

**KPMG** 安侯建業

# 國際稅務新知

2019年6月號



# 重點摘要

## 歐洲

### 荷蘭：計畫修訂國際稅收政策

荷蘭財政部於2019年4月23日之致下議院函中，公布將修訂及更新國際租稅核釋(International tax ruling)政策，包含核釋內容、透明度及執行程序，將使國際租稅核釋要求更加嚴格。此修訂案於2019年7月1日生效。

### 瑞士：稅法修訂

瑞士經過長達五年的討論，於2019年5月19日公投通過稅制改革，廢除控股公司稅收優惠，同時訂定相關機制作為過渡措施，並新增智財權的稅收優惠。新法將於2020年1月1日生效。

## 美洲

### 美國：國稅局擴大稅務合規活動項目

美國國稅局LB&I(Large Business & International)部門新增三項需符合稅務規定的活動，包含：專屬服務提供者、海外私人銀行以及5471表格，旨在充分利用資源以改善納稅申報及查核議題之篩選。

## 亞洲

### 泰國：鼓勵設立國際商務中心，發佈新版申請格式草案

泰國政府為實現其成為東南亞國際管理中樞的願景，引進國際商務中心(International Business Center, IBC)制度取代國際總部(International Headquarters, IHQ)、區域運營總部(Regional Operating Headquarters, ROH)和國際貿易中心(International Trade Center, ITC)制度，並於2018年12月頒佈IBC稅收獎勵政策，而泰國稅務局亦發佈了新版IBC申請格式草案。

### 泰國：新勞工保護法於2019年5月5日生效

泰國修正其勞工保護法，修正內容包含：遣散費、個人休假、產假等相關規定，預期將影響眾多公司現行內部工作規範。

## 價值鏈管理

### 巴拿馬：移轉訂價揭露表遞交截止日-6月30日

巴拿馬關係企業交易之移轉訂價資訊需以F930表格遞交，而遞交截止日為財政年度結束後的六個月，因此2019年6月將是遞交2018年度移轉訂價資訊F930表格的期限。



# Contents

## 國際稅務新知

- 01 荷蘭：計劃修訂國際租稅核釋政策
- 02 瑞士：稅制改革預計將於2020年1月1日生效
- 03 美國：國稅局擴大稅務合規活動項目
- 04 泰國：鼓勵設立國際商務中心，發佈新版申請格式草案
- 06 泰國：新勞工保護法於2019年5月5日生效

## 價值鏈管理

- 07 巴拿馬：移轉訂價揭露表遞交截止日-6月30日

### KPMG Taiwan Tax 360

讓身為專業人士的您隨時掌握最Hot的稅務及法律議題、期刊書籍及活動新訊。

※行動裝置點選QR code即可開啟App裝頁面

iOS



Android



# 荷蘭：計劃修訂國際租稅核釋政策

荷蘭財政部於2019年4月23日之致下議院函中，公布將修訂及更新國際租稅核釋(International tax ruling)政策。此次修訂案於2019年7月1日生效，將使國際租稅核釋要求更加嚴格。

此次修訂目的是為提供更透明的國際租稅核釋制度，及提升品質。此項修正將涉及荷蘭國際租稅核釋的內容、透明度及執行政序。

此次新的國際租稅核釋政策將適用於企業所得稅、股利稅和所得稅協定之適用等。例如，預先訂價協議(Advance Pricing Agreements, APAs)、參與免稅制度(Participation exemption)、創新盒稅制(Innovation box regime)和海關噸稅稅制，以及關於是否有常設機構等之相關裁定。

修訂後的政策規定，針對部份情況稅務機關將無法發布核釋，如下：

- 申請人在荷蘭的經濟關聯性(economic nexus)不足。
- 以節稅為交易的唯一或主要原因，不論節省荷蘭或外國稅負。
- 交易之一方設立於荷蘭低稅率或稅務不合作國家名單上。

2019年4月23日發出的致下議院函提供許多案例來說明在何種情況下稅務機關將不發布核釋。

## 經濟關聯

新政策中一項重要措施是嚴訂「實質要求」。現行的實質要求清單將被荷蘭的「經濟關聯」標準所取代，這代表公司某些業務活動需要在荷蘭進行，且需聘僱足夠的僱員人數。

## 預先訂價協議及租稅核釋流程

為實施新政策，政府將成立國際財務安全學會(College Internationale Fiscale Zekerheid, IFZ)，並負責協調與租稅核釋申請人進行初步協商。

原則上，初步協商仍為稅務稽查員負責，但對某些議題IFZ團隊將與稽查員同步協商，而IFZ將負責第二階段的審查及租稅核釋的核發。

雙邊或多邊APA的申請將直接向財政部的國際稅務部門(International Zaken en Verbruiksbelastingen, IZV)提出。IFZ學院團隊將於雙邊APA的申請過程扮演諮詢的角色。

## 透明度

將核釋彙總並公開發布其內容（納稅義務人之名稱將為匿名）將符合國際租稅核釋透明化之目標，2019年4月23日致下議院函的附件中亦列出如何公開提供彙總之核釋。此外已經初步諮詢但最終未能核發租稅核釋的內容也將被公佈，包含未能核發租稅核釋之原因。

## KPMG觀察

國際租稅核釋政策修訂後，若基於稅務原因將企業設立於荷蘭而無經濟關聯者，恐將無法向稅務機關成功取得租稅核釋；而若涉及低稅率或稅務不合作國家的直接交易，亦無法向稅務機關成功取得租稅核釋。此外，據觀察未來「經濟關聯」性之要求恐將導致核發租稅核釋的門檻高於現行所需的實質要求。修訂後的政策不會影響2019年7月1日前的裁決(假設新政策的生效日期未改變)。新政策將會送交下議院討論，預計列入2019年6月4日的討論議程，然目前仍無法確定議會是否會對內容進行調整。若台商於荷蘭有設立據點，應即刻檢視公司整體稅務安排是否符合修定後法令，以及分析新法令對公司所帶來之稅務影響。

# 瑞士稅制改革預計將於2020年1月1日生效



經過長達五年的討論，瑞士終於**2019年5月19日**公投通過稅制改革，此稅制改革將於**2020年1月1日**生效，在交易諮詢及併購稅方面，需特別注意以下瑞士稅制改革清單的各個層面。

## 降低一般企業所得稅稅率

各州及地方邦將可能大幅降低企業所得稅稅率，而部分州已宣布或確定新稅率，其中巴塞爾州已決定將企業所得稅稅率自**22.2%**降至**13%**（包括聯邦、州與地區所得稅）。

根據瑞士稅法，公司轉移到他州將無需負擔任何稅負。此外，企業的稅務中性重整（如：將子公司股份分拆予母公司股東）亦適用於各州不同稅制。

## 取消稅收特權/訂定揭露隱藏準備的機制

聯邦及州稅收制度將從**2020年1月1日**起廢除。有關廢除控股公司、公司處所、兩合公司以及主要公司稅收和金融分支制度等稅收制度，此改革也訂定了相關機制作為過渡措施。

在五年之內，應稅淨收入應按「特殊」減稅稅率徵稅，其減稅程度是基於實行廢除稅收制度時提高隱藏準備金的決議。而根據目前討論，預期分配給目標瑞士企業的購買價格，將可做為過渡期間決定提高金額的基礎。

## 專利盒制度/研發加計扣除

專利盒制度將定位在州級別，並僅限於專利及專利相關智財權，後者定義範圍較狹隘，包含補充保護證書、拓樸結構、受保護的設備、受「治療產品法」保護的文件以及受「設備保護產品條例」保護的報告。而軟體僅包含專利發明（執行電腦功能相關發明）或已在國外獲得專利者。政策修改後最高可以豁免合規收入的**90%**。

各州可以獲得州級研發費用的額外扣除額，如同專利盒制度反映瑞士欲強化企業以瑞士為其國際駐地之研究與發展優勢。

## 特定資本公積之分配將不再適用免扣繳規定

根據瑞士稅法規定，企業分配股利需扣繳**35%**的稅款，若屬資本公積之分配則屬免扣繳。然而，此次瑞士稅改後，凡是在瑞士證交所上市的公司，若分配資本公積，必須先曾有分配過等額的應稅股利，始能享有免扣繳稅規定，且此限制不適用於特定期間和目的所產生之資本公積。

## KPMG觀察

瑞士長期以租稅優惠吸引大量外國企業投資，然而為因應OECD「BEPS行動計畫」，歐盟於**2014年**開始即對瑞士展開施壓，要求瑞士取消對控股公司之稅務優惠，故瑞士於**2016年6月17日**頒佈「瑞士聯邦企業稅改革法」，並曾於**2017年2月12日**舉行瑞士聯邦企業稅改革法公投。然而此法案在當時遭**59%**以上選民反對，經過兩年時間，終於在**2019年5月19日**公投通過稅制改革。新租稅法取消控股公司之稅收優惠；以及企業因專利與商標等智慧財產權而獲取之收益，得適用較低稅率，提供企業以瑞士作為其創新研發中心之誘因。台商若於瑞士設有公司，應檢視此次稅制改革所帶來影響，適當調整營運模式架構。





## 美國：國稅局擴大稅務合規活動項目

美國國稅局大型企業與國際事務處 (Large Business & International, LB&I) 新增三項稅務合規項目，共計有53項。

根據美國國稅局發布的資訊，新增以下三項稅務合規活動：

- 專屬服務提供者：係指受控企業之移轉訂價及常規交易原則，亦即判定美國跨國集團支付給服務提供者的費用必須符合常規交易，例如國外子公司提供母公司及集團內其他子公司的專屬服務之狀況，美國國稅局對於此將採取以各項議題為基礎的審查
- 海外私人銀行（納稅人於海外交易或持有的帳戶）。此項目涉及稅務不遵循及海外帳戶的相關訊息，將透過審查及柔性規定解決其稅務不遵循，並根據審查結果給予指導。
- 5471表格：美國國稅局指出部分納稅人漏未申報5471表格，此項目旨在改善上述5471表格之遵循情況。

### KPMG觀察

此三項新增稅務合規項目，代表美國國稅局的查核基礎從企業個體轉移至單一議題上，且著重在不遵循法規風險的議題。美國國稅局宣布此項活動的目標為充分利用資源改善納稅申報及查核議題篩選。各個稅務合規活動都將涉及一個或一個以上的查核流程，包含議題查核、柔性規定自願改善以及股東關係維繫。台商須特別留意，若在美國有涉及此新增三項目的活動須符合法規，以確保能通過美國稅局審核。

# 泰國：鼓勵設立國際商務中心，發佈新版申請格式草案

泰國稅務局(The Thai Revenue Department, TRD)為鼓勵企業設立國際商務中心(International Business Center, IBC)·發佈新版申請格式草案。

泰國政府於2018年12月頒佈IBC稅收獎勵政策·並由泰國稅務局於近期發佈新的IBC申請格式草案。

隨著2019年6月實施企業所得稅優惠政策·以及2020年1月1日起實施個人所得稅優惠政策·泰國在宣佈取消稅收優惠政策·如：國際總部(International Headquarters, IHQ)、區域運營總部(Regional Operating Headquarters, ROH)和國際貿易中心(International Trade Center, ITC)制度後·頒佈此項IBC獎勵政策。

IBC申請格式草案已經發佈給新IBC申請者·以及有意轉換為IBC制度的IHQ, ROH和ITC公司, IBC申請格式草案包含以下主要項目：

- 公司基本資訊；
- IBC會計期間和起始日期；
- 公司的商務計畫(若為IHQ, ROH或ITC轉換為IBC則不需要)；
- IBC計畫細節、泰國和外國子公司以及外籍員工名冊。稅務局需釐清IHQ, ROH或ITC在申請轉換時可能影響的營運、關聯企業及外籍員工；
- 聘僱員工的詳細資訊。IBC必須聘僱至少10名有經驗員工(泰國或外國)；若僅提供資金管理服務則需聘雇5名以上有經驗員工。

IBC新申請者在泰國的年度營運支出需至少達到6,000萬泰銖；而若是ROH及IHQ轉換為IBC者·只需滿足其現有的年度營運支出門檻1,500萬泰銖·但必須在2019年6月1日以前提出申請·以確保能適用原有門檻。

泰國稅局表示·新申請IBC程序需要30個工作日；而若從IHQ, ROH和ITC轉換為IBC則少於30個工作日。鑒於審批時間緊迫·我們建議申請者開始蒐集所需資訊並完成申請·以便能在提交系統開放後立即提出申請。而為減少與稅局的後續溝通·建議申請者應預留足夠時間整理完整資訊。





## KPMG觀察

正如KPMG在2018年11月份的國際稅務月刊中所表述，泰國當局為實現其成為東南亞國際管理中樞的願景，引進IBC制度取代ROH及IHQ制度，新制將調降IBC之企業所得稅率至8%、5%、3%，視該企業年度支出而定，分水嶺分別為6千萬泰銖、3億泰銖、6億泰銖。

泰國正積極祭出相關的企業優惠，吸引更多國際企業在其國家設立商務營運中心，台商可藉此機會，評估自身在各個國家的業務情況，分析各項稅務優惠政策，將商務中心設立在最適國家。





# 泰國：新勞工保護法於 2019年5月5日生效

泰國勞工保護法修正主要包含以下議題：

議題	修正內容
遣散費	若終止僱用20年以上資歷的員工，該員工遣散費以天數換算，將自300天增加至400天
個人休假	員工每年有3天有薪假
產假及育嬰假	女性員工的產假及育嬰假，自90天增加至98天(並附帶45天有薪假)
工作變更	雇主若欲變更員工的工作內容，需事先與員工商討，並徵求員工同意
15%利息	雇主每年需為相關案件繳交15%的利息，例如：未付資遣費而預先通知遣散員工
特別遣散費	若因公司營業場所搬遷，而造成員工重大影響以致無法配合搬遷者，公司所支付的遣散費將不得低於一般資遣標準
遣散費	若終止僱用20年以上資歷的員工，該員工遣散費以天數換算，將自300天增加至400天

## KPMG 觀察

新勞工保護法將影響眾多公司內部現行的工作規範（新法要求擁有10名以上員工之公司，必需開始準備並修正其內部工作規範）。

依照法律規定，工作法規修訂並發佈後，公司需要在15天內根據新法修訂其內部規範，因此所有公司皆需於2019年5月20日以前（新勞工保護法2019年5月5日生效後15日內）修訂其內部工作規範。除此之外，公司也需根據最新法令持續更新內部工作規範。

公司若擁有完善的工作規範將能更有效管理人力資源，並減少相關的違法風險（如：員工資遣費問題）。若台商在泰國有設立公司，需留意於期限內修正其內部工作規範，並隨時注意相關法規的修訂，以符合泰國最新法令。

# 巴拿馬：移轉訂價揭露 表遞交截止日-6月30日



根據巴拿馬法律第762-I條規定，在2018年度間曾與境外關係企業進行交易的公司，必須遞交新版F930表格。

前一年度使用的F930表格（F930 V.1）將不再適用，需以修訂版F930表格遞交2018年度報告。新版本（F930 V.2）要求納稅義務人提供更多資訊，包含：

- 進行移轉訂價分析的可比較公司之詳細業務描述及財務資訊
- 無形資產交易的詳細資訊
- 常規交易相關調整
- 可比較程度分析及差異調整
- 移轉訂價爭議案件資訊
- 跨國集團的合併營收金額

F930 V.2表格除了遞交移轉訂價聲明外，巴拿馬移轉訂價法規另外要求巴拿馬公司須備置移轉訂價同期文檔（該檔案與OECD所提出之集團主檔當地國檔案相似）。

## KPMG觀察

根據巴拿馬法律規定，關係企業交易之移轉訂價資訊需以F930表格遞交，而遞交截止日為財政年度結束後的六個月，因此2019年6月將是遞交F930表格的期限。台商若於巴拿馬有營運公司，需在期限之前遞交F930表格，特別留意需以新版F930表格遞交，以符合當地法令規定。





## 稅務服務團隊

**丁傳倫**

執行副總

+886 2 8101 6666 ext. 07705  
eting@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**

高級專員

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

**黃承敏**

專員

+886 2 8101 6666 ext. 18128  
agathahuang@kpmg.com.tw

**馮羿璋**

專員

+886 2 8101 6666 ext. 18264  
waynefeng@kpmg.com.tw

[kpmg.com/tw](https://kpmg.com/tw)



@KPMGTaiwan



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.

© 2019 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.