

中国税务快讯

第三十三期 二零一七年十二月



美国税改法案亟待总统签署——2018 年 1 月起生效

本期快讯讨论的法规：

- “Act to provide for reconciliation pursuant to titles II and V of the concurrent resolution on the budget for fiscal year 2018”（众所周知的《减税与就业法案》），于 2017 年 12 月 20 日通过，并将于 2018 年 1 月 3 日由总统签署
- 《<减税与就业法案>会议报告——初步观察》，毕马威美国 2017 年 12 月 18 日发布

您可以[点击此处](#)阅读完整报告。

2017 年 12 月 20 日，美国参众两院最终投票通过了其税改法案（众所周知的《减税与就业法案》），并预计将由美国总统特朗普于 2018 年 1 月 3 日正式签署使其成为法律。签署的些微延迟是为了避免触发所谓的“PAYGO”制度下的自动削减开支的规定。

本次税改是美国自 1986 年以来对其税收制度做出的最重大改革。这项改革将对美国的商业活动，以及其他国家的商业和经济活动产生深远影响，也会对当前由 G20/OECD 主导的全球税制变革方向以及包括中国在内的单个国家的税制发展产生影响。

重要规定

法案对美国现行国内规则做出了许多改变，但我们主要关注其中与跨境相关和对中国产生影响的内容，包括：

- 税率：**联邦企业所得税税率从 35% 降至 21%，自 2018 年 1 月生效。废除联邦企业所得税替代性最低税（AMT）。新的税率低于 OECD 的平均水平（24%），而中国的税率为 25%。
- 境外股息免税：**美国跨国公司海外子公司的利润汇回美国时按免税处理（通过 100% 扣除的方式达成）。这解决了美国跨国公司约 2.6 万亿美元利润滞留海外的问题，并允许企业更灵活地将其现金投资到美国和海外。自此，美国与其他大多数主要经济体一样采取这种参股免税制度，而只有中国和印度等少数主要经济体仍然对境外股息征税。美国的豁免政策需遵循反混合规则（即若股息支付在境外税前扣除，则不可适用免税）。

- **受控外国公司规则范围扩大：**与此同时，法案规定将对美国海外子公司的利润适用全球最低税规则。这改变了美国对境外子公司利润递延到实际汇回时征税的传统。在新制度下，虽然股息汇回美国是免税的，但在实际取得利润时，这些利润早已经在境外或美国被征税了。

这是通过扩大后的受控外国公司规则对美国境外子公司的超额利润（超过企业资产的 10%）征收 10.5% 的税收（从 2026 年起升至 13.125%）来实现的。可抵免 80% 的境外税收的规定意味着当境外有效税率低于 13.125%（2026 年起升至 16.4%）时，会产生额外的美国税。

- **知识产权所得：**法案规定对美国公司从境外供应方取得的销售或服务所得中与知识产权相关的部分，适用 13.125% 的税率征税（自 2026 年起为 16.4%）。此规定鼓励了美国的出口，并激励将供应链带回美国。
- **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，法案引入了税基侵蚀规则，这被称为反税基侵蚀税（base erosion anti-avoidance tax, (BEAT)）。BEAT 适用 10%（仅在 2018 年适用 5% 的税率）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”最高可将应纳税所得额（相关扣除前）减少 52%（不考虑任何税收抵免），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。

BEAT 适用于向境外关联方支付利息、服务费和特许权使用费，并包含反避税规则阻止纳税人通过非关联的第三方来违规操作。BEAT 一般不适用于商品采购，除非是倒置美国集团内发生的商品交易。

- **历史境外利润：**对于视同汇回税，法案规定现金适用 15.5% 的税率，非流动资产适用 8% 的税率。
- **其他措施：**其他重要的措施包括将可扣除的利息费用通过一定的方式限制为企业所得的 30%、亏损抵扣限制、对外支付的反混合规则、截至 2022 年（逐步淘汰）的 5 年资产一次性扣除，及通过穿透实体获得的所得减少 20% 的个人所得税。本次改革个人税的减税范围较广，但均截止到 2026 年。

毕马威观察

法案对全球的商业活动都有深远的影响，同时也在全球和个别国家的税收层面都有较大影响。我们从中国的角度的分析如下：

- 许多中国投资者认为美国投资的税后回报会增加。对于在美国投资的中国企业，联邦有效税率从 41.5% 降至 28.9%，其中包括中美税收协定下股息的预提税 10%。
- 法案对美国企业的税负及全球竞争力的影响取决于其所在的行业及其历史商业和税收策略。企业所得税的减少、资产费用化和知识产权出口优惠将提高部分企业的竞争力。其他企业可能将受到利息扣除限制以及 BEAT 扣除限制对其外包业务的负面影响。对于海外运营享受非常低的实际税率的那些跨国集团来说，全球最低税可能会促使其进行重组。
- BEAT 可能降低美国跨国企业（或其他有美国业务的跨国集团）将其集团服务活动外包给中国关联方的积极性。全球经营的中国跨国公司（包括在美国经营的）收到的其美国子公司支付的利息、特许权使用费和服务费可能会减少，从而将促使其进行重组。
- BEAT 和知识产权出口优惠引起了税收协定和 WTO 规则的兼容性问题，以及是否符合 BEPS 标准的问题。欧洲各国政府已经就此向美国政府直接提出抗议，部分政府可能会采取反美措施。
- 中国和其他国家的政策制定者可能会考虑调整其税收政策，以维持本国企业的竞争力和整体投资吸引力。这种政策调整可能包括降低税率和实施新的优惠措施。此外，法案可能会影响目前 G20/OECD 关于未来的国际税收制度的工作，其中包括新的数字化经济税收制度改革。

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

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

朱翊恒
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