

An aerial photograph showing a vast, vibrant green agricultural field on the left, with a paved road and a cluster of white houses with dark roofs on the right. The text is overlaid on the left side of the image.

KPMG 安侯建業

BEPS國際 租稅趨勢與 價值鏈管理

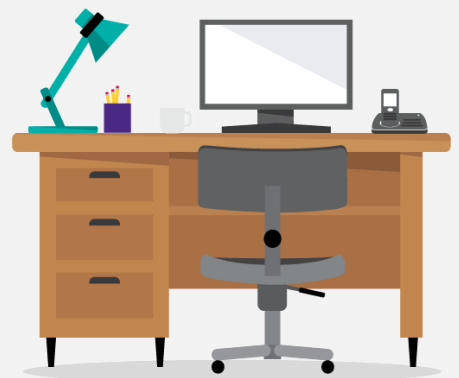
2018年2月號

台灣三層文據通知說明與英國脫歐議題

前言

台灣財政部於2017年12月發佈免送交國別報告之避風港標準，並隨後於2018年1月發佈106年度申報書相關說明。本期月刊將就在台營業之跨國企業集團如何於營利事業所得稅結算申報書中填報集團主檔報告及國別報告通知進行詳細介紹。

自2016年英國公投脫歐以來，在經過長達1年多的初步談判後，英國與歐盟就“分手費”及移居公民權利達成共識。此外，貿易協議將在即將來臨的第二階段談判中成為主要議題之一。對此歐盟表示，在進入全面協商前，希望英國先弄清自己想要什麼。對於在英國營運的企業來說，在沒有確定的資訊及政策下，應如何優化自己的價值鏈，使其能對市場變動做出迅速反應將成為他們的一大挑戰。本期月刊將彙總與分析與價值鏈緊密相關之議題，以期協助企業儘早擬定戰略計畫。



Contents

台灣三層文據通知說明與英國脫歐議題

- 02 台灣通知(Notification)規定
- 03 企業應如何在英國脫歐後仍維持競爭力？

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。

KPMG Taiwan Tax APP

讓身為專業人士的您隨時掌握最Hot的稅務議題走在資訊最前端。

※行動裝置點選QR code即可開啟App安裝頁面

iOS



Android



台灣三層文據通知說明與英國脫歐議題



台灣通知(Notification)規定

根據財政部最新核定之106年度營利事業所得稅結算申報書新增之第B6頁中，要求企業揭露集團主檔報告及國別報告的備置情況。分別於下段說明之：

集團主檔報告(Master File, MF)

在MF部分，申報書要求企業勾選是否符合送交MF之規定：

- 勾選「是」者，須說明是否已備妥MF，未備妥MF者則須說明未備妥之原因；
- 勾選「否」者，須額外敘明集團是否有於其他租稅管轄區送交MF。

國別報告(Country by Country Report, CBCR)

在CBCR部分，申報書要求企業勾選是否符合免送交CBCR之規定：

- 勾選「是」者，須勾選集團最終母公司是否位於中華民國境內，並填寫集團前一年度合併營收；若最終母公司或代理母公司送交CBCR之成員在中華民國境外，且並無CBCR相關規定，則須另外勾選，並填寫集團前一年度合併營收。另外，屬免送交CBCR者，須額外敘明所屬跨國企業集團依其他成員居住地國或地區規定是否應送交CBCR。
- 勾選「否」者，除填寫集團前一年度合併營收外，尚須填寫最終母公司及代理母公司送交CBCR成員之資料(名稱、稅務識別碼/統一編號、居住國或地區、國家代碼)，並額外勾選送交CBCR者是否為填寫該申報書之營利事業。

KPMG觀察

自2017年11月台灣公布三層移轉訂價文據之法令後，陸續有相關的細則規定、要求出爐。本次申報書新增之B6頁通知要求基本上與目前大部分有通知要求的國家內容一致。因此，跨國企業縱使未超過MF、CBCR之備置門檻，仍然要注意於申報時依照各國規定進行通知，以免受罰。

企業應如何在英國脫歐後仍維持競爭力？



隨著英國脫歐談判進入白熱化，任何的不確定因素都將影響企業因應此浪潮的決策。有鑒於此議題尚未得出具體結論，謹將相關議題討論整理如下，供企業進行相關之評估規畫。

機遇與風險

脫歐這一決定在為企業帶來不確定性的同時，也伴隨著機遇產生。

間接稅：在英國正式脫離歐盟後，涉及與歐盟國家之間之跨境商品或服務，將可能被課徵增值稅（VAT），意味著企業需要負擔額外的現金流量成本。同時，銷往歐盟的英國製產品亦可能被徵收關稅，這將影響英國在訂價及貨物交付時間上的競爭力。就算英國脫歐對於某些企業不會增加實際納稅成本，仍增添許多文書工作及流程，提高企業的行政管理時間與成本。茲將與間接稅相關之議題彙整如下：

議題	相關解釋	影響	BREXIT 之不確定性	誰會受影響？
增值稅與歐盟一致性	- UK與歐盟會員間供應貨物及服務交易將被視為進出口交易 - UK法令與解釋將逐漸與歐盟產生分歧	- 影響交易層級 增值稅 處理方式並改變發票系統規定 - 影響特定供應鏈潛在之增值稅疏漏 - 無法適用歐盟優惠 例如：歐盟三角貿易優惠 - 增加對增值稅稅率及減免之自主權	無法確定UK是否將維持增值稅處理方式及其與歐盟他國之對應情況	- 與歐盟國家進行交易之UK公司 - 集團供應鏈中與UK從事交易之跨國企業
擁有進入內部市場及自由貿易協定(FTA)之權利	- UK不再擁有進入內部市場之權利 (若UK並未於協商期間最後兩年加入歐洲經濟區 (EEA)) - 與歐盟進出口交易將適用關稅 - UK將不再適用歐盟與其他國家簽訂之FTA	- 可能增加英國與歐盟間進出口交易之成本 - 增加遵循成本 - 需要重新規劃ERP系統 - 可能增加與歐盟交易之不穩定性	- UK是否保留進入市場權利及與EU協商 FTA 之可能 - 協商過程可能曠日廢時	與UK進行交易之跨國企業集團

稅收優惠 (Tax breaks)：在歐盟國家補助 (EU state aid) 規定中，針對企業投資計畫 (Enterprise Investment Scheme, EIS) 與風險投資救濟 (Venture Capital Reliefs) 等有益於成長型企業之補助進行限制。過去幾年，歐盟規章 (EU regulation) 限制了EIS的使用，並在企業進行融資時減少適用風險投資救濟的可行性。

上述之稅務優惠在英國脫歐後或許可以更加靈活使用，例如能有效的增加企業的可用資金。從另一方面來說，取消歐盟國家補助限制也使得英國能夠提供進一步的

獎勵措施，例如，增加小型企業的租稅優惠，或對高科技產業提供研發租稅優惠。目前，研發與智慧財產權救濟皆受到歐盟國家補助規定的限制，故英國於脫歐後將可優化利用並加強優惠，以增加英國作為企業營運中心的吸引力。

公司稅：雖然英國預計所得稅率在2020年將調降至17%，似乎使英國仍具競爭力，但須注意於控股架構與交易安排上，脫歐對英國公司稅方面之影響。茲將公司稅相關議題彙整如下：

議題	相關解釋	影響	BREXIT 之不確定性	誰會受影響？
扣繳稅款 ("WHT") - EU 母子公司指令	EU 子公司不再享有股利免扣繳之優惠	- 潛在WHT 成本 - UK 控股公司之優勢減少	影響可能要根據對手國別及租稅協定來判斷WHT的影響	所有跨國企業集團之UK 控股公司架構
WHT – 利息與權利金指令	EU 內利息與權利金支付將可能有WHT議題	- EU 子公司增加潛在WHT 成本 - UK 對於IP控股及融資中心之優勢減少	因為UK租稅協定眾多，因此許多公司可能僅受有限或甚至沒有影響	所有跨國企業集團之UK 控股公司架構
國家補助	UK 不再受EU 法律中禁止國家補助的規定影響	- UK 政府可能建立對於特定產業租稅優惠區 - EU 國家對於UK公司將可實施差別待遇	UK將面臨是否該遵從EU 國家補助規定之“道德壓力”	- 所有跨國企業集團 - 外國直接投資

如上所述，若英國企業在脫歐後不再享受這些股利或利息權利金扣繳稅款歐盟指令優惠，則上述企業需重新審視其集團架構並評估潛在之稅務漏洞。

人力資源管理 (People tax)：在英國，約有七成外來工作者為歐盟成員國之公民，雖然此類員工目前被迫離開英國的可能性很小，但對企業來說，如何讓當前及潛在員工放心於英國穩定工作，將成為企業即將面臨之挑戰。此外，英國脫歐還可能對薪酬結構、獎金、招聘及員工保留等方面產生長期影響。

價值鏈分析

英國脫歐將影響歐洲整個供應鏈體系，其中，由於脫歐後關稅等影響，將對農業及製造業之供應鏈產生顯著變化。在2018年即將進行的談判中，英國農漁業問題將會是談判的重點。但亦有部分企業認為脫歐是一次不但能挑戰現行供應鏈並可不再遵循歐盟規定之新策略性機遇：退出無利可圖的生產線，自由拓展新業務等。

無論是將英國脫歐看作一場機遇亦或是對其前景憂心忡忡，企業皆應規劃或備妥完善的應對策略。雖說擬定計畫仍需依據政治談判達成後的未來貿易協定或過渡性協定 (transition deal) 進行修改，但隨著脫歐截止日的逼近，坐以待斃亦非良方，謹建議企業盡快在2018年第一季採取相關行動。

茲將企業及個人最為關注之價值鏈問題彙整如下：

企業需瞭解自身供應鏈體系

英國脫歐讓許多基本問題浮出水面，包括為客戶提供服務的成本，以及在脫歐後，英國市場應如何有效的與特定市場、產品線及客戶進行接觸。

企業首先需瞭解自身營運體系，以便有效利用其內部資源。對於作業形式為垂直整合 (vertically integration) 或在國內擁有一定供應鏈的企業，因其營運模式有跡可循，故有效認識其營運體系相對簡單。相對之下，電子商務等行業因在交易中較為中間人角色，因此對商品是如何運輸到客戶手上的物流體系所知甚少。

然而，在英國即將脫離歐洲的背景之下，無論身處哪個行業，只有在詳細瞭解自身供應鏈的情況下，才能有效分析及應對脫歐後的各類成本。

企業需確保能履行應盡職責

在已簽訂合約的前提下，企業需掌握自身的責任與權利，以便評估在脫歐後，貿易壁壘的築起是否會影響這些權責的履行。以一家工程公司為例，它在英國發電站負責渦輪機的維護，但這些渦輪機的葉片卻位於德國，對於這家公司來說，若在24小時內無法將葉片送達英國，將可能依規定面臨罰款。

英國脫歐將導致企業庫存危機上升，從而使供應鏈受到影響，因此上述案例並非個案，而是許多企業都將面臨的情況。

企業需積極尋找完成合約之方案

歐洲供應鏈已遭到衝擊。依據英國皇家採購與供應學會 (Chartered Institute of Procurement & Supply) 統計，與英國供應商合作的歐盟企業，有63%的企業希望將部分供應鏈從英國轉移出去。且有40%與歐盟供應商合作的英國企業已開始尋找國內可替代之供應商。

為了避免歐洲業務流失，解決方案並不僅僅建立在脫歐後快速恢復市場反應力的能力（例如：提前評估產品定位），同時也需要廣告宣傳。企業需能使客戶看到其仍可以達到服務層級協議（SLAs）所要求之內容，或最少向客戶允諾已經在努力尋求解決方案以便繼續提供服務。

關稅將影響企業在何處生產及作業

各國不同的稅收水準已成為企業在設計供應鏈的重要考量因素，此重要性甚至超過時間或物流成本。此現象將同樣列入關稅考量，亦即在單一關稅稅率時代，一家公司可決定是在A國或B國生產產品，但在多重關稅稅率產生後，又會對生產帶來什麼衝擊？例如，用於製造藥物的原物料關稅可能低於藥物完成品，包裝好的藥物完成品又比無包裝的關稅高。因此，關稅問題或許並不會使企業的生產線或供應鏈受到嚴重破壞，但它會影響企業將在哪裡進行生產或流通。

KPMG觀察

在英國與歐洲還未釋出任何消息或政策聲明之前，許多企業都秉持著觀望態度，即對現狀不採取任何措施。然而，考量英國脫歐之談判結果影響甚鉅，企業應結合英國脫歐後的潛在經濟環境儘早進行戰略規劃，以確保其價值鏈能因應市場迅速作出反應，規避不必要損失並確保其在市場中的競爭力。



安侯建業

BEPS行動計畫專案服務團隊

張芷

營運長

+886 (2) 8101 6666 ext. 04590
schang1@kpmg.com.tw

呂國豪

經理

+886 (2) 8101 6666 ext. 10241
hlu@kpmg.com.tw

丁傳倫

執行副總經理

+886 (2) 8101 6666 ext. 07705
eting@kpmg.com.tw

丁文芳

高級專員

+886 (2) 8101 6666 ext. 15746
lindseyding@kpmg.com.tw

林嘉彥

執行副總經理

+886 (2) 8101 6666 ext. 07886
chrislin@kpmg.com.tw

郭騏

高級專員

+886 (2) 8101 6666 ext. 16636
wilsonkuo@kpmg.com.tw

李雅惠

副總經理

+886 (2) 8101 6666 ext. 08688
amberlee1@kpmg.com.tw

何雨濃

專員

+886 (2) 8101 6666 ext. 17025
aliahe@kpmg.com.tw

張維欣

協理

+886 (2) 8101 6666 ext. 10309
waylonchang@kpmg.com.tw

古曉娟

專員

+886 (2) 8101 6666 ext. 15032
hku@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw



KPMG Taiwan



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.

© 2018 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.