



安侯建業

亞太稅務 投資月刊

2016年9月號 27期



前言



因應全球化的經濟發展，台商多向海外進行有計畫地投資布局，以提升經營實力，而中國大陸與東協各國是目前台商投資最熱絡的區域。隨著台商投資亞太地區活動增多，頻繁的跨國商業活動，更須注意其高度整合性為企業帶來的複雜地區性問題與潛在風險，並做好投資架構規劃，積極管理稅務風險和成本；同時，由於亞太區各國稅務的複雜性、一致性和可預測性存在差異，企業亦應考慮視業務情況適當調配內部和外部資源，以及選擇哪些地區負擔部分區域性商業功能，進一步強化企業本身的供應鏈能力和營運架構規劃。

KPMG安侯建業為協助企業在難以預測的世界經濟局勢中，找出有利契機維持市場優勢，爰推出《亞太稅務投資月刊》，配合台商布局亞太市場，放眼全球之策略，由熟稔亞太事務且具相關服務經驗的團隊，提供企業最及時專業的前瞻性觀點，考量到近來台商對投資印度的興趣日益提高，將新闢「聚焦印度」專欄，一同與您掌握亞太與印度市場最新稅務趨勢及發展。

Contents

稅務新知

02 越南

03 泰國

04 澳洲

聚焦印度

06 印度上議院通過商品及服務稅憲法修正法案

KPMG安侯建業獲ITR殊榮

2016 - National Firm Award

國際財經雜誌International Tax Review (ITR) 是全球稅務領域中最具權威的稅務刊物之一，ITR Asia Tax Award除了對本所提出的實際案例做篩選評比外，ITR編輯群也會徵詢各地稅務專家、個人執業律師、稅務官員等人意見，評選標準包括團隊規模、服務創新程度與案件的複雜度。

來自國際權威機構的肯定，再度證明KPMG安侯建業在台灣及全球稅務服務的品牌地位，KPMG安侯建業將持續走在市場前端，向客戶提供專業且高品質的稅務服務。



A man in a dark suit is seen from the back, looking out a large window. The window reflects a blurred image of another person. The scene is brightly lit, suggesting a high-rise office environment.

稅務新知

越南

泰國

澳洲

越南

越南政府於2016年7月1日頒佈第100/2016/ND-CP號議定（以下簡稱“第100號議定”），對於2016年4月頒佈的第106/2016/QH13號的稅法修訂案提供指導原則。第100號議定自2016年7月1日開始生效。

增值稅

第100號議定對不需繳納增值稅的商品和服務提供詳細說明，特別針對：

- 提供老年人和殘疾人士之護理服務，包括（但不限於）保健、營養和文化活動、體育、娛樂、理療、復健等服務。
- 公共客運運輸服務，包括公車、電車和地鐵。
- 已加工或未加工成其他產品之天然和礦產資源，且天然和礦產資源的總價值及能源成本佔銷售成本51%或以上。此類天然和礦產資源，包括於國內生產的金屬礦產、非金屬礦產、原油、天然氣和煤氣。能源成本包括燃油、電力和熱能。
- 第100號議定補充有關投資項目的增值稅退稅規定。因此，如投資項目已經有關部門查核，稅務機關可利用該查核結果決定增值稅退稅申請。
- 至於公司於有條件行業經營投資項目，若該公司未獲得有條件行業的許可證或證書，則無權申請退稅，但或可遞延至次一期間。
- 第100號議定針對同時在出口貨物/服務和國內銷售商品/服務的公司之增值稅退稅，提供進一步釐清：
 - 公司的進銷項稅額需先行互抵。進銷項互抵後，對出口貨物或勞務的進項稅額，若超過越南盾3億以上者，應予以退稅。

- 公司需要單獨記載出口貨物/服務之進項稅額。若進項稅額不能區分，則按照當期出口收入佔總收入之比率區分有關出口貨物/服務的進項稅額。

特別消費稅

- 特別消費稅的應稅價格為製造商或進口商的銷售價格。如果銷售價格不以市場價格為基礎，則稅務機關有權核定應稅價格。
- 第100號議定刪除了有關進口車商出售24人座以下的汽車予貿易公司的應稅價格於上限105%之規定。
- 在計算製造商或進口商銷售貨物予下列貿易公司之特別消費稅時，其特別消費稅的應稅價格至多不可低於貿易公司平均銷售價格的7%：
 - 貿易公司與製造商或進口商有關聯，即母、子公司或為相同母公司的關聯公司；
 - 貿易公司與製造商或進口商有關聯企業關係。所謂關聯企業關係即為，一公司直接或間接持有其他公司的投資資本至少20%者。

稅務管理

- 滯納稅款所加徵利息，利率由每日0.05%降到0.03%。於2016年7月1日前未繳納的稅款，包括經由稅務核閱及審計之追回稅款（tax claw-back），該滯納稅款之利息利率，自2016年7月1日起適用0.03%。
- 自2016年9月1日開始，將取消有關對加工出口的原材料，在275天期限內必須繳納進口關稅之規定。 **K**

資料來源：越南KPMG – Tax alert: tax and legal (2016.8.2)

泰國 – 擬延長實行較低的電子商務增值稅稅率

最近，泰國政府發佈聲明，擬延長實行降低的7%增值稅（現行法定稅率為10%）一年。該降低的7%增值稅，原訂於2016年9月1日恢復為10%法定稅率。考量提高增值稅會對最終消費者帶來影響，並可能造成國內消費趨緩，這違背了泰國政府刺激國家經濟之目標。雖然政府的目標是為了刺激趨緩的經濟，但仍必須繼續關注稅收問題。總體而言，再延長實行一年降低的增值稅、永久調降企業所得稅稅率至20%，並擬於2017年增加個人所得稅之扣除額，均使政府需尋求其他顯著的新稅收來源以彌補稅收之損失。

通常在現行所得稅及間接稅法下，透過稅務遵循及稅捐稽徵的增進以擴增稅基來補償降低稅率所造成之收入損失。推動新的稅法以建立新的稅收來源，也可能是一個增加稅收收入的措施之一。自2016年起，泰國政府已提出一些新的稅法，以創造公平、減少收入差距及增加國家收入為長期性目標。

由於網路消費日趨增加，泰國稅務局(Thai Revenue Department, TRD)近期組成一個關注電子商務及數位業務之小組，該小組將專注於增進增值稅遵循及稅收稽徵以擴增稅基。泰國稅務局的重點也包括C2C (customer-to-customer transactions)。稅務機關將來很有可能，不僅關注於境內交易，亦將關注跨境交易。

目前在泰國，增值稅課徵僅對於泰國境內銷售之有形產品且可徵收增值稅者，而透過網路向外國廠商購買產品，於進口至泰國時徵收增值稅。目前，如賣方係當地企業，且年收入等於或高於泰銖180萬者，其所提供之數位產品，例如音樂、內容及遊戲，才須在泰國徵收增值稅。直到目前為止，泰國稅務局對跨境提供數位產品徵收增值稅，有一定的困難度，這是因為數位產品屬於無形產品且泰國稅務局缺乏足夠的徵收措施。

由於外國數位產品提供者在泰國沒有應稅實體(taxable presence)，無需在泰國註冊增值稅稅籍。然而，如果該數位產品在泰國使用，仍需徵收增值稅。因此需由買方作為納稅義務人自行向稅務局申報及繳納增值稅。在實務上，若購買數位產品為個人，則增值稅將可能會無法課徵。因此，這可能是泰國政府會關注的問題。**K**

資料來源：泰國KPMG –Thailand tax updates: VAT on digital transactions, possible extension of reduced rate (2016.8.9)

澳洲 – 天使投資者租稅 優惠計畫



自2016年7月1日起，天使投資者租稅優惠計畫 (Angel Investor Tax Break) 提供符合資格之創新公司 (early stage innovation company, ESIC) 投資者20%的稅額扣抵及免徵資本利得稅 (首10年) 優惠。

公司必須自行評估是否符合澳洲稅法 (Division 360 Income Tax Assessment Act 1997) 規定之各項條件，以成為合資格的ESIC。其中一項標準即為，無論前一年度 (若公司在過去3年內設立) 或過去三個年度 (若公司在過去6年內設立)，公司之總費用不得超過澳幣1佰萬元。

潛在的ESIC在準備所得稅申報時，ESIC在財務上認列的資本支出金額，將影響其於稅報上“總費用”之計算，更因此影響到是否達到低於澳幣1佰萬元門檻的判斷。

根據澳洲解釋性備忘錄 (Explanatory Memorandum)，“總費用”的計算是依據公司稅務申報書中第6項數字，為公司計算總損益之一部份。因此，任何費用若在財務上認列為資本支出，將不會以“總費用”認列於公司申報書中，也因此不計入澳幣1佰萬元之門檻。

以上說明天使投資者租稅優惠計畫仍有許多不確定性因素，潛在的ESIC及天使投資者於評估符合條件時，應仔細考慮並徵求專家意見。預計澳洲稅務局會進一步提供ESIC的立法指南。K

資料來源：澳洲KPMG – Angel Investor Tax Break: Expense capitalization for accounting purposes (2016.8.23)

聚焦印度



印度上議院通過商品及服務稅憲法修正法案



在經過商議並考量反對黨的主要需求後，聯邦內閣(Union Cabinet)批准商品與服務稅憲法修訂草案 (GST Constitution Amendment Bill)，並於2016年8月3日獲得印度上議院通過。

GST憲法修訂草案的主要改變

與下議院(Lok Sabha)於2015年5月6日通過的GST憲法修訂草案相比，目前由上議院(Rajya Sabha)通過的GST修訂案，有下列的變更：

- 該法案稱為“2016年憲法(第101條修正)法案”。
- 取消跨州(interstate)銷售貨物時徵收1%額外稅的提議。
- 對各州之收入損失，給予為期5年的全額補償。已修定條文用詞以確保各州之收入損失可享有高達5年的補償。
- GST委員會將建立一個機制，審理各州之間及各州與中央政府之間對於各項建議或執行所產生之爭議。
- GST稅法第12條規範了綜合商品及服務稅(Integrated Goods and Services Tax, IGST)之分配，然而尚未定義IGST一詞。現在，該修訂草案刪除了IGST，並以“跨州提供貿易或商業活動徵收商品及服務稅(Goods and Services Tax levied on supplies in the course of interstate trade or commerce)”取代之。

- 分配給各州之稅額及各州IGST之分配額不會形成印度統一基金(Consolidated Fund of India)的一部分。一旦收入計入同一基金，每當分配給各州時將需要國會撥款通過。因此，為能直接分配州GST予各州政府，各州收入不計入統一基金。

KPMG觀點

印度上議院通過的憲法修訂草案消除了政府在推動商品及服務稅時的不確定性。此法案通過，已為印度最大間接稅制改革鋪路。下一步，GST修訂草案將會提交下議院，並需獲得至少50%以上的州批准。

建議企業必須迅速採取行動，以因應商品及服務稅所帶來的影響，並制定和實施過渡計畫，以達到GST的預期利益。**K**

資料來源：印度KPMG –GST Constitution Amendment Bill approved by the Upper House of the Parliament (2016.8.4)



亞太投資稅務服務團隊

丁傳倫

執行副總

+886 (2) 8101 6666 (分機07705)

eting@kpmg.com.tw

李婉榕

副總經理

+886 (2) 8101 6666 (分機13100)

bettylee1@kpmg.com.tw

廖月波

協理

+886 (2) 8101 6666 (分機13375)

joanneliao@kpmg.com.tw

林佳榆

副理

+886 (2) 8101 6666 (分機13976)

jasminelin1@kpmg.com.tw

王俐文

副理

+886 (2) 8101 6666 (分機11212)

ashleywang1@kpmg.com.tw

杜芯慈

高級專員

+886 (2) 8101 6666 (分機15154)

stoh1@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2016 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.



立刻加入KPMG安侯建業
給我們一個“讚”！

facebook KPMG in Taiwan
Press “Like” and stay connected with us.