

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“参院版税改法案”），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“众院版税改法案”），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。

参院版法案在一些关键跨境规则上与众院版法案不同，这些也是中国企业和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）](#)。

参议院法案与众院版法案的主要不同点

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。参院版法案保留了替代性最低税（AMT），但众院版法案将其取消。

- **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），但参院版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，参院版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。而根据众院版法案，相应税率分别为 14% 和 7%。
- **受控外国公司规则范围扩大**：与众院版法案相比，参院版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**：参院版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%）。此规定在众院版法案中并未提及。
- **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：
 - 众院版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。
 - 参院版法案使用 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。众院版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；而参院版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，参院版法案还包括支付给倒置实体的商品销售成本。参院版法案并不排除利息。
- 众院版法案和参院版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：

- 参权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 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 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	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	池澄 电话: +86 (10) 8508 7606 cheng.chi@kpmg.com	袁世也 电话: +86 (10) 8508 7596 adams.yuan@kpmg.com	张伟 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	Conrad TURLEY 电话: +86 (10) 8508 7513 conrad.turley@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
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	张天胜 电话: +86 (10) 8508 7526 tiansheng.zhang@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
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
杭州 王军 电话: +86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	古军华 电话: +86 (10) 8508 7095 john.gu@kpmg.com	周博 电话: +86 (10) 8508 3360 v.zhou@kpmg.com	王健兒 电话: +86 (21) 2212 3250 mimi.wang@kpmg.com	李敏妹 电话: +86 (755) 2547 1164 mabel.ll@kpmg.com	霍宁思 (Barbara Forrest) 电话: +852 2978 8941 barbara.forrest@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 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	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	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	李文昊 电话: +852 2143 8524 travis.lee@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	李蕴贤 电话: +852 2685 7372 irene.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
	金晋中 电话: +86 (10) 8508 5000 henry.kim@kpmg.com	董诚 电话: +86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	虞嘉明 电话: +86 (21) 2212 3161 jim.yu@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
	凌先肇 电话: +86 (10) 8508 7083 david.ling@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
	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	周新华 电话: +86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com	孙昭 电话: +86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	潘懋康 (Malcolm Prebble) 电话: +852 2684 7472 malcolm.j.prebble@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	萧维强 电话: +852 2143 8785 david.siew@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	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	张岚岚 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
	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	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	伍耀辉 税务服务主管合伙人，香港 电话: +852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com	许昭淳 电话: +852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
	谭礼耀 电话: +86 (10) 8508 7605 laiyiu.tam@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	曹玉娟 电话: +86 (20) 3813 8619 nicole.cao@kpmg.com	杨嘉燕 电话: +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
	谭圆 电话: +86 (10) 8508 7666 joyce.tan@kpmg.com	平澤尚子 电话: +86 (21) 2212 3098 naoko.hirasawa@kpmg.com	潘家瑜 电话: +86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@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
	谢佩媛 电话: +86 (10) 8508 7543 cynthia.py.xie@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
	邢果欣 电话: +86 (10) 8508 7072 christopher.xing@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	陈宇婷 电话: +852 2143 8777 lu.l.chen@kpmg.com	周敏晶 电话: +852 2685 7454 eva.chow@kpmg.com
				陈露 电话: +852 2143 8777 lu.l.chen@kpmg.com	Alexander ZEGERS 电话: +852 2143 8796 zegers.alexander@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	