

KPMG 安侯建業

國際稅務新知

2018年5月號



前言

隨著各國政府紛紛採取全面性稅制改革，跨國企業格外關注世界各國相繼推動的新稅法如何影響企業自身的國際競爭力，因此，本期月刊選定美國政府於去年底頒布的稅改方案其中所增訂的反稅基侵蝕規定，特別就新規定對於外國公司在美國境內設立的分支機構可能造成的稅賦影響進行評估。

此外，針對香港甫於年初由立法會通過，並自**2018年4月1日**生效的兩級利得稅制度法案（「**2018年稅務（修訂）（第3號）條例**」），本期月刊亦節選相關法案重點，淺談新法案將如何影響香港企業的整體稅負負擔，期讀者得透過本期月刊的介紹，進一步了解香港政府對企業稅制的改革重點和方向。

從亞洲的角度綜觀國際局勢，新加坡政府亦於**2018年2月19日**公布新年度財政預算案，且針對國內重點稅務議題進行全面改革，我們亦特別摘錄新加坡預算案對新加坡公司稅和銷售稅的影響，新加坡政府並預告將於**2020年**開始對數位經濟企業對企業（**B to B**）及企業對消費者（**B to C**）之進口勞務課徵銷售稅。

因應財政部於**2018年4月27日**公告「依已簽署生效協定無法就國別報告進行有效資訊交換之國家或地區參考名單」，本期亦分享本所於**5月14日**發布之**e-Tax alert**有關台商及大型跨國企業集團之我國境內營利事業成員是否須依移轉訂價查核準則送交國別報告，以及**5月**申報營利事業所得稅之稅務資訊揭露規定。



Contents

國際稅務新知

- 01 美國反稅基侵蝕規定對境內公司的影響評估
- 03 新加坡2018年度財政預算案
- 05 香港正式實施兩級利得稅制

價值鏈管理

- 06 大型跨國企業在台公司須判斷是否需向台灣國稅局申報該集團之國別報告



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



美國反稅基侵蝕規定對境內公司的影響評估

背景說明

為制止美國公司透過關係人交易降低美國稅基，美國參眾兩院去年底表決通過稅改法案新增反稅基侵蝕規定（**Base Erosion Anti-Abuse Tax**，簡稱**BEAT**），而此一規定將可能造成外國公司在美國設立的分支機構被課徵「反稅基侵蝕稅」。本文將探討大型集團應如何就其境內分公司或子公司之收入進行加總，進而檢視是否已達課稅門檻。最後，有關反稅基侵蝕稅的申報應注意事項，本文亦將一併說明。

美國政府新頒布的第**59A**款稅法規定，美國政府得就支付境外關係企業款項課徵最低稅基侵蝕稅。

大體而言，反稅基侵蝕稅的課稅主體如下：

1. 美國公司平均過去**3**個納稅年度的年收入超過**5**億美元（包括美國境內關聯公司的總收入和海外公司的美國有效關聯所得）之大型集團；以及
2. 稅基侵蝕款項的比例占公司全部可扣除額的比例（應納稅年度稅基侵蝕比例）超過**3%**之集團納稅義務人（某些金融機構適用**2%**）。

就稅率而言，美國得就上述納稅義務人支付給國外關係企業之可扣抵支出（如權利金、管理費，但不包含銷貨成本），以**5%**（**2018**）、**10%**（**2019-2025**）、**12.5%**（**2026-**）之稅率課徵稅款。反稅基侵蝕條款適用自**2017**年**12**月**31**日後發生之特定費用。

受控公司集團及適用於境內公司的單一雇主原則（**single employer rule**）

以課稅門檻來說，近三年平均全球總收入超過**5**億美元或稅基侵蝕款項比例的適用前提，係將受控公司集團視為單一課稅主體。第**52(a)**款稅法明確記載受控公司集團具備「單一雇主（**single employer**）」之資格條件為其必須對美國分支機構擁有超過**50%**的控制權。

總體而言，由於第**1563(b)(2)(C)**款稅法將外國公司排除於受控公司集團定義範圍之外，因此外國公司在美國設立的分支機構不得被認定為受控集團成員。但新頒布的第**59A(e)(3)**款稅法已刪除相關限制。因應反稅基侵蝕規定，若外國公司對其美國境內分公司或子公司擁有超過**50%**的控制權，則此類美國分支機構得被認定為受控集團成員。第

59A(e)(2)款稅法僅就外國公司與美國貿易或生意有關聯的收入 (Effectively Connected Income, 簡稱ECI) 是否可被跨國集團納入其全球總收入加以規範。有鑑於此, 大型集團若對其美國境內分公司或子公司擁有超過50%的控制權, 則可將其美國分支機構的總收入加上外國公司的ECI, 來算出集團平均全球總收入是否超過5億美元的課稅門檻。至於現行法規可否用以計算稅基侵蝕款項的比例則有待商榷。

本文所探討的跨國集團全球總收入計算法則, 主要是用以檢視集團是否已達課稅門檻。然而, 各納稅義務人仍應承擔各自的增量稅賦 (incremental tax liability), 原因是因為反稅基侵蝕稅的計算係數多半為關聯企業的淨營業虧損和免稅額, 也就是說選擇合併申報的納稅義務人仍應以合併基礎 (consolidated basis) 計算反稅基侵蝕稅, 而不選擇合併申報的納稅義務人仍應以單獨申報的基礎計算反稅基侵蝕稅。

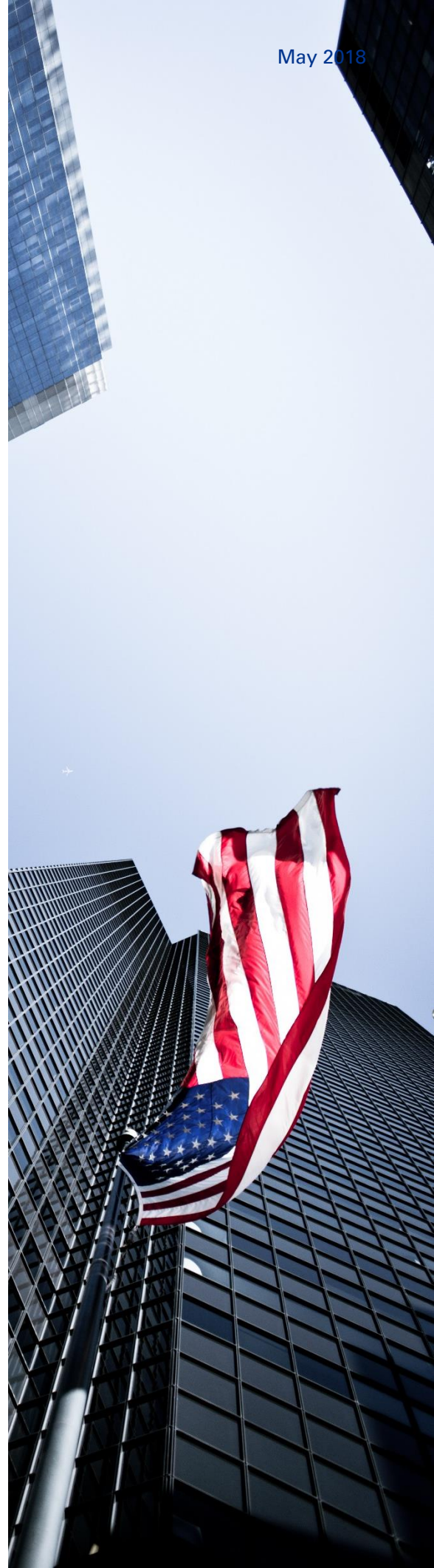
申報注意事項

由於美國財政部認為反稅基侵蝕稅的課稅主題應揭露其最低稅基侵蝕稅、實際反稅基侵蝕稅額或稅收優惠, 此次美國稅改亦一併修正第6038A(b)款稅法, 要求納稅義務人依法履行資訊揭露的義務。應注意的是, 任何達到課稅門檻的外國公司或者是其於美國設立的分支機構, 都必須依法將其反稅基侵蝕稅相關稅務資訊進行申報。未能履行上述義務者, 稅局得裁罰25,000美元不等的罰鍰。

KPMG觀察

由於任何達到課稅門檻的外國公司或者是其於美國設立的分公司或子公司, 都必須自今年起依美國稅法將其反稅基侵蝕稅相關稅務資訊進行申報, 我國企業應特別留意相關規定, 以避免受到美國稅局的裁罰。

資料來源: 美國KPMG – How Does BEAT Apply to Inbound Companies? (2018.2.5)



新加坡2018年度財政預算案

新加坡財政部長於2018年2月19日公布2018年度財政預算案，以下重點彙整稅務相關議題：

企業所得稅

新課稅年度 (2018/1/1~2018/12/31) 企業所得稅退稅規定修正：

- 2018核課年度的企業所得稅退稅額 (corporate income tax rebate) 將從新幣25,000元調降至15,000元為限，連帶將比例從50%調降至40%
- 延長適用於2019核課年度，退稅比例降低至20%並以新幣10,000元為限

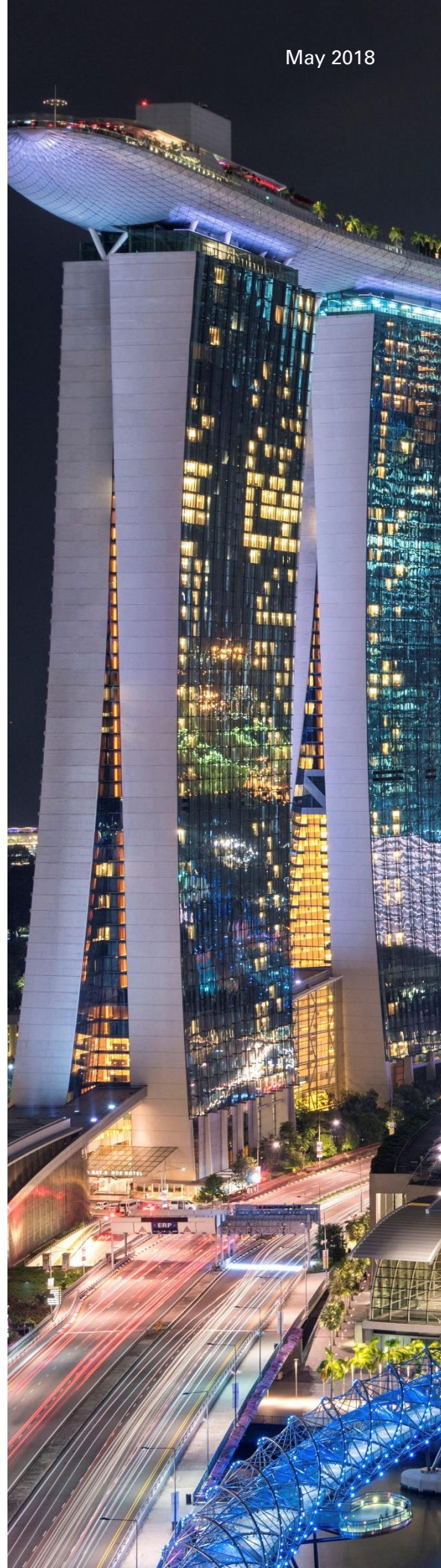
創業稅務豁免計劃 (Start-up Tax Exemption) 修正：

- 目前新加坡公司，不論是本地公司還是外國公司，皆需以17%的企業所得稅率向稅局繳交年度所得稅款，但任何符合條件的新註冊的公司都有權享受新創前三年的免稅優惠，其申請資格條件如下：

1. 在新加坡註冊登記
2. 該公司為新加坡稅務居民
3. 不超過20名股東
 - 1) 所有股東皆為個人；或
 - 2) 其中至少一名是持有至少10%普通股的個人股東

惟以下兩類公司不得申請免稅優惠：

1. 主要從投資控股業務的公司；和
 2. 從事房地產開發銷售，投資或投資和銷售的公司。
- 從2020年核課年度開始，免稅及部分免稅優惠申請門檻降至新幣200,000元 (應稅所得) 。



加薪補貼計劃 (Wage Credit Scheme)

- 加薪補貼計劃將延長實施三年
- 僱主為收入不超過4,000元的員工加薪時，政府將資助部分加薪額，僱主於2018年將可額外得到政府20%的補貼，2019年比率調至15%，2020年比率則為10%

針對企業特定的擴充生產規劃 (Productivity Solutions Grant) 政府將予以補助高達70%的計劃所需資金。

針對欲提升創新能力、人才開發及開拓國際市場之企業，政府將予以補助高達70%的計劃所需資金。

自2019起至2025年止，當地所發生之合資格企業研發費用抵扣額將從150%上調升至250%。

知識產權許可費和註冊費

- 自2019起至2025年止，抵扣額從原有的100%提高到200%

- 限於首新幣100,000元支出

銷售稅

- 銷售稅將於2021年到2025年之間從7%上調至9%
- 為了確保新加坡的稅務機制在數位經濟保有競爭力，自2020年1月1日起，新加坡政府針對企業對企業 (Business-to-Business) 和企業對消費者 (Business-to-Consumer) 之進口勞務課徵銷售稅

KPMG觀察

為提高新加坡的競爭力，新加坡政府預計將持續提供稅收優惠，建議台商企業，尤其是新創或科技企業，隨時關注其發展，適時尋求專業稅務顧問意見，就潛在影響進行評估，以因應新稅制之改革。

資料來源：新加坡KPMG – Singapore: Budget 2018 (2018.2.21)

免稅優惠 (在2020年之前)				
應稅所得 (新幣)	豁免比例	豁免金額	應稅金額	有效稅率
首 100,000	100%	100,000	-	0%
其後 200,000	50%	100,000	100,000	8.5%
合計 300,000		200,000	100,000	

免稅優惠 (在2020年之後)				
應稅所得 (新幣)	豁免比例	豁免金額	應稅金額	有效稅率
首 100,000	75%	75,000	25,000	4.25%
其後 100,000	50%	50,000	50,000	8.5%
合計 200,000		125,000	75,000	

部分免稅優惠 (在2020年之前)				
應稅所得 (新幣)	豁免比例	豁免金額	應稅金額	有效稅率
首10,000	75%	7,500	2,500	4.25%
其後 290,000	50%	145,000	145,000	8.5%
合計 300,000		152,500	147,500	

部分免稅優惠 (在2020年之後)				
應稅所得 (新幣)	豁免比例	豁免金額	應稅金額	有效稅率
首10,000	75%	7,500	2,500	4.25%
其後 190,000	50%	95,000	95,000	8.5%
合計 200,000		102,500	97,500	

香港正式實施兩級利得稅制

香港政府於2018年3月29日公報“2018年稅務（修訂）（第3號）條例”將規範香港兩級利得稅制（Two-tiered Profits Tax regime），主要重點及影響層面包括：

新稅制適用於法人及非法人營利事業（corporations & unincorporated businesses），並將於 2018/19 課稅年度（即 2018 年4月1日或以後）開始適用：

- 就公司而言，首 200 萬港元應評稅利潤將按現時稅率的一半（即 8.25%）課稅，其餘利潤將繼續採用現時適用稅率（即 16.5%）課稅。
- 至於非法人營利事業，其賺取的首 200 萬港元應評稅利潤將按現時稅率的一半（即 7.5%）課稅，其餘利潤將繼續採用現時適用的 15% 稅率課稅。

利得（港元）	稅率	
	公司	非法人營利事業
1-2,000,000	8.25%	7.5%
2,000,001-	16.5%	15%

為避免雙重利益，下列企業不得納入兩級利得稅制度：

- 企業若屬於優惠半額稅率稅制的企業，例如：專業再保險公司、專屬自保保險公司、企業財資中心及飛機租賃公司，則不得適用兩級利得稅制之稅務優惠。
- 此外，符合資格債務票據持有人所收取或獲累算作為利息、收益或利潤款項，因該等款項已按半額稅率課稅（即 7.5% 或 8.25%，按其情況而定），故亦不得適用兩級利得稅制之稅務優惠。

KPMG觀察

該法案主要目標是維持香港競爭力，藉由降低企業，特別是中小企業的整體稅收負擔，讓企業將節省的稅款再投入到硬件和軟件升級中，以提高整體運營和效率，促進經濟發展，提升香港作為亞太投資首選之地，並在此同時維持香港一貫簡單和低稅率的稅務制度。

隨著全球稅率持續下降，香港不得不引入新的稅收措施，以保持競爭力，吸引外資進入香港。利得稅法案是對香港中小型企業和香港稅制的一個受歡迎的提案，以維持其作為亞洲領先的國際商業中心的地位。建議台商企業，尤其是中小或新創企業，隨時關注其發展，適時尋求專業稅務顧問意見，就潛在影響進行評估。

資料來源：香港KPMG – Hong Kong enacts a two-tier profits tax regime – effective from year of assessment 2018/19 (2018.4.16)

大型跨國企業在台公司須判斷是否需向台灣國稅局申報該集團之國別報告

因應國際間移轉訂價反避稅趨勢，各國紛紛要求大型跨國集團備置國別報告，以揭露該集團收入、利潤及稅負於全球之配置情形，以及集團成員於所在國從事之營運活動，俾利稅局後續進一步查核。

自2017年起，凡前一年度集團合併收入總額超過新臺幣270億元（或最終母公司當地國別報告門檻）之跨國企業，應於營利事業所得稅結算申報時，於移轉訂價揭露表揭露國別報告送交成員，並於年底前代表集團送交國別報告。

跨國企業送交國別報告後，理論上各國稅捐機關可透過租稅協定或稅務資訊交換協定等機制，向他國交換各跨國企業之國別報告。可交換之國家名單則待財政部與他國討論後公告。

根據財政部於4月27日公告，我國目前僅可依據已簽署的稅務資訊交換協定，與紐西蘭就國別報告進行資訊交換。其他31個協定國家尚無法就國別報告進行有效資訊交換。

就今年五月申報義務，外商大型跨國集團最終母公司或集團代理最終母公司位在紐西蘭以外之台灣公司，因各該集團於外國送交之國別報告無法成功交換至台灣國稅局，故外商在台子分公司，首先須於稅報揭露表表示集團營收與需送交國別報告之個體，再於2018年年底前送交2017國別報告予台灣稅局。若集團在台有多間公司，則可指定一間公司送報告。

就最終母公司為台灣公司之台商而言，通常由最終母公司，或其指定之代理母公司送交國別報告予台灣國稅局。同樣係今年年底送交國別報告。

然而台商需注意，因為在台灣送交之國別報告有可能無法成功交換至其他國家，可能導致該台商集團在海外之子公司，在當地國有申報國別報告之義務。台商集團於選擇代理母公司送交國別報告並交換至其他營運國時，亦需判斷當地國申報之相關規定。

財政部強調我國仍與協定夥伴國積極洽商交換國別報告資訊交換之可行性，且將按洽商情形持續更新前開參考名單，籲請跨國企業集團之我國境內營利事業成員密切關注名單更新情形，以確認是否須依移轉訂價查核準則送交國別報告。

資料來源：財政部107年4月27日台財稅字第10724507300號公告





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