

**KPMG** 安侯建業

# 國際稅務新知

2019年9月號



# 重點摘要

## 亞洲

### 印度：2019 年稅法修正條例

印度政府於2019年9月20日發布稅法修正條例(Taxation Laws(Amendment)Ordinance 2019)·將一般國內公司所得稅率由30%降至22%·為鼓勵印度製造(Make in India)·製造業公司於10月1日後設立且在2023年3月31日或前開始量產之所得稅率則降至15%·有限責任合夥則維持原先30%的稅率。計畫前進印度投資進行銷售或是提供服務的台商建議可考慮設立有限責任合夥·而現已在印度設廠量產的台商則可以評估考慮適用舊稅率30%享受已申請投資獎勵或免稅·或是選擇新稅率。

## 歐洲

### 義大利：遠端銷售通報規定

義大利稅局於2019年7月31日公布第660061/2019施行細則(以下簡稱本施行細則)·為遠端銷售之通報責任相關細部規定提供較詳盡的指示。非義大利稅務居民人士·不論是直接登記或指定營業稅代理人·若要履行通報義務·務必要進行義大利營業稅登記。

## 價值鏈管理

### 捷克：最新移轉訂價規定 – D-34 號準則

捷克財政部(General Financial Directorate,GFD)日前在其5/2019號公告中公布最新D-34號準則·並公告官方翻譯版本OECD於2017年7月公告的跨國企業及稅務當局移轉訂價指導原則。

# Contents

## 國際稅務新知

- 02 印度：2019 年稅法修正條例
- 04 義大利：遠端銷售通報規定

## 價值鏈管理

- 05 捷克：最新移轉訂價規定 – D-34 號準則



### 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安裝頁面

iOS



Android



# 印度：2019年稅法修正條例



印度GDP在2019年第一季為5%，為過去6年最低，為了刺激經濟成長，鼓勵外人投資，印度財政部長於2019年9月20日發布稅法修正條例(Taxation Laws (Amendment) Ordinance 2019)，從財政年度2019-2020開始調降公司所得稅率，自2019年4月1日開始生效，對有限責任合夥適用之稅率則仍維持為30%。

新修正條例一般公司及從事製造業公司稅率，彙總如下：

一般公司	製造業公司
符合條件之公司所得稅率降為22% (有效稅率25.17%)	<ul style="list-style-type: none"> <li>於2019年10月1日成立或之後成立從事製造業公司，且於2023年3月31日之前開始生產，所得稅率為15%(有效稅率17.16%)</li> <li>不得享受租稅優惠</li> </ul>

進一步以台商現有印度常見設立印度國內公司所得稅率、於新制公司所得稅率及有限責任合夥(LLP)匯出盈餘之有效稅率及最低稅負比較：

	舊法	修正條例		有限責任合夥(LLP)
	一般公司	一般公司	製造業公司	
所得稅率	30%	22%	15%	30%
附加稅	12%	10%	10%	12%
教育捐	4%	4%	4%	4%
有效稅率	34.94%	25.17%	17.16%	34.94%
匯出	-	-	-	-
加計印度子公司之股利分配稅	46.04%	37.93%	31.29%	34.94%
適用最低稅負	V	X	X	V



### 前進印度何種公司型態較為有利：

- 一般公司：若台商前往印度是為進行銷售或是提供服務活動的公司，有限責任合夥之有效稅率仍小於一般公司稅率，且公司治理要求較寬鬆，股利匯出不需課徵股利分配稅，建議仍可以考慮設立**有限責任合夥**。
- 製造業：為享受較低稅率，建議考慮申請設立公司型態。

### 現有在印度營運之台商如何因應：

- 若之前已申請設立有限責任合夥從事製造，在修正條例稅法下，則可以考慮將有限責任合夥申請轉換成公司型態，以享受較低稅率。
- 若已申請投資優惠或免稅，則可就適用現行**30%**的稅率直到優惠或免稅結束到期後，再選擇採用**22%**的優惠稅率進行試算評估權衡，並可考慮與當地州政府官員會議討論。

## KPMG觀察

印度總理莫迪連任成功，但國內公司及消費率成長率屢創新低，為了提振經濟，促進消費，將公司所得稅稅率大幅降低，有許多因中美貿易戰避免美國高額關稅的廠商或是印度內需市場，而考慮前往印度新成立的製造公司可選擇適用新制的公司所得稅率**15%**，不啻是個好消息，但新修正條例下亦賦予印度稅捐機關若查核稅務申報時發現，公司和關係人交易的所得的利潤分配非常規交易時，可以重新計算，故建議台商應遵循當地稅法規定。

# 義大利：遠端銷售通報規定



義大利稅局於2019年7月31日公布第660061/2019施行細則(以下簡稱本施行細則)，為遠端銷售之通報責任相關細部規定提供較詳盡的指示。

本施行細則中所規範義大利遠端銷售通報責任適用於所有應課稅人(義大利稅務或非稅務居民)，所謂應課稅人藉由網路市集、平台或其他相似工具「促進(facilitate)」遠端銷售至義大利者。根據施行細則定義，所謂「促進」即使用網路介面媒合消費者和供應商，讓雙方達成交易，使商品透過網路介面提供給消費者，包含以下活動，例如：

1. 決定銷售商品之一般性條款
2. 代收客戶所付款項
3. 訂購或運送商品

然而，若網路電子平台僅執行以下業務，則不視為「促進」銷售：

1. 處理與貨物提供相關款項
2. 廣告或陳列貨物
3. 轉介顧客至其他實際參與買賣的網路電子平台，且不參與買賣。

應課稅人應按季通報，通報截止日為每季結束後的一個月內。例如：若某交易發生於2020年第4季，則最晚應於2021年1月31日前通報，首次通報截止期限為**2019年10月31日**。從2021年開始，通報義務相關規定將適用2017/2455號歐盟指令(Council Directive)修正的歐洲聯盟增值稅指令14a條，並取代現有的規範。

網路平台或市集須強制傳輸以下資訊，傳輸可透過網路平台或市集或委外通報(例如委託KPMG)。

- 所有賣家的姓名(或其他個人資訊)、住居所地址、e-mail 帳號，及賣家在該網路電子平台的帳號及財務資訊(如可取得)。
- 在該季度期間內在義大利銷售之貨物總數
- 在義大利境內銷售貨物之歐元價格(或平均銷售價格)非義大利稅務居民人士(在義大利沒有固定營業場所)若要履行通報義務，務必要**進行義大利營業稅登記**，不論是直接登記或指定營業稅代理人。

若應課稅人未於期限內傳輸上述資料，或所傳輸之資料錯誤或不完整，則將視為是應課稅人自行銷售該商品而需補納相關稅款。但若符合下列條件之一則不須補納：

- 賣家已支付相關營業稅
- 若為資料不完整，通報義務人得證明其無法確認該資料之正確性

## KPMG觀察

隨著互聯網的普及，貨物的銷售越來越不受國界的限制，有鑑於此，OECD也在其BEPS計畫中將數位經濟列為第一項行動計畫。而對網路電子平台課稅已經成為各國稅務機關關注的重要議題，2019年7月，G7會議也針對如何針對網路電子平台課稅有了激烈的討論。

台商若有遠端銷售至義大利，就算原先並非義大利稅務居民，只要符合本施行細則中所謂應課稅人的規範，就應進行義大利營業稅登記及通報。台商在銷售貨物時應注意是否滿足遠端銷售相關規定，須特別注意須通報之資料，避免錯誤通報。即便在義未構成遠端銷售，應時刻注意各國相關電商課稅議題，以及早因應。

# 捷克：最新移轉訂價規定 – D-34 號準則



捷克財政部(General Financial Directorate, GFD)日前在其5/2019號公告中公布最新D-34號準則，取代現有的D-332號行政規則。同時，捷克亦針對OECD於2017年7月公告的跨國企業及稅務當局移轉訂價指導原則(OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations)公布捷克語版本的官方翻譯版。

值得關注的是該準則針對基準分析做出多項建議，包含基準分析更新的頻率。根據準則建議，基準分析應每3年重新執行一次，且每年須定期針對已選入之可比較公司，檢視其獨立性及獲利程度。一般而言，應使用多年度資料(3-5年)來形成常規交易區間。

關於D-34準則的法令內容(目前僅提供捷克語)，可參考以下連結：

<https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn-GFR-D-34.pdf>

## KPMG觀察

此次D-34準則針對基準分析提供更細部的建議及參考，針對捷克有營運據點的台商，須留意捷克移轉訂價相關法規，檢視自身是否已達須備置或提交相關移轉訂價文據的門檻，如針對相關法令之適用有疑問，建議應適時尋求專業意見，以確保符合相關稅務遵循規範。

# 2019年09月份稅務行事曆

申報期限		辦理事項	稅目
9月1日	9月10日	<ul style="list-style-type: none"> <li>自動報繳娛樂稅代徵人申報繳納上月娛樂稅</li> <li>查定課徵者繳納上月娛樂稅</li> </ul>	娛樂稅
9月1日	9月15日	核准彙總繳納印花稅之申報與繳納	印花稅
9月1日	9月15日	特種貨物及勞務稅產製廠商申報繳納上月份出廠特種貨物之應納稅款。	特種貨物及勞務稅
9月1日	9月15日	營業人申報繳納上月份銷售特種勞務之應納稅款。	特種貨物及勞務稅
9月1日	9月15日	貨物稅產製廠商申報繳納上月份出廠貨物之應納稅款。	貨物稅
9月1日	9月15日	菸酒稅產製廠商申報繳納上月份出廠菸酒之應納稅款。	菸酒稅
9月1日	9月15日	自動報繳營業人，申報上期營業稅之銷售額，應納或溢付稅額。	營業稅
9月1日	9月23日	地價稅特別稅率之申請(截止日108年9/22適逢假日順延至9/23日)	地價稅
9月1日	9月30日	營利事業所得稅暫繳申報。	所得稅





# 2019年10月份稅務行事曆

申報期限		辦理事項	稅目
10月1日	10月10日	<ul style="list-style-type: none"> <li>自動報繳娛樂稅代徵人申報繳納上月娛樂稅</li> <li>查定課徵者繳納上月娛樂稅</li> </ul>	娛樂稅
10月1日	10月15日	特種貨物及勞務稅產製廠商申報繳納上月份出廠特種貨物之應納稅款。	特種貨物及勞務稅
10月1日	10月15日	營業人申報繳納上月份銷售特種勞務之應納稅款。	特種貨物及勞務稅
10月1日	10月15日	貨物稅產製廠商申報繳納上月份出廠貨物之應納稅款。	貨物稅
10月1日	10月15日	菸酒稅產製廠商申報繳納上月份出廠菸酒之應納稅款。	菸酒稅
10月1日	10月15日	核准每月為一期之自動報繳營業人，申報上期營業稅之銷售額，應納或溢付稅額。	營業稅





## 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  
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**

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

**張芷聿**

專員

+886 2 8101 6666 ext. 18438  
anitachang1@kpmg.com.tw

**蔡潔**

專員

+886 2 8101 6666 ext.18439  
janecai@kpmg.com.tw

[home.kpmg/tw](http://home.kpmg/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.

© 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.

**LINE@生活圈**

立即加入，一手掌握  
專家觀點及產業消息



@kpmgtaiwan