

KPMG 安侯建業

國際稅務新知

2018年4月號



前言

隨著海外投資活動日益熱絡，KPMG 安侯建業為協助企業開拓新興市場、優化全球佈局，爰推出《國際稅務新知》，期引領台商一同解析最新國際稅務趨勢，以即時掌握國際投資市場最新動態，積極管理稅務風險和成本，並提升國際市場競爭力。

為有效制止稅基侵蝕和稅收流失，並且積極創造投資誘因以帶動經濟成長，荷蘭政府於去年底公布新政府的稅改方案，除了將針對營利事業所得稅採取階段性調整，另外自今年起針對跨國企業架設之合作社組織，課徵股利扣繳稅款。考量台商多以荷蘭為歐洲主要營運基地，本期月刊特別介紹荷蘭稅改將如何影響跨國企業，參與國際貿易之台商亦可多加留意。

本期月刊亦將深入探討印度政府如何落實法規鬆綁等政策，藉以吸引外國企業直接投資國內單一品牌零售業、民航業、建設發展相關產業、發電廠和製藥業。透過本期月刊的說明，讀者應可對外國企業直接投資印度應注意事項有更進一步的認識。

另一方面，隨著亞太地區經貿活動逐漸加溫，本期月刊摘選香港2018-19年度財政預算案之重點變革並加以統整，主要議題包括利得稅和薪俸稅課徵規定修正，對於既有投資架構已涵蓋香港境內投資或現正計劃赴香港投資之跨國企業而言，應可做為當地稅務寬減等優惠措施之參考依據。

更多關於香港最新稅務法令變革，讀者亦可參考本期月刊針對香港反侵蝕稅基及轉移利潤草案之簡評。因香港政府近期已針對草案內容進行初步審查，本期月刊節選審查結果並加以評析，惟就最新立法進展而言，香港政府已預告將於五月下旬進行第二次審查，故讀者應可密切關注，藉以同步掌握各國相繼落實BEPS行動計劃之進程與展望。



Contents

國際稅務新知

- 01 荷蘭稅改著重公司所得稅率及扣繳義務規定修正
- 03 印度政府放寬外國直接投資規定
- 04 香港2018-19年度財政預算案出爐
- 07 香港公布反侵蝕稅基及轉移利潤草案初步審查結果

KPMG Taiwan Tax 360

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



荷蘭稅改著重公司所得稅率及扣繳義務規定修正

荷蘭政府於2017年10月10日提出稅改方案，此為新內閣於10月23日上任前首次對外聲明之重點施政方向，並可視為國內主要政黨間的《執政議定書》（coalition agreement）。以下就營利事業所得稅率和相關扣繳規定之修正部分重點概述：

- 自2018年起，將公司“創新盒利潤（innovation box profits）”之有效稅率從5%提高到7%；
- 針對年度營利事業所得在20萬歐元以下者，取消原定於2021年擴大課稅級距至35萬歐元之計畫，改延用目前課稅級距20萬歐元；
- 自2019年起，將公司虧損扣抵年限從9年縮短至6年；
- 自2019年起，公司得將自用房地產以100%房產價值（即WOZ）認列折舊費用（目前計算比率上限為50%）；
- 限制企業利息扣除額：
 - 自2019年起，配合歐盟會員國於2016正式簽署之反避稅指令（Anti-Tax Avoidance Directive；ATAD），實施盈餘削減措施（Earning stripping rule），限制企業借款利息扣除額之上限為EBITDA（未計利息、稅項、折舊及攤銷前的利潤）的30%或100萬歐元（兩者取其較高者）
 - 自2020年起，另外針對銀行及保險公司建立反資本弱化制度，限制企業負債和股東權益的比率不得超過92%；
- 提議自2020年起，全面廢除股利所得扣繳規定，惟濫用租稅優惠之企業或個人，以及自低稅負管轄區獲配股利不得適用之；
- 自2018年起，有限責任公司（即B.V.）於分配股利至與荷蘭有簽訂租稅協定之國家時，得比照合作社組織（cooperatives；COOP組織）享有0%股利所得扣繳稅率；
- 禁止投資機構（fiscal investment institution）於2020年前直接投資國內房地產；
- 提議自2023年起，針對支付利息及權利金至低稅負管轄區之企業，課徵扣繳稅款；
- 調降營利事業所得稅率：
 - 針對年度營利事業所得在20萬歐元以上者，於2021年前逐年將營利事業所得稅率從25%調降至21%；
 - 針對年度營利事業所得在20萬歐元以下者，於2021年前逐年將營利事業所得稅率從20%調降至16%。





營利事業所得稅率	≤200,000歐元	>200,000歐元
2017	20%	25%
2018	20%	25%
2019	19%	24%
2020	17.50%	22.50%
2021	16%	21%

KPMG觀察

此次荷蘭稅改提案應聚焦在營利事業所得稅率逐年調降、股利所得扣繳稅款廢除、公司虧損扣抵年限變更等政策。值得注意的是，過往台商常以有限責任公司(B.V.)為營運主體，另外搭配合作社組織之投資架構，以便享有0%股利扣繳稅率優惠。然而隨著各方稅務機關對COOP之實質性要求日益嚴峻，凡不符合規定之COOP組織將面臨課徵10%股利扣繳稅率。隨著新稅制上路，由於台灣荷蘭有簽訂租稅協定，未來B.V.亦可比照COOP組織，享有0%股利扣繳稅率之規定，有鑒於此，建議台商可尋求專家意見，針對集團投資架構重新進行檢視規劃。

資料來源：荷蘭KPMG - Amendments to 2018 Budget Measures? (2017.10.18)

印度政府放寬外國直接投資規定



在總理Narendra Modi的領導之下，印度聯邦政府於今年1月通過一系列外國直接投資規定(Foreign Direct Investment Policy; FDI Policy)修正案，茲就各大產業相關規定之重點彙整如下：

單一品牌零售業(Single Brand Retail Trading, SBRT)

- 允許外國直接投資(Foreign Direct Investment; FDI)循自動核准路徑(automatic route)於印度全資投資單一品牌零售業務，並放寬有關貨源採購部分的限制。

民航業

- 允許符合下列條件之外國航空公司循自動核准途徑(automatic route)投資印度航空公司(Air India)：
 - 外國航空公司對印度航空公司之直接或間接投資比例不得超過49%。
 - 實質所有權和控制權仍屬印度當地。

建築業

- 允許外國直接投資印度國內鄉鎮、房地產、基礎建設及仲介服務業。

自動核准路徑規定

- 為解決特定產業公司設立初期籌辦費用之問題，印度政府開放特定產業如需將前期籌辦費用或進口的機器設備劃轉為資本時，可循自動核准路徑。
- 對於開設實際經營活動僅為投資於印度有限責任合夥公司(Limited Liability Partnership)或核心投資公司(Core Investment Companies)之投資性公司，如本身需受其他政府部門監管，可循自動核准路徑；而對於不需受其他政府部門監管或監管機關不明確之情況，亦可循特別許可路徑開展有關業務。

- 若企業之投資活動不在印度政府之監管範圍內，或僅少部分投資活動受到政府監管，考量印度政府可能限制其最低資本要求等投資因素，任何外國直接投資須經印度政府特別許可後方可執行。

簡化審批機關

- 自動核准路徑：對來自特定管制國家之外國直接投資，僅需通過印度商工部產業政策推廣司(Department of Industrial Policy & Promotion; DIPP)許可。
- 政府核准路徑：對來自特定管制國家涉及國家安全之外國直接投資，則需通過相關部門許可。

KPMG觀察

具體施行細則仍有待公布，然以上修正亦反映印度政府近期積極鼓勵外國投資之態度。

資料來源：印度KPMG - Liberalisation of the Foreign Direct Investments-Policy (2018.1.12)

香港2018-19年度 財政預算案出爐

香港財政司司長陳茂波於2018年2月28日發表2018-19年度財政預算案，本年度預算案的三大目標包括：多元經濟、投資未來和關愛共享。謹就財政預算案針對重大稅目擬具之調整事項說明如下：

利得稅

任何人士若在香港經營業務而賺取或獲得源自香港的利潤（資本性利潤除外），則須繳納利得稅。

財政司司長並無修訂2018-19年度的利得稅稅率和免稅額。一如以往，政府建議一次性寬減2017-18年度75%的應繳利得稅，上限增加至30,000元。

2018-19年度的公司利得稅稅率將維持在16.5%，而非註冊公司（unincorporated business）利得稅稅率則將維持在15%。倘若兩級利得稅稅制獲實施，在建議的稅制下，首200萬元應評稅利潤的稅率將較現行適用稅率減低50%。

就香港政府主要政策措施，財政司司長提出以下建議：

- 將稅務優惠擴展至合資格債務工具，包括在香港聯合交易所上市的債務證券及所有年期的債務票據
- 將稅務優惠擴展至合資格企業財資中心向其在岸相聯法團提供的指明財資業務
- 開放式基金型公司及相關的稅務豁免安排預計可於今年稍後實施
- 研究為私募基金引入有限合夥制的可行性
- 進一步擴展全面性避免雙重徵稅協定網絡
- 為研發開支提供額外稅務扣減，合資格的首200萬元研發開支可獲300%稅務扣減，餘額亦可獲200%扣減

薪俸稅

2018-19年度的薪俸稅標準稅率維持在15%。因任何職位、受僱工作或退休金而於香港自香產生或得港的入息，須繳納薪俸稅。為減輕個人的稅務負擔，財政司司長提出下列措施：

- 一次性寬減2017-18年度75%的薪俸稅（及個人入息課稅），上限為30,000元。
- 增加子女、供養父母/祖父母或外祖父母免稅額，並為合資格納稅人設立傷殘人士免稅額，詳如下頁表格所示。
- 擴闊和調整累進稅的薪俸稅稅階。2017-18年度及2018-19年度所徵稅款為下列兩項之較低者：
 - 應評稅入息實額扣除慈善捐款及可扣減項目後按標準稅率計算；或
 - 應評稅入息實額扣除慈善捐款、可扣減項目及個人免稅額後按累進稅率計算。

2017-18 年度	稅率	港元	2018-19 年度	稅率	港元
最初的 \$45,000	2%	900	最初的 \$50,000	2%	1,000
其次的 \$45,000	7%	3,150	其次的 \$50,000	6%	3,000
再其次的 \$45,000	12%	5,400	再其次的 \$50,000	10%	5,000
餘額	17%		再其次的 \$50,000	14%	7,000
			餘額	17%	

根據上述薪俸稅稅率，一個四人家庭在2018-19年度收入超過5,184,000元才需要按標準稅率繳納稅款。

增加子女、供養父母/祖父母或外祖父母免稅額，並為合資格納稅人設立傷殘人士免稅額：

2017-18年度及2018-19年度的個人免稅額為：		2017-18年度 (港元)	2018-19年度 (港元)
個人免稅額	基本	132,000	132,000
	已婚人士	264,000	264,000
	單親人士	132,000	132,000
	傷殘人士	-	75,000
子女(第一名至第九名) 每名免稅額	出生年度	200,000	240,000
	其他年度	100,000	120,000
供養父母免稅額	60歲或以上	46,000	50,000
	55至59歲	23,000	25,000
供養祖父母或 外祖父母免稅額	60歲或以上	46,000	50,000
	55至59歲	23,000	25,000
供養父母及祖父母或 外祖父母額外免稅額	60歲或以上	46,000	50,000
	55至59歲	23,000	25,000

其他重點

支援金融服務業

財政司司長建議推出各項措施，以保持香港作為亞洲最具競爭力的金融中心的地位。這些措施包括：

- 預留5億元作為未來五年推動金融服務業發展的專用款項
- 推出債券資助先導計劃，吸引海內外企業來港發債；並繼續在2018及2019年發行銀色債券
- 推出綠色債券發行計劃，為政府的綠色工務項目提供資金，推動綠色金融
- 推出「快速支付系統」，提供全天候的跨行即時支付和資金調撥服務

- 研究為私募基金引入有限合夥制的可行性和相關稅務安排
- 研究如何提升香港作為保險業樞紐的競爭力，包括檢視稅務安排和其他監管要求

培育創新能力

財政司司長亦建議推出各項措施，以促進創科投資，並推動創科成果商品化。這些措施包括：

- 聚焦四大範疇：即生物科技、人工智能、智慧城市和金融科技
- 預留200億元用於落馬洲河套區港深創新及科技園（創科園）第一期
- 向創新及科技基金注資100億元支援應用研發工作

- 預留100億元支持建設醫療科技創新平台和人工智能及機械人科技創新平台，吸引頂尖的科研機構和科技企業來港
- 向香港科技園公司撥款100億元以改善園內設施及加強支援園內企業
- 向數碼港撥款2億元加強支援初創企業；另撥款1億元發展電子競技

KPMG觀察

對於一般企業，本屆財政預算案驚喜不多，財政司司長並無公布任何重大的稅務優惠措施或減免項目。就個人而言，財政預算案提出了調整稅階和退稅措施，除此以外並無其他新措施。整體來說，本屆財政預算案甚為審慎，縱然無甚驚喜，但政府顯示其推動創科產業發展的決心。故此，我們認為此財政預算案尚可接受。

資料來源：香港KPMG - Hong Kong Budget Summary 2018-19
(2018.2.28)

香港公布反侵蝕稅基及轉移利潤草案初步審查結果

自2017年12月29日刊登草案預告公報之後，香港政府於2018年4月24日公布反侵蝕稅基及轉移利潤草案（即《2017年稅務（修訂）（第6號）條例草案》）初步審查結果。

本期稅務新知針對移轉訂價法規之修正簡要說明，所有草案初步審查結果皆參照（1）香港政府於2018年4月11日對外做出之相關回應、（2）香港政府於2018年4月24日正式公布之初步審查結果、（3）香港立法會法案委員會於2018年4月25日為修正案舉辦之第六次會議記錄。

移轉訂價法規主要修正

三層文據備置門檻和送交時間

反侵蝕稅基及轉移利潤草案原先所規定之三層文據備置條件較為嚴謹，特別是集團主檔報告（Master File）的備置規定比起其他國家來得低。然而，香港政府近期已同意放寬公司規模門檻，而受控交易金額門檻在初步審查中並未做調整。具體而言，若納稅人符合以下兩項豁免條件的其中一項，便不須擬備集團主檔和當地國檔案：

依公司規模分類 （三擇二）	原先門檻（港幣） （每年）	修正門檻（港幣） （每年）
年營收	≥ 2億港元	≥ 4億港元
總資產	≥ 2億港元	≥ 3億港元
員工人數	≥ 100人	維持不變

依受控交易項目分類	門檻（港幣）（每年）
有形資產之移轉（金融資產/無形資產除外）	≥ 2.2億港元
金融資產交易	≥ 1.1億港元
無形資產之移轉	≥ 1.1億港元
其他交易（如：服務收入/權利金所得）	≥ 4,400萬港元

納稅義務人之交易金額如達上列門檻，則應送交集團主檔和當地國檔案。納稅人需要於會計年度終了後9個月內備妥集團主檔和當地國檔案（原規定為6個月）。

常規交易

經初步審查，反侵蝕稅基及轉移利潤草案擬更加明確訂定常規交易範圍；若集團受控交易金額符合法定常規交易原則，則該筆交易將被認定為符合常規且合理之交易。

有關無形資產之特定條款(S.15F)生效日

針對智慧財產權及無形資產的「發展、提升、維護、保護及開發利用」(Development, Enhancement, Maintenance, Protection, Exploitation，以下簡稱「DEMPE」)功能，反侵蝕稅基及轉移利潤草案所涵蓋之S.15F特定條款明訂，當香港納稅人參與DEMPE功能而為知識產權創造貢獻時，海外關係企業應就知識產權所得利潤合理分配。條款適用於2019年4月1日或之後之會計年度期間，而非原先訂定之2018年4月1日。儘管包含KPMG等工商團體原先高度期盼此條款之內文得有所修正，以降低重覆課稅之可能性，但初步審查結果並無作出相關修正，而香港政府仍堅持其修法方向符合OECD之移轉訂價準則。

國內受控交易

移轉訂價制度並未豁免國內受控交易適用常規交易原則及相關移轉訂價文據法令。然而，香港政府於4月24日預告五月下旬將另外公布有關國內受控交易之法規修正內容。

國別報告

就關係企業可否代理母公司送交國別報告之條件而言，反侵蝕稅基及轉移利潤草案規定，除非最終母公司所屬轄區之當地法規已另行規定，則原則上在2015年1月1日或之後開始的會計期間，若集團全年合併收入超過68億港元（折合約7.5億歐元；以最終母公司所屬轄區之幣別計算），都需要在香港提交國別報告。

根據最初的反侵蝕稅基及轉移利潤草案，當跨國企業集團採用代理母公司在外國司法管轄區提交國別報告，但基於特定原因而無法將國別報告在香港進行資訊交換時，其香港關係企業應於香港當地送交國別報告。在這種情況下，香港當地國別報告送交日期和外國報告送交日期為同一日。

其他修正內容

有關常設機構之特定條款(S.50AAK)生效日

由於移轉訂價規則亦適用於一家企業的內部交易，例如總部與常設機構之間的交易，惟反侵蝕稅基及轉移利潤草案初步審查決議，針對常設機構訂定之特定條款生效日，將從2018年4月1日改為自2019年4月1日或之後開始的會計期間。

KPMG觀察

針對反侵蝕稅基及轉移利潤草案修正，多數香港商會成員表示樂見香港政府之初步審查結果，特別是稅局對於三層文據備置門檻和常規交易規範之放寬。

香港政府預告五月下旬將另外公布草案第二次修正內容，而重點將焦距包括國內受控交易在內等移轉訂價熱門議題。儘管如此，由於香港政府似乎沒有打算替換其主張智慧財產權可視為課稅所得之立場，可預期的是工商團體將嚴格審視S.15F等特定條款之修法進展，期待修法結果最終得避免企業因擁有無形資產而面臨重覆課稅等稅賦風險。

由於立法會即將通過反侵蝕稅基及轉移利潤修正草案，納稅人務必確保受控交易符合常規交易規範，並即早備妥三層文據。

資料來源：香港KPMG - Transfer pricing amendments to the "BEPS bill" (2018.4.27)



稅務服務團隊

丁傳倫

執行副總

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

李婉榕

副總經理

+886 (2) 8101 6666 ext. 13100
bettylee1@kpmg.com.tw

楊搓儀

副總經理

+886 (2) 8101 6666 ext. 17345
jooyang1@kpmg.com.tw

廖月波

協理

+886 (2) 8101 6666 ext. 13375
joanneliao@kpmg.com.tw

任之恒

協理

+886 (2) 8101 6666 ext. 16927
nikiyam@kpmg.com.tw

王俐文

經理

+886 (2) 8101 6666 ext. 11212
ashleywang1@kpmg.com.tw

沈奕廷

專員

+886 (2) 8101 6666 ext. 17482
jeremyshen@kpmg.com.tw

何雨濃

專員

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

LINE@生活圈

立即加入，一手掌握
專家觀點及產業消息



@kpmgtaiwan