



安侯建業

# 海外業務 發展中心 ATP月報

2020年6月首發





# Contents

## 東南亞各國時勢更新

- 01 新型冠狀肺炎COVID-19疫情彙總
- 02 泰國及馬來西亞產業時勢更新
- 03 泰國及馬來西亞紓困時勢更新
- 04 新冠肺炎影響下之移轉訂價議題

## 東南亞國家投資環境簡介

- 05 越南：基本投資環境介紹與優勢
- 06 越南：調整可扣除利息費用上限及延後實施強制使用電子發票



# 新型冠狀肺炎COVID-19 疫情彙總

## 背景

新冠肺炎疫情影響衝擊全球許多產業與經濟，各行各業當前的首要目標無非就是在這波疫情下生存。當各國紛紛勸導人們減少外出、採取封城或鎖國等隔離政策，對各產業影響甚鉅，首當其衝為旅遊業、飯店業等觀光服務，未來供應鏈將面臨極大的考驗。

東南亞國家為協助當地製造商在疫情皆祭出企業所得稅減免措施。綜合來看，產業紓困政策包括員工健康及薪資補貼、租稅減免、預防供應商斷鏈、融資等四類政策，台商可留意當地子公司適用情形。

海外業務發展中心為協助客戶了解東南亞各國因應疫情之辦法，彙整各國境管措施以及紓困方案，並提供各國管考會計師聯絡方式，以進一步提供更完整的諮詢服務。

## 東南亞國家疫情紓困包



[點此開啟檔案](#)

國家/地區	確診	死亡
全球	7,335,310	416,151
台灣	443	7
泰國	3,125	58
越南	332	0
馬來西亞	8,338	118
新加坡	38,965	25
印尼	34,316	1,959
緬甸	248	6

數據更新至2020年6月11日

# 泰國及馬來西亞 產業時勢更新



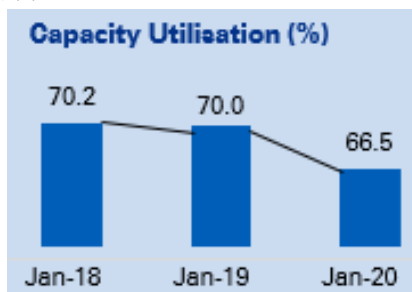
## 泰國 Thailand

受疫情影響，對於上年度已經屬於成長力道減緩之產業更是雪上加霜。

多項經濟指標數值下修，其中GDP成長下修為 -5.3%，經濟學家並憂心泰國經濟步入衰退，疫情除了重創旅遊業與供應鏈以外，亦影響泰國政府有關公共建設之支出。

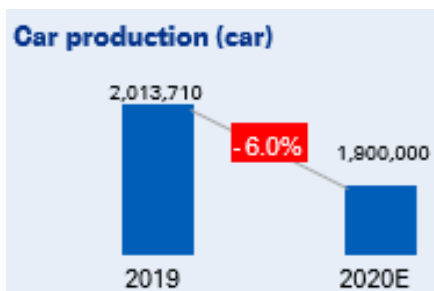
### 1. 製造業

部分工廠進行縮減工時、裁員或暫停營運，以因應接單狀況不佳之影響。



### 2. 汽車產業

跨國車廠關閉部分生產基地，其中General Motor 退出泰國市場，原位於羅永之廠房由中國長城汽車接手。



## 馬來西亞 Malaysia

### 1. 汽車業

根據馬來西亞汽車協會(MAA)的數據，2020年2月單月註冊銷量為40,403輛，較1月比下滑5%。不過相較2019年2月增加1%。

截止2020年2月底，註冊銷量為83,055輛，較2019年下滑6%。

主要係因為新車型發布的推遲以及Covid-19爆發影響了消費者的購買慾望。

### 2. 零售業

受Covid-19爆發嚴重影響消費者購買情緒，但基於對民生消費品的基本需求，以及大流行引起的緊急購買需求的短暫激增。

自2020年3月18日至6月9日，馬來西亞處於有“條件行動管制”狀態，嚴重影響零售業消費模式，民眾僅注重基本必需品，並著重網路購物及送貨服務。各大零售業者紛紛出現負成長，該行業將萎縮20%。

### 3. 石油及天然氣業

疫情導致國際原油需求疲弱，加上產油大國阿拉伯和俄羅斯減產談判破裂，致使國際油價重挫，短期恐難有大幅回升情形。

馬來西亞是亞洲唯一石油淨出口國及世界第二大液化天然氣出口國，受產油大國價格戰及Covid-19造成全球消費需求大規模破壞，將對石油及天然氣業嚴重負面的影響。

📅 七月份月刊發佈資訊：越南及印尼

# 泰國及馬來西亞 紓困時勢更新

## 泰國 Thailand

促進生產基地移向泰國之稅收措施

( Thailand Plus Package ) 第79期：2020年5月

2020年4月28日，內閣批准了關於“Thailand Plus Package”稅收措施之三項皇家法令草案，這將鼓勵外國投資者將生產基地遷至泰國，並提高泰國的競爭效率。這些稅收措施將為公司或法定合夥企業從2019年1月1日至2020年12月31日發生之相關支出提供額外之稅收減免。每項措施的摘要如下：

- 針對流程自動化系統投資之稅收措施，在流程自動化系統投資專案下，可以享有100%額外扣除投資自動化機器與使用自動化系統所產生的費用。此筆額外之扣除額不包括維修此類機器所產生的費用。
- 為鼓勵企業僱用高技能人才(科學、技術、工程和數學領域)，於2019年1月1日至2020年12月31日期間僱傭之人才，稅收措施得享有薪資中產生之50%支出扣除，但不得超過最高薪水100,000泰銖。
- 為鼓勵員工發展，稅收措施允許額外減少150%之派遣員工參加經指定機構認證的培訓課程所產生之費用。

## 馬來西亞 Malaysia

根據全球貿易激勵計劃 ( GIFT ) 對納閩國際商品貿易公司 ( LITC ) 之實質性活動要求修訂

納閩金融服務局已發布日期為2020年4月29日的通知，其中對財政部批准的GIFT計劃中LITC的實質性活動要求進行修訂。該修訂自2019年1月1日起生效，但須遵守2018年納閩商業活動稅 ( 納閩商業活動之需求 ) 條例。

修訂摘要如下：

No. 1 納閩島公司 LITC	
<b>1. 5間或更少與LITC有關之公司</b>	
在納閩島聘僱之最少全職員工人數	
現行法規	擬議修訂
3*	2/組 每增加五家LITC公司需聘僱一名員工
<b>2. 每次遞增5家與LITC有關之公司</b>	
在納閩島之最低年度營運支出額(RM)	
現行法規	擬議修訂
3,000,000*	在馬來西亞為3,000,000/公司(包含在納閩島最低RM100,000)

\*注意：以上僅針對授權之LITC。

七月份月刊發佈資訊：越南及印尼



# 新冠肺炎影響下之 移轉訂價議題

COVID-19疫情重創全球跨國集團供應鏈，造成許多跨國企業無法達成預期收益甚或虧損，而須面臨集團移轉訂價政策之檢視調整。本文將針對受COVID-19疫情影響下，跨國企業之相關移轉訂價議題進行討論，並提供可思考之因應方案，以避免未來潛在之稅務爭議。

## 企業考量

受COVID-19疫情影響，企業未來將面臨申報遵循以及移轉訂價查核的雙重挑戰。企業可考慮採取以下行動：

- 如企業受疫情影響導致利潤下滑，或調整集團移轉訂價政策，務必保存相關資料，以做為未來向稅務機關說明之佐證資料。
- 檢視公司的內部合約是否訂有移轉訂價調整之相關條款，並考慮是否需重新議訂合約條款，以反映新的常規交易狀況。
- 針對受疫情影響而於隔離或封城期間須於他國工作的員工，建議保存相關紀錄，做為未來對稅局說明之佐證，以防止可能遭受之潛在稅務風險。
- 考量疫情對之預先訂價協議(APA)之影響。企業若有簽訂APA，須檢視所商議之APA是否有包含財務調整之相關條款，亦即如企業面臨不可抗力或無法預測之經濟衝擊，是否可對APA中所談訂移轉訂價安排做出調整；若無此條款，則恐將難以說明不遵循適用APA之原因。

## 關係人貸款

針對關係企業間之資金借貸，跨國企業須留意到以下幾點：

- 債場每日數變，因此決定集團內關係人借款利率時，須隨時監控市場變化至關重要。

- 針對投機性借款人，必須進行額外的分析或證明。
- 多數公司可能需要解除或進行債務重整，若是如此則需考量當前借貸環境可能造成的影響。

## 企業重組

多數企業可能在疫情衝期間或之後的經濟衰退期考慮進行集團重組。企業須留意並遵守各國對於集團重組之相關移轉訂價要求。企業也應該按當地稅局要求，備置相關文件以支持企業重組與移轉訂價政策修訂之商業理由及其合理性。

## 現金匯回與管理

企業在面臨銷售與利潤持續下滑的情況下將衍生現金流量問題。跨國企業須密切注意集團內現金管理，以因應經濟衰退所造成的影響。企業應檢視評估如何在稅上有效率的方式安排集團間現金流動，確保企業能持續營運。

## KPMG Observations KPMG觀點

COVID-19疫情影響下，全球供應鏈已出現失衡，在對於未來仍處於極大不確定性的情況下，建議跨國集團須及時檢視疫情期間適用之移轉訂價方法，並評估未來面臨經濟衰退時，集團是否須重新安排訂價協議。另可諮詢專家建議，了解當地稅局未來可能因應疫情影響而提出對集團移轉訂價安排之質疑，並做好適當文件準備以避免與稅局間發生爭議。

# 越南：基本投資環境 介紹與優勢



項目	重點內容
貨幣	越南盾(VND)
外匯管制	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 越南盾不能自由兌換，越南市場仍高度仰賴外幣，特別是美元。越南政府已採取措施，以期逐步降低對美元的依賴。</li> <li>● 只有銀行、非銀行信貸機構與其他指定機構有資格提供外匯服務。</li> <li>● 除了法律允許的少數交易能夠以外幣進行（如支付薪水給外籍員工），所有越南境內之交易皆須以越南盾進行。</li> <li>● 在下述情況下，能選擇以外幣付款與匯款： <ul style="list-style-type: none"> <li>- 與貨物及服務的進出口有關之付款與匯款</li> <li>- 直接與間接投資所得</li> <li>- 直接投資減資獲准後的匯款</li> <li>- 外債利息的付款與外債本金的分期償還</li> <li>- 消費性單向付款</li> <li>- 其他類似交易</li> </ul> </li> </ul>
會計原則	外資企業皆需採用越南會計準則（Vietnamese Accounting Standards）、越南企業會計制度（the Vietnamese Accounting System for enterprises）以及相關詮釋指南。
公司設立型態	責任有限公司、股份公司、合夥公司、代表處、分公司
外資投資主管單位	Ministry of Planning and Investment-Foreign Investment Agency
投資保護協定	駐越南臺北經濟文化辦事處和駐臺北越南經濟文化辦事處投資促進和保護協定
避免雙重課稅協定	駐越南台北經濟文化辦事處與駐台北越南經濟文化辦事處避免所得稅雙重課稅及防杜逃稅協定



東協國家投資手冊  
下載專區

[點此開啟檔案](#)



七月份月刊發佈資訊：泰國

# 越南：調整可扣除利息費用 上限及延後實施強制使用 電子發票

越南財政部(MoF)近期草擬兩項主要法令草案，分別為調整可扣除利息費用上限與實施強制使用電子發票之規定，供總理審核。

## ● 可扣除利息費用

可扣除利息費用上限將從稅息折舊攤銷前利潤 (EBITDA) 的20%上升至30%。

該法令草案並澄清是以「淨利息」金額為基礎，也就是說利息費用與利息收入可互相抵銷。另外，此利息扣除上限並不包含資本化利息。但須注意的是，不得扣除的利息無法在未來年度使用扣除。

且此利息扣除上限並不適用於特定金融機構、保險公司、根據證券法註冊的證券公司與發展輔助計畫下的貸款等。

截至2020年4月21日，該法令仍在等待總理審核後公布，預期該法令可能自2019會計年度開始適用。

## ● 電子發票

根據新法令草案，強制實施使用電子發票的要求，將從原定日期2020年11月1日延後至2022年7月1日實施。

## KPMG Observations KPMG觀點

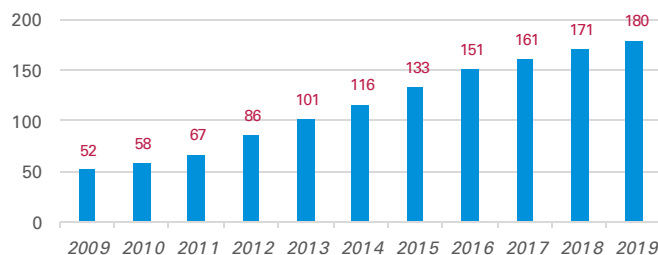
越南擬實施之可扣除利息費用上限的調整，將使台商投資之越南公司申報營利事業所得稅時，可藉由增加利息費用扣除而降低課稅所得額。另外，延後強制實施使用電子發票日期，企業將有更充裕的時間準備系統導入，建議台商應注意上述法令的修訂規定。

## Do you Know? 你知道嗎?

從2009年開始，越南勞工在第一地區從最低薪資每月120萬越南盾至2019年最新規定的418萬越南盾。

如果以美元匯率計算的話，2009年為52美元，而2019年薪資已達到180美元，其差距約3.46倍。

最低薪資(一級地區、美元)





# 2020年6月份我國稅務行事曆

申報期限		辦理事項	稅目
6月1日	6月10日	- 自動報繳娛樂稅代徵人申報繳納上月娛樂稅 - 查定課徵者繳納上月娛樂稅	娛樂稅
6月1日	6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
6月1日	6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
6月1日	6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
6月1日	6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
6月1日	6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

## Tax App

### 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





## 海外業務發展中心服務團隊

### 池世欽 Leo Chi

主持會計師

+886 2 8101 6666 ext. 04242

leoichi@kpmg.com.tw

### 楊樹芝 May Yang

緬甸區主持會計師

+886 2 8101 6666 ext. 03259

maying@kpmg.com.tw

### 丁傳倫 Ellen Ting

協同主持會計師

+886 2 8101 6666 ext. 07705

eting@kpmg.com.tw

### 吳政諺 Vincent Wu

KPMG台灣所駐越南所合夥人

+84 28 3821 9266 ext. 8805

vincentwu1@kpmg.com.vn

### 張純怡 Phyllis Chang

泰國區主持會計師

+886 2 8101 6666 ext. 06966

phyllischang@kpmg.com.tw

### 吳紹禎 Gavin Wu

副總經理

+886 2 8101 6666 ext. 06511

gavinwu@kpmg.com.tw

### 吳俊源 Eric Wu

越南區主持會計師

+886 2 8101 6666 ext. 06748

ewu3@kpmg.com.tw

### 林子亘 Max Lin

專員

+886 2 8101 6666 ext.17549

maxlin3@kpmg.com.tw

### 趙敏如 Charlotte Chao

新馬區主持會計師

+886 2 8101 6666 ext. 07041

cchao@kpmg.com.tw

### 陳泳年 Wendy Chen

專員

+886 2 8101 6666 ext.19040

wendychen6@kpmg.com.tw

### 葉建郎 Aaron Yeh

印尼區主持會計師

+886 2 8101 6666 ext. 06767

aaronyeh@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.

© 2020 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