

e-Tax alert

Issue 113 – September 03, 2018



大陸個人所得稅法修正案通過，自明年起實施

8月31日，大陸個人所得稅法修正草案經二審表決通過，自2019年1月1日實施，2018年10月1日起施行更新的收入起征點以及稅率。

此次修正案對個人所得稅之計算申報、徵收範圍、方式、稅收減免等環節均進行了大幅修改，除了此前於中國稅務實務資訊的總結外，最終版本增訂以下內容：

1. 明確稿酬所得、勞務報酬所得、特許權使用費所得的減除金額

最終版本明確勞務報酬、稿酬所得以及特許權使用費三項收入，可以享受百分之二十的減除費用。而稿酬收入在減除百分之二十的費用金額後，可進一步享受百分之三十的收入減免。總括而言，對以上三項收入的減除費用及減徵額與現行規定大致相用，然有別於現時分類課稅的處理，新法將以上三項收入與工資薪金併入「綜合所得」，依百分之三至百分之四十五的超額累進稅率課稅。

2. 專項附加扣除加入贍養老人支出

修正案此前引入了五項專項附加扣除的支出，包括子女教育、繼續教育、大病醫療、住房貸款利息和住房租金。而考慮到人口老化日漸加快、贍養老人負擔較重的情況，最終版本在專項附加扣除的範圍中再加入贍養老人支出項目。

3. 公益慈善事業捐贈扣除予以明確：

延用目前的處理，個人對公益慈善事業的捐贈，當中未超過其應稅收入百分之三十的部分，可獲稅前扣除；而對於另行規定可實行全額扣除的情況，則從其規定。

4. 扣繳義務人應當向納稅人提供相關扣繳資訊：

為使納稅人能了解其納稅資訊以利進行年度匯總申報，修正案的最終版本加入規定，要求扣繳義務人向納稅義務人提供其個人所得以及已被扣繳稅款金額等相關資料。

KPMG觀察

自修正草案公布以來，臺商普遍較為擔憂的部分，就是對大陸稅收居民定義的修訂。是否未來只要在大陸境內有「住所」，或者一個納稅年度內在大陸居住滿一百八十三天，便將成為大陸稅收居民，落入全球課稅的網絡？

同時期，大陸當局亦發布了《港澳臺居民居住證申領發放辦法》，開放允許符合條件的港澳臺居民申領「居住證」，以利其在大陸生活期間能夠享受到與當地居民一般的便利。

居住半年以上為申領居住證的前提條件之一，與居住滿一百八十三天成為稅收居民之要件似乎很難沒有連結關係。此外，在現行《個人所得稅法實施條例》對於「住所」的定義下，持有居住證是否被視為在大陸境內「習慣性居住」，進而被認定為大陸稅收居民？

按照大陸修法的慣例，會再進一步提供具體操作方法。而就目前引發關注的下列焦點，需要持續觀望能否在往後公布的《個人所得稅法實施條例》及相關操作指引中予以明確：

- 對外籍人員（含港澳臺居民）全球課稅的五年寬限期，能否得以延續？
- 在新稅法下，年終獎金的計稅方式將發生怎樣的變化？
- 專項附加扣除如何執行，具體金額又會否設有上限？
- 外籍雇員的免稅福利（例如住房補貼、出差補貼、探親費等）是否依然適用？

我們建議納稅人和企業對新法及申領居住證辦法進行

深入瞭解，並進一步綜合評估潛在的影響。個人宜重新檢視自己的所得情況，進行個人稅務風險評估，根據新的徵稅要求調整相應的納稅行為。企業作為扣繳義務人，當及時更新相關機制，包含人事政策更新、預算安排與內部溝通等。

如對以上議題有任何問題或服務需求，歡迎隨時與KPMG中國稅務專業團隊聯絡。

作者

劉中惠 會計師

任之恒 協理



安侯建業

Contact us

張芷

營運長

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

許志文

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01815
stephenhsu@kpmg.com.tw

葉維惇

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02281
wyeh@kpmg.com.tw

陳志愷

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03174
kchen4@kpmg.com.tw

吳昭德

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03878
ewu2@kpmg.com.tw

黃素貞

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03567
viviahuang@kpmg.com.tw

何嘉容

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02628
vivianho@kpmg.com.tw

胡元森

會計師

+886 2 8101 6666 ext.03172
samhu@kpmg.com.tw

何靜江

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01450
jessieho@kpmg.com.tw

陳彩鳳

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.08995
hazelchen@kpmg.com.tw

丁傳倫

執行副總

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

游雅絜

會計師

+886 2 8101 6666 ext.14139
ryu17@kpmg.com.tw

蔡文凱

會計師

+886 4 2415 9168 ext.04581
ktsai@kpmg.com.tw

吳能吉

執行副總

+886 7 213 0888 ext.07178
aikeywu@kpmg.com.tw

林嘉彥

執行副總

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

陳慧玲

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.05676
lhchen@kpmg.com.tw

黃彥賓

會計師

+886 2 8101 6666 ext.07271
rhuang3@kpmg.com.tw

劉中惠

會計師

+886 2 8101 6666 ext.08514
dliu@kpmg.com.tw

王佩如

會計師

+886 4 2415 9168 ext.10763
peggywang@kpmg.com.tw

林倚聰

會計師

+886 2 8101 6666 ext.10941
easonlin@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