

KPMG 安侯建業

國際稅務新知

2018年9月號

重點摘要

亞洲

資訊更新：印度原訂於2018年8月31日前繳交之DIR-3 KYC表單截止日期已延至2018年9月15日，詳細規定請參考國際稅務新知2018年8月號。

(<https://home.kpmg.com/tw/zh/home/insights/2018/08/international-tax-news-update.html>)

緬甸公司與分公司必須於2018年8月1日至2019年1月31日間，於新的緬甸公司線上登記系統 (Myanmar Companies Online, MyCo) 上重新註冊登記，違者將被註銷公司登記。

新加坡自2020年1月1日起，將對進口服務課徵商品及服務稅 (Goods and Service Tax, GST)，包含企業對消費者 (business-to-consumer, B2C) 的電子商務。

美洲

加拿大特別訂定 GST/HST 控股公司規則 (GST/HST holding corporation rules)，允許控股公司於特定情況下可採行進項稅額扣抵。然近期對此規則做更動，預期控股公司適用之進項稅額扣抵將受限制。

歐洲

德國根據歐盟議會修正令 (EU Council Directive) 著手修改其本國法律，研議跨境租稅規劃安排相關議題，於2018年6月25日至2020年7月1日過渡期從事跨境租稅規劃安排者需有申報義務，並須於2020年8月31日繳交。

英國發布之脫歐白皮書為社會大眾提供一個較清晰的改革框架，提及關稅、服務與增值型營業稅等改革方向。

移轉訂價

香港移轉訂價三層文據繳交門檻已確立，符合條件之台商須按時備置並繳交，另香港已簽署多邊主管當局協議 (Multilateral Competent Authority Agreement, MCAA)，可與法國、愛爾蘭、南非及英國四國進行國別報告資訊交換。

比利時則針對違反移轉訂價三層文據規範的納稅義務人訂定民事處罰，可見國際間對移轉訂價三層文據的重視。

Contents

國際稅務新知

- 01 緬甸公司/分公司從2018年8月1日起須重新登記
- 02 新加坡：2020年起將對進口服務課徵商品及服務稅(GST)
- 05 加拿大：控股公司將面對新的商品與服務稅/統一銷售稅規則
- 06 德國：跨境租稅規劃申報義務
- 08 英國脫歐白皮書(Brexit White Paper)

價值鏈管理

- 10 香港BEPS法案確立後之移轉訂價準則
- 11 比利時：未遵守移轉訂價文據規定將受到民事處罰

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



緬甸公司/分公司從2018年8月1日起須重新登記

緬甸於2018年8月1日實施新的緬甸公司線上登記系統 (Myanmar Companies Online · MyCo) · 所有依據公司法(Companies Law)及特別公司法(Special Company Act)設立之公司及分公司必須於2018年8月1日至2019年1月31日間於MyCo系統上重新登記。

資料來源：KPMG Global - Myanmar: Companies, branches must re-register beginning 1 August 2018 (2018.07.26)

投資暨公司管理局 (The Directorate of Investment and Company Administration · DICA) 已發行重新登記表格。但是，關於重新登記程序的規範還未正式定案，但預期目前提出的草案應與最終規範無太大差別。

如公司/分公司未在時限內重新登記

依據前述提及之規範，若公司/分公司未於指定期限內重新登記，將被註銷其公司登記。但是，如果公司/分公司錯過作業期限，他們或許能在DICA註銷前回復他們的登記狀態。

新公司法的一些要求

除重新登記程序外，或許要注意下列新遵循事項：

- 公司至少要有一位緬甸居民當董事（非上市公司）
- 股票將無名目價值及票面價值(沒有授權資本及股本溢價)
- 公司章程的內容，包括設立目的都可修改；政府已發佈範本予公司使用

KPMG觀察

緬甸政府發佈之新公司法要求公司或分支機構必須重新於線上進行公司登記，且此新法放寬了企業對其公司章程修改的權力，給予企業更多自由。台商於緬甸設有公司者，應於2019年1月31日前於MyCo系統重新進行線上公司登記，以免超過作業時限被註銷公司登記。

新加坡：2020年起將對進口服務課徵商品及服務稅(GST)

新加坡政府於2018年4月的預算案中提出2020年1月1日起對進口服務課徵商品及服務稅(Goods and Service Tax · GST)。

GST將通過以下方式實施：

- 對提供企業對企業(business-to-business · B2B)進口服務實施反向課徵(Reverse-charge)制度。
- 對提供企業對消費者(business-to-consumer · B2C)數位進口服務實施境外供應商登記制度。

上述反向課徵制度會影響已註冊使用GST但不適用進項稅額扣抵的企業；也會影響未註冊使用GST但12個月內進口服務超過100萬新加坡幣的企業。

提供B2C數位服務的企業若全球年營業額超過100萬新加坡幣並每年提供超過10萬新加坡幣的B2C數位服務予未註冊使用GST的新加坡客戶，必須註冊使用GST。

以下為新加坡間接稅更新數位經濟影響清單

- 總結
- 對遠方賣家施加的義務
- 受影響供應類型
- 客戶狀態判定
- 提供政府建議的可能性

總結

受影響的區域	新加坡
變動總結	<p>自2020年1月1日起，新加坡將對進口服務課徵GST。GST將透過以下的方式實施：</p> <ul style="list-style-type: none"> – 對提供B2B進口服務實施反向課徵制度 – 對提供B2C數位進口服務實施境外供應商登記制度 <p>B2B進口服務供應實施反向課徵制度</p> <p>上述的反向課徵制度會影響已註冊使用GST但不適用進項稅額扣抵的企業以及已註冊使用GST收到非營業收據的慈善和志工福利組織；也會影響未註冊使用GST但12個月內進口服務超過100萬新加坡幣的企業</p> <p>B2C數位進口服務供應實施境外供應商登記制度</p> <p>下列提供B2C數位服務的企業必須於GST系統上註冊：</p> <ul style="list-style-type: none"> – 全球年營業額超過100萬新加坡幣；及 – 提供超過10萬新加坡幣的B2C數位服務予未註冊使用GST的新加坡客戶
現行狀況	正式公告。新加坡國稅局 (IRAS) 發佈e-Tax Guides草稿
正式實施期間	2020年1月1日

對遠方賣家施加的義務	
註冊使用加值型營業稅(VAT)會對公司所得稅造成什麼影響（例如被視為常設機構PE）？	無。 境外供應商是否於新加坡GST系統註冊與是否為新加坡PE為不相關。新加坡是依據國內所得稅法以及租稅協定中的規範判斷境外供應商在該國是否有PE。
遠方賣家及平台是否需要註冊？	是。
是否有更簡潔的註冊程序並可適用於尚未建立之實體？	是。 境外實體不需要指定一位代理人於新加坡處理GST相關事項。
外國供應商註冊門檻？	全球年營業額超過100萬新加坡幣並銷售予未註冊使用GST的新加坡客戶超過10萬新加坡幣的金額，與新加坡本地供應商不同。
誰要繳VAT/GST？供應商/平台/成本分攤/扣繳/反向課徵/其他方法？	反向課徵 – 服務進口商 境外供應商(OVR) – 未註冊使用GST及註冊使用GST的新加坡客戶會替境外供應商/平台代扣繳
VAT/GST的會計責任僅限於供應商，或是有其他人也須承擔責任？（例如：連帶責任）	其他人也可能承擔責任。 電子虛擬市場如滿足以下任何條件將被視為供應商： <ul style="list-style-type: none"> – 電子虛擬市場向收件人收費 – 電子虛擬市場向收件人提供運送服務 – 電子虛擬市場設定提供服務條款及條件（例如設定銷售條款及條件） – 提供給收件人的文件上表示電子虛擬市場是供應商，或 – 電子虛擬市場與供應商在合約中同意電子虛擬市場將負責GST。
VAT/GST申報表多久要繳交一次？	每季
是否需要發行稅務發票？	不需要

受影響供應類型	
商品、服務或兩者皆是？	服務
是否有較低門檻（商品）？	無。 對於OVR，這些改變只適用於數位進口服務。
企業售價是否要包含VAT或GST？	不需要。
是否有些供應可適用零稅率或免稅？	是。 零稅率或免稅服務不適用反向課徵制度。
在發票上是否需要獨立列出VAT？	不需要。
客戶狀態判定	
哪種客戶會被分類成B2B	註冊使用GST但無法扣抵進項稅額的企業
如何判定客戶為境內客戶？須提供的證明為何？	OVR – 境外販售商須至少取具下列兩種不衝突之文據： <ul style="list-style-type: none"> – 付款代理(Payment Proxy)資訊（例如使用銀行辨識碼BIN的信用卡資訊、銀行帳戶資訊） – 居住代理(Residence Proxy)資訊（例如帳單地址、住家地址） – 進入代理(Access Proxy)資訊（例如行動電話SIM卡之國碼、IP位址、服務提供固定地）
提供政府建議的可能性	
有提供意見給立法機關、政府或其他機構團體的管道嗎？	是。 國稅局發佈之e-Tax Guides草案已於2018年3月底前徵詢群眾意見，並會審酌意見可行性於2018年12月31日第二版e-Tax Guides發布。

KPMG觀察

數位經濟的影響逐漸於各國顯現，除上期月刊提及之英國外，新加坡也開始著手對數位經濟課徵商品及服務稅，從事電子商務提供數位服務的供應商若符合相關規定將被課徵此稅負，台商於新加坡從事電子商務業務者務必注意新加坡對於數位經濟課稅的進程，瞭解此規範

的影響，並於2020年前預先做出因應，檢視自身是否適用GST制度。

資料來源：KPMG Global - Singapore: GST on imported services beginning 2020 & Digital economy impact checklist (2018.07.27)

加拿大：控股公司將面對新的商品與服務稅/統一銷售稅規則

背景

企業進行商業活動取得財產或服務時，通常能以進項稅額扣抵其支付之GST/HST。控股公司通常除持有關係企業之股份或負債外無其他商業活動，加上缺乏特別規範，故無法採行進項稅額扣抵。然加拿大特別訂定GST/HST控股公司規則(GST/HST holding corporation rules)，允許控股公司於特定情況下可採行進項稅額扣抵。

但加拿大稅務局(CRA)對適用此特別規則採較狹隘之觀點；法院則採較廣泛之觀點，例如當控股公司籌資時產生之與關係企業股份或負債相關的成本可適用進項稅額扣抵。

變動

加拿大財政部2018年7月27日時發布對現行GST/HST控股公司規則的修正稿。企業必須檢視其控股公司進行之交易並瞭解是否修正稿的變動會影響控股公司進項稅額的扣抵。此變動會廣泛影響加拿大常見控股公司架構與產業，例如：礦業、製造業及非公開發行公司等。控股公司或許將因此變動導致進項稅額扣抵受限制而面對額外稅負成本。

此外，加拿大財政部於同日也針對GST/HST控股公司規則發布諮詢書，內容包含2個可能的額外變動，分別為將「關聯測試」(related test)改為「緊密關聯測試」(closely-related test)與將控股公司規則適用擴大至合夥與信託。

加拿大財政部對修正稿徵詢意見至2018年9月10日；對諮詢書徵求意見至2018年9月28日。

KPMG觀察

加拿大控股公司於特定情況下可適用進項稅額扣抵算是較少見的情況，因為控股公司通常無實質營運活動而無法進行進項稅額扣抵。然近期加拿大財政部預期對控股公司之進項稅額扣抵採取限制，台商若於加拿大投資並設有控股公司者應特別注意相關變動，以避免產生額外稅負成本。

資料來源：KPMG Canada – TaxNewsFlash Canada Holding Companies Face New GST/HST Rules (2018.08.10)

德國：跨境租稅規劃申報義務

有關強制申報跨境安排之歐盟議會修正令(EU Council Directive)於2018年6月25日生效。德國立法機構必須於2019年12月31日前將此修正令內容導入德國法律中，並預期從2020年7月1日起適用相關規範。於2018年6月25日至2020年7月1日期間開始從事跨境租稅規劃安排者已有申報義務。在此過渡期具申報義務者，須於2020年8月31日繳交跨境安排相關資訊。

相關規定如下：

要申報之安排

修正令中要求揭露跨境交易並藉此限制，這些交易通常與1個以上的歐盟會員國或1個會員國與第三地國家進行。

若是跨境交易安排符合修正令中任一特性就必須申報。此外，當發現跨境交易安排符合修正令中某一特性時必須進行主要利益測試(Main benefit test)，考量所有攸關因素與狀況後，是否有個人可以從安排中獲得租稅利益。

以下列示修正令中提及之特性：

- A類：保密條款、租稅利益費、標準化安排
- B類：損失利用(Loss utilisation)、將所得轉換成低稅率或免稅所得、循環交易
- C類：集團支付跨境款項且免稅或具優惠稅率、多重折舊、從雙重課稅中得到多重免稅、資產移轉
- D類：違反申報義務、不透明之法律與受益所有權人
- E類（移轉訂價安排）：避風港(Safe harbour)、無形資產移轉、功能 / 風險 / 資產移轉

若A類與B類特性如同C類跨境支付特性，必須採主要利益測試。

揭露義務

中介者與納稅義務人

皆需申報。中介者為具法律專業者，如審計員、律師及稅務顧問，申報義務根據修正令專業保密義務移轉至納稅義務人。





須被揭露的資訊

下列為須揭露之資訊：

- 辨認中介者與納稅義務人，包含其名稱
- 詳述符合申報跨境安排條件的特性
- 總結跨境安排的內容
- 執行須申報跨境安排第一步的時間
- 詳述須申報跨境安排的國家條款
- 申報跨境安排價值

揭露義務時點

若跨境安排於過渡期**2018年6月25日至2020年7月1日**首次進行就須申報，並於**2020年8月31日**繳交。

2020年7月1日後揭露義務時限

當跨境安排可行或執行第一步後的**30日**內須向負責之稅務機關繳交，若是可於市場出售的安排，中介者須每**3個月**提交期間報告。

KPMG觀察

KPMG德國會員所認為雖德國立法機關於**2019年12月31日**前將修正令修訂於本國法律，但根據修正令過渡條款，當修正令施行後跨境安排就具申報義務。因此，建議先行檢視是否符合揭露條款之特性，以能夠適時提交予稅務機關。

我們認為近來資訊揭露的趨勢漸為國際所接受，許多國家開始著手資訊揭露與稅務資訊交換以避免不正當之租稅規避行為，並減少稅基侵蝕之狀況。另外，雖此處特別提及德國現況，但因歐盟體系的特殊性，其他歐盟國家也會逐漸修改本國法律以符合歐盟修正令之要求，因此台商於歐盟地區有投資者務必密切注意相關規範，確認自身是否符合繳交跨境安排資訊之義務。

資料來源：KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft – Current tax information for our clients – Obligation to report cross-border tax planning arrangements (2018.06.07)

英國脫歐白皮書 (Brexit White Paper)

英國政府於2018年7月12日發佈「英國脫歐白皮書」並於下議院 (House of Commons) 討論海關貿易法案 (Customs Trade Bills)。

於2018年7月12日發佈的脫歐白皮書是英國在脫歐過程中是很重要的。許多人因為對相關資訊不甚清楚依然對脫歐感到憂心。以下將白皮書的內容簡要整理，特別是與稅務有關的資訊。

白皮書提到什麼

英國脫歐白皮書中有許多和稅有關的提案：

- **關稅**：藉由所有貨物的共通準則設立一個自由貿易區，並符合必要之歐盟準則，另在制定國際準則方面扮演重要角色。藉「促進海關協議」 (Facilitated Customs Arrangement) 建立一個聯合關稅領域，進口貨物會依據「可信賴貿易者」 (trusted trader) 計畫來適用歐盟或英國關稅。
- **服務**：制度彈性、保留整合市場的相互利益及相互專業資格認證等廣範圍的提案。但是，英國不會留存歐盟的互通性 (passporting) (允許在歐洲經濟區營業的公司在區內各國營業) 並保有經濟和監管安排上的自主權。
- **加值型營業稅**：英國會脫離歐盟單一加值型營業稅稅區，並保有設置稅率的權利。另建議對加值型營業稅與貨物稅採共同的跨境交易程序，但尚未對細節多加著墨。
- **治理和規範**：所有法律將由英國議會 (或下層行政機關) 設立。但是，對國家援助、監管機構間相互競合之協調安排將設立一套共同準則，並針對環境、氣候變遷、社會保障、勞工及消費者保障設立高標準之準則。另為了確保對於英國與歐盟安排上一致的解釋和採用並解決爭議，將設立聯合委員會 (Joint Committee)。
- **人民**：英國脫歐後不能自由在英國與歐盟間來往，但英國將會對此導入一個新的 (互惠) 框架。

這對商業有什麼影響

雖然白皮書未使英國最終脫歐協議內容更具確定性，但它提供了更清晰的英國政府談判立場。此外，公司也藉此更瞭解相關資訊並能分析一些重要議題，例如商品和服務的分離。但仍有許多關鍵議題尚待釐清，包括一些重要細節 (例如加值型營業稅共同跨境交易程序) 及歐盟對英國提案的回應。



接下來將發生什麼

英國總理已要求英國談判團隊持續與歐盟討論關於白皮書裡的提案。

歐盟對英國提案的詳細回應預計於**2018年9月**發佈。若已達政治共識，退出協議(Withdrawal Agreement)預期將於**2018年10月**繼續商討，並於**2019年3月29日**開始進入過渡期。

目前英國脫歐狀況不確定性仍高，預期企業會以務實但堅定的方式規劃英國脫歐影響：繼續做「不會後悔」的決策；分析「最壞情況」及對未來可能情況預先計畫；一旦脫歐最終協議細節確定後，能做好充足準備去因應任何必要的改變。

KPMG觀察

英國脫歐可以說是近年來相當重大的議題，全世界都在好奇到底會帶來什麼樣的影響，為了消弭民眾對未來不確定性的焦慮，英國政府發佈白皮書來闡述其立場。雖然白皮書對某些議題細節尚未公布，但仍可從白皮書看出英國政府政策未來變動的方向。台商於英國投資者可藉白皮書提供之未來變動方向提早做出因應，也應持續關注未來英國脫歐政策的變動，KPMG台灣所也會持續為台商帶來即時之英國脫歐資訊。

資料來源：KPMG Global - Brexit White Paper (2018.07.20)

香港BEPS法案確立後之移轉訂價準則

4月號月刊所提及之香港BEPS法案草案內容，移轉訂價三層文據相關規範現已確定。本所經與KPMG香港會員所確認相關規範如下：

議題	規範
集團主檔報告 (Master File · MF) 須備置時間與申報時間	<ul style="list-style-type: none"> 須於會計期間結束後9個月內備置 申報期間則為香港稅局要求提供集團主檔報告時就要進行申報程序
集團主檔報告與本地事業移轉訂價報告 (Local File · LF) 繳交門檻	<p>符合下列兩條件任一項即有申報義務：</p> <p>符合下列三項條件其中兩項</p> <ul style="list-style-type: none"> 年營收大於4億港幣 總資產價值大於3億港幣 員工大於100人 <p>符合下列四種類型受控交易其中一項：</p> <ul style="list-style-type: none"> 財產交易 (排除金融資產 / 無形資產) 達2.2億港幣 金融資產交易達1.1億港幣 無形資產交易達1.1億港幣 其他類型 (服務提供 / 權利金) 達4,400萬港幣

另國別報告(Country by Country Report · CbCR)部分，香港近期簽署多邊主管當局協議(Multilateral Competent Authority Agreement · MCAA)，並於2018年9月1日起生效。簽署MCAA後，香港便可以與其他租稅管轄區交換國別報告資訊，但目前僅限於與香港已簽署具雙邊協議(Bilateral arrangements)之全面性避免雙重課稅協定(Comprehensive Avoidance of Double Taxation Agreements · CDTAs)之國家，目前

僅4個國家符合此條件：法國、愛爾蘭、南非及英國，並從2016年度之國別報告開始交換。香港政府目前仍積極與其他國家簽訂雙邊協議，以利往後國別報告之資訊交換。

KPMG觀察

香港為跟進BEPS之趨勢導入移轉訂價三層文據架構，花費許多時間進行修法，如今三層文據適用門檻已確立，台商務必注意自己是否符合備置相關文據之義務，特別是有從事受控交易之台商。再者，當今世界上多數國家都積極簽訂MCAA以利稅務資訊自動交換，香港目前雖然僅與4個國家有此協議，但相信未來仍會持續增加，台商也必須注意相關規範依規定申報。

資料來源：KPMG HK & KPMG Global BEPS Action 13: Country implementation summary

比利時：未遵守移轉訂價文據規定將受到民事處罰

2018年7月發布於官方公報(Official gazette)的皇家律令(Royal Decree)對未遵循移轉訂價文據繳交規範之納稅義務人設立民事處罰。

2016年比利時於7月1日納入本國法律311/1條至321/6條，開始實施經濟合作暨發展組織(OECD)的稅基侵蝕與利潤移轉(Base erosion and profit shifting, BEPS)第13項計畫。符合特定門檻之公司需填報特定文件與表單，像是集團主檔報告(Master File, MF)、當地移轉訂價報告(Local File, LF)、國別報告(Country-by-country report, CbCR)與國別報告通知。

納稅義務人若未申報移轉訂價文據將被罰以1,250歐元至25,000歐元的民事處罰。

有關罰則彙整如下：

違反類型	金額 (歐元)
非歸責於納稅義務人	0
非屬蓄意逃稅之情形：	
首次違反	0
第2次違反	1,250
第3次違反	6,250
第4次違反	12,500
違反5次以上	25,000
蓄意逃稅 (含申報不實或不全)	
首次違反	12,500
違反2次以上	25,000

KPMG觀察

BEPS Action 13中三層文據之要求雖多國早已修訂至本國法律，多國也針對未準時申報或申報不實訂立罰則，但對台商來說許多規範仍是首次適用，也因此較容易違反相關規定。比利時現已對未準時繳納三層文據之納稅義務人訂立民事處罰，雖非蓄意逃稅首次違反免罰，然台商仍需注意相關規範，應檢視自身投資架構是否符合繳交相關文據之要求，特別是當地移轉訂價報告，以避免受罰。

資料來源：KPMG Global - Belgium: Civil penalties for transfer pricing documentation compliance failures (2018.07.25) & Royal Decree setting the scale of fines in case of infringement of transfer pricing documentation obligations published (2018.07.12)



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
joyyang1@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

游竣淵

專員

+886 (2) 8101 6666 ext. 17678
kyu1@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.

© 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