 2685 7372  
irene.lee@kpmg.com

梁爱丽  
电话: +852 2143 8711  
alice.leung@kpmg.com

莫俾生 (Ivor Morris)  
电话: +852 2847 5092  
ivor.morris@kpmg.com

庞建邦  
电话: +852 2143 8525  
benjamin.pong@kpmg.com

潘懋康 (Malcolm Prebble)  
电话: +852 2684 7472  
malcolm.j.prebble@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

谭培立 (John Timpany)  
电话: +852 2143 8790  
john.timpany@kpmg.com

王磊 (Lachlan Wolfers)  
电话: +852 2685 7791  
lachlan.wolfers@kpmg.com

许昭淳  
电话: +852 2685 7815  
daniel.hui@kpmg.com

杨嘉燕  
电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

叶盛欣  
电话: +852 3927 5572  
erica.chan@kpmg.com

钟国华  
电话: +852 2685 7559  
adam.zhong@kpmg.com

周敏晶  
电话: +852 2685 7454  
eva.chow@kpmg.com

Alexander ZEGERS  
电话: +852 2143 8796  
zegers.alexander@kpmg.com