

KPMG 安侯建業

國際稅務新知

2018年10月號



重點摘要

亞洲

緬甸商務部在2018年5月宣告允許外資得以100%獨資或合資方式從事批發和零售業務公告後，也接續發布2018年第2期與第3期通訊及舉辦說明會，公布公司型態、要求資本投入時點及可以投入的優先商品清單，但須注意未來可能會有限制商品清單發布。

澳洲政府原本擬訂將企業所得稅稅率降至25%，惟被澳洲參議院於今年8月否決，因此除年營業額小於澳幣5,000萬的公司適用稅率為27.5%，其他公司仍維持30%稅率，但若是企業有80%以上為被動性所得 (passive income)則須適用30%稅率。

美洲

美國眾議院籌款委員會於9月13日批准稅改2.0相關的數件法案，建議將2017年底個人所得稅相關法案保留永久性的變動，還鎖定其他將於2025年底到期的稅改變更，包含降低的個人所得稅稅率，雙倍的標準扣除金額和提高兒童稅收抵免金額及免稅扣除額等。企業方面則是鼓勵新創企業與小型企業的相關獎勵措施亦併入法。儘管眾議院通過稅改2.0相關法案立法，但參議院(Senate)今年還有許多法案待審，加上必須要超過60票的同意票才能使法案通過，所以參議院今年通過稅改2.0相關立法程序的可能性不高。

價值鏈管理

台灣

我國自106年度營利事業所得稅結算申報開始，企業超過避風港原則者須申報集團主檔報告(Master File)及國別報告(Country-by-Country Report)。若採曆年制的企業，集團主檔及國別報告申報期限為今年年底(12月31日)，在國別報告部分，迄今僅租稅協定國紐西蘭可以進行資訊交換，建議超過避風港原則的外商在台子分公司或台商企業應於期限內申報，且注意揭露資訊的一致性，避免稅務風險。

WCO

世界海關組織WCO發布2018年版「海關估價與移轉定價指南」，其中包含海關如何使用移轉訂價文據協助評價提供相關指引，隨著中國海關與稅務管理機關近來持續加強對跨國企業關係人交易的監管，對於台商在中國經營貨品或是原物料進口須注意中國海關是否參考此新規定而進行稽查或調整。

Contents

國際稅務新知

- 01 緬甸批發與零售業資訊更新
- 03 澳洲參議院否決企業所得稅稅率全面降為25%
- 05 美國眾議院籌款委員會批准「稅改2.0」法案

價值鏈管理

- 07 大型跨國企業在台公司須留意向台灣國稅局申報集團主檔及國別報告之期限
- 09 世界海關組織WCO發布2018年版「海關估價與移轉訂價指南」

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



緬甸批發與零售業資訊更新

緬甸商務部(Ministry of Commerce and Trade · MoC)在2018年5月發布相關通知後，也接續發布2018年第2期與第3期通訊(newsletters)，此2份通訊提供相關標準運作程序、外國公司可透過批發與零售公司銷售之優先商品清單及建立合資公司的資訊。

此外，緬甸商務部也在2018年7月30日舉辦研討會以提供更多說明。但研討會除口頭說明討論外，仍需要對相關法規與通知做進一步的解釋。

部分更新重點

通訊說明之部分重點如下：

– 4類公司型態

公司型態類別	簡述
A	在緬甸註冊100%外資持股及合資公司，希望註冊成為批發商或零售商
B	在緬甸設立外國公司或合資公司，但是現在並未有批發或零售的權利，但希望能註冊成為批發商或零售商
C	已被批准可從事批發或零售業務的外國或合資公司
D	從事批發或零售業務的當地公司

– 資本投入時點

投資者何時需投入所有資本是一個常見的問題，彙整相關資本投入時點與要求如下：

公司型態類型	第1年	第2年	第3年	第5年
A&B	50%	30%	20%	-
C	於第5年進行更新程序時檢視			
D	無相關限制			

優先商品清單

以下將列示可優先透過批發或零售出售的商品：

- 消費品
- 食品：特定農產品、水產或肉類產品、速食與特定飲料
- 家庭用品
- 廚房設備
- 醫療用品與設備
- 動物飼料與藥物
- 文具
- 家具
- 運動儀器
- 電子通訊設備
- 電子商品
- 建築原料
- 電器商品
- 工業化學用品
- 種子與農業設備
- 耕作用具
- 機械裝置
- 腳踏車
- 摩托車與其配件
- 汽車備用零件與重型機具
- 玩具
- 家用裝飾品

- 手工藝
- 藝術、音樂用品與配件

額外考量事項

除了上述之優先商品清單，我們了解可能會有限制商品清單，但目前尚未公布，若有最新資訊會即時更新提供。

KPMG觀察

緬甸過去因為政經因素較為封閉，近來逐漸向世界各國開放其市場吸引外商投資，成為新南向國家之新興市場之一。6月時緬甸已開始放寬批發與零售業的相關限制，現今已提供更多相關資訊，有利於台商前往緬甸從事批發或零售業務，但因為限制商品清單尚未發布，台商仍須隨時注意緬甸批發與零售業的相關變動或可評估先以從事優先批准從事的批發與零售商品業務為主。

資料來源：KPMG Myanmar – Client Alert – Further updates on Wholesale and Retail in Myanmar (2018.07.31)

澳洲參議院否決企業所得稅稅率 全面降為25%

澳洲參議院於今年8月否決了政府擬訂之企業所得稅計畫第二部分內容(Enterprise Tax Plan · Plan)，目前看起來並無再討論的可能性，至於澳洲總理Scott Morrison是否於未來會重新考慮此政策尚未確定。

Plan原本預計會逐步將所有企業的所得稅稅率調降至25%。目前25%稅率已被分階段調整適用至年營業額小於澳幣5,000萬之企業，此類公司適用稅率為27.5%(2018-2019)；其他企業則採既存之30%稅率課徵所得稅。

今年8月23日，國會通過2018財政法修正案(Treasury Laws Amendment)，此法禁止持有80%以上被動性所得(passive income)之公司享有較低的公司所得稅率。

年營業額測試

除納稅義務人之營運所得外，尚須加總其他個體之一般營運所得。

其他個體包含「關係個體」(connected entities)與分支機構。關係個體指控制納稅義務人之個體、被納稅義務人控制的個體或與納稅義務人一同被第三方個體控制之個體。分支機構則為其營運活動係按納稅義務人合理指示。

年營業額測試包含無法在澳洲直接評估受測實體一般營運收入，例如來自於外國子公司的所得。

被動性所得測試

被動性所得通常包含股利與股利可扣抵稅額(franning credits)、利息收入、租金與權利金、特定符合資格證券的收益、淨資本利得和其他透過信託關係或合夥關係獲得之此類所得。

非投資組合股利(來自控股超過10%公司的股利)與發展銀行業務或貸款業務過程中產生之貸款利息都非屬被動性所得。

若公司持有超過80%的被動性所得將無法通過被動性所得測試，並且須適用較高的公司所得稅率。

被動性所得原則將適用於2017至2018年度的所得，將直接影響納稅義務人申報2017-2018年所得稅。

訂立之企業所得稅稅率

財政年度	年營業額 門檻(澳幣)	適用之企業 所得稅率	超過年營業 額門檻的公 司或擁有超 過80%的被 動性所得適 用之稅率
2017-2018	<2,500萬	27.5%	30%
2018-2024	<5,000萬	27.5%	30%
2024-2025	<5,000萬	27.0%	30%
2025-2026	<5,000萬	26.0%	30%
2026-2027	<5,000萬	25.0%	30%

KPMG觀察

澳洲國會否決所有企業適用較低的所得稅稅率，但若年營業額小於5,000萬澳幣且企業之被動性所得小於80%，仍然可以適用較低的企業所得稅稅率。故台商於澳洲投資者，應檢視自身企業收入來源配置，避免有過多被動性所得而被課徵較高的企業所得稅。

資料來源：KPMG Australia - Government's full tax plan sunk in the Senate (2018.08.24)

美國眾議院籌款委員會批准「稅改2.0」法案

美國眾議院籌款委員會(Way and Means Committee)於9月13日批准稅改2.0相關的數件法案，並考慮在未來報告給眾議院瞭解。

謹將批准的法案列示如下：

- H.R. 6760：2018保護家庭及小型企業稅改法 (Protecting Family and Small Business Tax Cuts Act of 2018) 此法案建議將2017年底個人所得稅相關法案保留永久性的變動，還將鎖定其他將於2025年底到期的稅改變更，包含降低的個人所得稅稅率，雙倍的標準扣除金額和提高兒童稅收抵免金額，永久廢除個人免稅額度和保留某些列舉扣除額，例如購買新房貸利息，州和地方稅、醫療費用和捐贈支出等。以及已通過之新的199A條款穿透實體扣除支出等等。另值得一提，聯邦遺產稅大幅翻倍的終身免稅額度時間也將延長。
- H.R. 6757：2018家庭儲蓄法 (Family Savings Act of 2018) 此法案包括退休和教育帳戶的變更，建議提高家庭儲蓄法的靈活性並鼓勵全民儲蓄。該法案還廢除了傳統的退休儲蓄基金最高提撥年齡，目前該法律規定的年齡為70.5歲。
- H.R. 6756：2018美國新創法 (American Innovation Act of 2018) 此法案旨在允許新創企業界在開始新業務時如何彈性適用費用支出扣除的限制。例如，只要滿足一定的資格，新企業就可以在費用發生當年度扣除20,000美元支出等。

H.R. 6760以21：15的表決數通過批准；H.R. 6757以21：14的表決數通過批准；H.R. 6756則是口頭投票決議批准。

籌款委員會於9月13日前已發布有關稅改2.0法案的相關簡介，另外稅務聯合委員會(Joint Committee on Taxation)於9月12日也發布相關法案細節並評估稅收效益。

稅改2.0的下一步？

儘管眾議院通過稅改2.0相關法案立法，但參議院(Senate)今年還有許多法案等著被審核批准，加上必須要超過60票的同意票才能使法案通過，所以參議院於今年通過相關立法程序的可能性不高。

稅務聯合委員會發布資訊

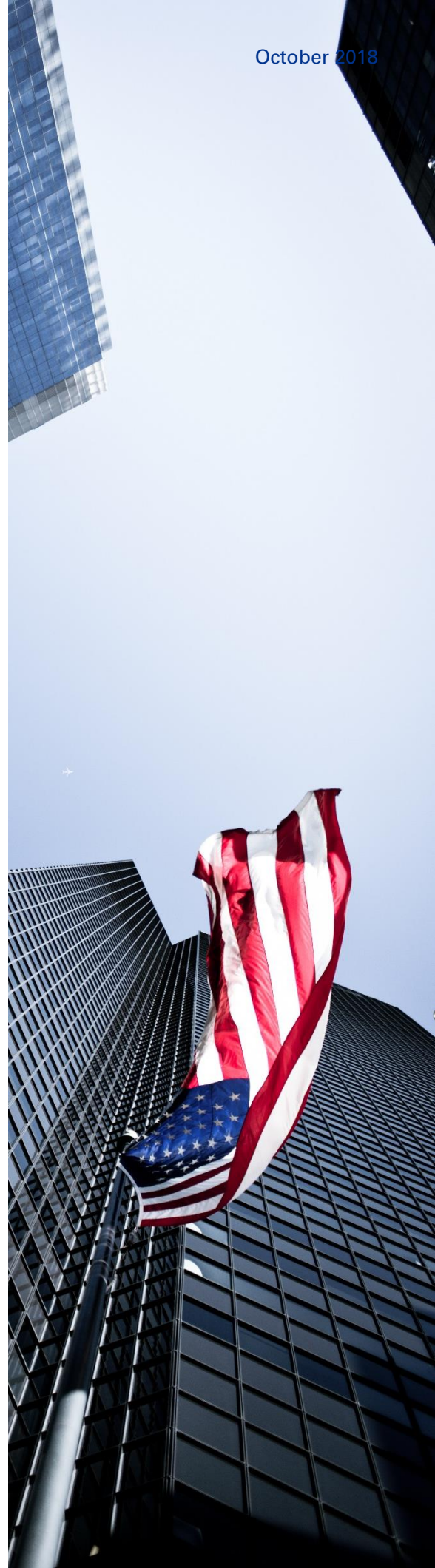
在籌款委員會作成批准前，稅務聯合委員會就已針對稅改2.0的三項法案發布相關細節並評估稅收效益：

- JCX-78-18：評估H.R. 6756：2018美國新創法稅收影響
- JCX-77-18：H.R. 6756：2018美國新創法相關修正細項
- JCX-76-18：H.R. 6756：2018美國新創法內容細節
- JCX-75-18：評估H.R. 6757：2018家庭儲蓄法稅收影響
- JCX-74-18：H.R. 6757：2018家庭儲蓄法相關修正細項
- JCX-73-18：H.R. 6757：2018家庭儲蓄法內容細節
- JCX-72-18：評估H.R. 6760：2018保護家庭及小型企業稅改法配置效果
- JCX-71-18：評估H.R. 6760：2018保護家庭及小型企業稅改法稅收影響

KPMG觀察

在7月份月刊中提到的美國稅改2.0框架終於有機會在近期被眾議院批准通過，關於個人所得稅方面將有許多變革。此外，美國政府也藉由稅改2.0相關立法鼓勵新創企業與小型企業的相關獎勵措施一併修入其中，預期台商未來於美國投資設立公司時進入障礙會有所降低，並可申請相關優惠措施。雖然離參議院正式修法通過可能還有一段時間，但台商仍可盡早籌謀規劃。KPMG台灣所也會持續追蹤提供最新美國稅改2.0資訊。

資料來源：KPMG Global - Legislative update: Ways and Means approves "tax reform 2.0" bills (2018.09.14)



大型跨國企業在台公司須留意向台灣國稅局申報集團主檔報告及國別報告之期限

隨著經濟合作暨發展組織(OECD)發布稅基侵蝕與利潤轉移行動計畫(BEPS Action) 行動計畫13「移轉訂價文據及國別報告」後，全球如火如荼地修改國內稅法規範，為因應此項BEPS行動計畫，台灣財政部亦參考OECD上述建議，增訂集團主檔報告(Master File; MF)及國別報告(Country-by-Country Report; CbCR)規定，並自106年度營利事業所得稅結算申報開始適用。

集團主檔報告 (MF)及國別報告 (CbCR)送交期限

凡在台灣營利事業為跨國企業集團之成員於超過避風港標準者（詳見KPMG e-tax alert財政部發布得免送交「集團主檔報告」及「國別報告」之避風港標準<https://home.kpmg.com/tw/zh/home/insights/2017/12/e-tax-alert-101.html>）需於會計年度終了12個月內送交MF，如為曆年制企業則為今年的12月31日，集團於境內有2個以上成員者，得指定一位成員送交。

CbCR部分，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，該成員並同樣於會計年度終了12個月內代表集團送交國別報告。

集團主檔報告 (MF)及國別報告 (CbCR)106年送交方式

MF	CbCR
將報告紙本或光碟連同集團主檔報告封面，送交所在地稽徵機關	將報告紙本或依OECD XML格式建檔並存放於光碟，採用媒體申報方式，連同國別報告封面，送交所在地稽徵機關

送交集團主檔報告(MF)及國別報告(CbCR)應使用之語言

MF	CbCR
可以先送英文，待稽徵關要求提示中文譯本	報告以中文與英文並列呈現，採雙語方式

○○○年度集團主檔報告封面

茲送交集團主檔報告

此致
財政部○○○國稅局○○○分局
○○○年○○○○○○○○

稽字
呈請收存處

營利事業名稱	
營利事業統一編號	
結算申報收存編號	
稅務編號	
營業地址	
負責人、代理人、經理人	姓名 身分證字號 住居所 聯絡電話

☐由本營利事業自行送交
☐受委託辦理送交者，請填下列基本資料

受委任人	身分證統一編號	住址
姓名		
電話		

委託書	
總書（含總）字號	1 會計師（總書稅務代理人總號）：（）台財稅登字第 號
【報章報刊】	2 稅務士：（）台財稅字第 號；加入公會名稱及其會員證號： 稅務士公會（總書公會全號） 號
	3 稅務及報稅代理人： 國稅登字第 號；加入公會名稱及其會員證號： 稅務及報稅代理人公會（總書公會全號） 號

委託內容及權限	受委託辦理送交集團主檔報告
委託日期	年 月 日
受委託人：	（簽章）

請將本報章送交收稅機關
送交時請將本報章1份
此致
○○○公司

分局稽徵所
呈請收存處

○○○年度國別報告書表封面

茲送交國別報告

此致
財政部○○○國稅局○○○分局
○○○年○○○○○○○○

稽字
呈請收存處

營利事業名稱	
營利事業統一編號	
結算申報收存編號	
稅務編號	
營業地址	
負責人、代理人、經理人	姓名 身分證字號 住居所 聯絡電話

☐由本營利事業自行送交
☐受委託辦理送交者，請填下列基本資料

受委任人	身分證統一編號	住址
姓名		
電話		

委託書	
總書（含總）字號【報章報刊】	1 會計師（總書稅務代理人總號）：（）台財稅登字第 號
	2 稅務士：（）台財稅字第 號；加入公會名稱及其會員證號： 稅務士公會（總書公會全號） 號
	3 稅務及報稅代理人： 國稅登字第 號；加入公會名稱及其會員證號： 稅務及報稅代理人公會（總書公會全號） 號

委託內容及權限	受委託辦理送交國別報告
委託日期	年 月 日
受委託人：	（簽章）

請將本報章送交收稅機關
送交時請將本報章1份
此致
○○○公司

分局稽徵所
呈請收存處

表1：總書及分書集團內各成員營業額及所得稅、稅基及資產總額及分派股利
表2：總書及分書集團內各成員營業額及所得稅、稅基及資產總額及分派股利
表3：其他補充資料
附註：總書及分書集團內各成員營業額及所得稅、稅基及資產總額及分派股利

KPMG觀察

自財政部於4月27日公告迄今（10月），我國目前僅可與紐西蘭就國別報告進行資訊交換，其他31個租稅協定國家尚無法就國別報告進行有效資訊交換。建議超過避風港標準之企業應持續關注參考財政部名單更新情形，以確認是否須按規定及原方式按時送交國別報告。

就台商跨國企業而言，因MF之門檻較低，仍有可能不符合MF之避風港標準而須準備報告。若為外商在台企業，因MF在實務上通常為集團總部備置，因此，外商在台子公司應儘早向總公司提醒台灣送交之期限。

雖然稅捐機關對於國別報告使用的原則為可用於移轉訂價、BEPS等相關稅務風險評估與經濟統計分析等目的，或移轉訂價之參考資料，不可成為移轉訂價查核調整依據。

但企業應注意移轉訂價報告及MF揭露資訊的一致性，檢視企業組織架構、功能風險資產與利潤配置是否相符，以降低可能潛在的稅務風險。

世界海關組織WCO發布2018年版 「海關估價與移轉訂價指南」

此次更新是自2015年6月後第一次對海關估價與移轉訂價指南進行更新，世界海關組織將海關估價方式與移轉訂價相關制度彙總至2018年版的海關估價與轉讓訂價指南，其中也包含海關如何使用移轉訂價文據協助評價提供相關指引。

內容包含：

- OECD/G20/BEPS最新發展
- 海關估價技術委員會近年案例研究內容
- 各國海關對海關估價與移轉訂價間關係的作法與認知 (特別更新加拿大、韓國和英國部分)

但是如同OECD發布的指引一般，2018年版的指南並沒有直接提供明確運作方式，僅提供指引。

指南的主要內容和更新

- 對移轉訂價做詳細的介紹，包括獨立交易原則、可比性、移轉訂價方法及其選擇，預先訂價協議(APA)、相互協議程序(MAP)等
- 介紹如國際貨幣基金組織(IMF)、OECD、聯合國與世界銀行共同發布的Platform toolkit(有關開發中國家進行可比較分析時遇到的實際困難)，及2015年OECD/G20項目有關關係人交易申報、國別報告、同期資料(主體文檔、本地文檔和特殊事項文檔)
- 分享海關估價中如何利用移轉訂價資料和部分國家的經驗做法。

KPMG觀察

隨著中國海關與稅務管理機關近來持續加強對跨國企業關係人交易的監管，尤其台商在中國經營進口貨品或是原物料，以下是值得探討的議題：

- 企業沒有達成目標利潤甚至有虧損情形或發生利潤過高情形，跨國公司通常會進行移轉訂價調整，企業是否能在貨物進口後向海關申報(年底)並重新確定進口價格？報告中以韓國海關作法為例，韓國海關可以接受由於移轉訂價要求事後調整進口貨物價格。韓國海關要求在貨物申報進口時，由企業進行預估和使用暫定金額申報進口，並在實際或成交价格最終確定後對已徵關稅進行多退少補。目前中國對企業調整進口貨物價格仍然保持謹慎的態度，且頒布的法規和管理措施中對企業依據移轉訂價調整要求調整進口貨物的價格也未做出明確的規定。
- 企業可否因為關稅影響進行移轉訂價調整？例如受中美貿易戰影響的商品。根據關貿總協定第七條，海關估價規定中的價格應基於進口國立法確定的某一時間和地點，在國際貿易中存在充分競爭的條件下的價格。但如果企業在關稅成本下降後未能及時考慮對其銷售價格進行調整，造成企業本身的利潤上升，可能會受到中國海關的關注。
- 企業因應42號公告的規定應透過「價值鏈分析」提供大量企業跨國交易資訊。若納稅義務人採用預先定價協議(APA)確保移轉訂價的合理性，是否應包含海關估價？建議在申請過程中，可以將談判情況及時與海關溝通，了解海關的意見，有效降低海關估計風險。

資料來源：KPMG China – 中國稅務快訊 – 2018年版《海關估價與轉讓定價指南》發布(2018.09)



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

王惠珍

專員

+886 (2) 8101 6666 ext. 18100
jessiewang5@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