

KPMG 安侯建業

國際稅務新知

2020年6月號



重點摘要

亞洲

印度：電子業及半導體業新投資獎勵計畫

印度政府近期推出PLIS(大規模電子製造生產連結激勵計畫)、SPECS(電子元件及半導體製造業促進計畫)以及EMC2.0(電子製造業聚落2.0)三項獎勵計畫來刺激電子及半導體業在印度投資。

越南：第41號議定關於稅捐和租金繳納延展進一步指導

越南財政部於2020年5月20日發佈第5977/BTC-TCT號官方公函，針對2020年4月8日發佈之第41/2020/ND-CP號議定，有關企業所得稅和增值稅展延繳稅截止日做出澄清。

歐洲

德國：暫時調降增值稅稅率

德國聯合政府於2020年6月3日對刺激經濟方案之重點達成了共識，其中包括調降增值稅稅率。從2020年7月1日至12月31日，標準增值稅稅率將從19%降低至16%；針對特定商品或服務所課徵的低增值稅稅率，則從7%降至5%。

歐盟：2021年3月啟用新海關貨物預報安全系統

歐盟2021年3月15日將啟用進口管制系統2.0(ICS2)，此為以數據驅動的海關安全系統，企業經營者透過「入境摘要報關單」向ICS2提供安全數據，若未提供相關數據將無法完成報關程序。

Contents

國際稅務新知

- 01 印度：電子業及半導體業新投資獎勵計畫
- 03 越南：第41號議定關於稅捐和租金繳納延展進一步指導
- 04 德國：暫時調降增值稅稅率
- 05 歐盟：2021年3月啟用新海關貨物預報安全系統



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：電子業及半導體業 新投資獎勵計畫



為達成「印度製造」及「數位印度」目標，印度政府近期推出大規模電子製造生產連結激勵計畫(Production Linked Incentive Scheme, PLIS)、電子元件及半導體製造業促進計畫 (Scheme for Promotion of manufacturing of Electronics Components and Semiconductors, SPECS) 以及電子製造業聚落 (Electronic Manufacturing Cluster, EMC) 2.0 三項獎勵計畫來刺激投資，並於近期頒布指引。

PLIS

PLIS 主要係針對手機與特定電子零件製造產品，以 2019 年度 (2019 年 4 月 1 日至 2020 年 3 月 31 日) 為基期，計算增量投資和增量銷售金額，對合格企業就其核可名單內的產品增量銷售金額給予 4% 至 6% 的激勵，獎勵的計算為合格產品的淨增額銷售乘上符合資格的獎勵率，優惠期限為基期後五年。惟依照 6 月頒布之指引規定，核准企業名額於手機產業為 5 名，其他特別零組件為 10 名，限額依生產類別不同而異。

SPECS

SPECS 是先前推出的調節性特殊投資獎勵計畫 (M-SPIS) 2.0 版，提供自申請生效後，五年內製造規定核可貨物的

資本支出之 25%。資本支出的範圍包括廠房、機械設備及技術開支 (如研究發展費用)。投資門檻依不同核可貨物名單而定，最低投資門檻為 5,000 萬盧比 (約 1,900 萬新台幣)，最高為 100 億盧比 (約 39 億盧比)。若申請超過一種產品，且產品屬不同門檻類別，則以較高的投資門檻為主。申請人必須從開始生產起維持 3 年的商業生產，或自前一次獲得補助日算起，維持 1 年的商業生產，取兩者中較晚結束者為準，且另外還有針對土地及財務證明的要求。

EMC 2.0

印度政府也推出電子製造業聚落 (EMC 2.0) 優惠政策，目標是發展完善的基礎設施，致力於擴大基礎設施範圍及提升其品質，以吸引更多對印度電子製造業的投資。其為建立電子製造業聚落與共同設施中心之企業提供補助 50% 至 75%，錨定廠商為需承諾投資 30 億盧比 (約 12 億新台幣) 於建設電子製造業設施且取得 (購買或租賃) 至少 20% 的可銷售或可租賃土地面積的電子製造業公司。申請期間為 2020 年 4 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日。除有土地限制外，需提交詳細計畫報告、成本估計，以及可靠項目資金來源等文件。在專案獲得核准後，其專案執行時程最多為 4 年。

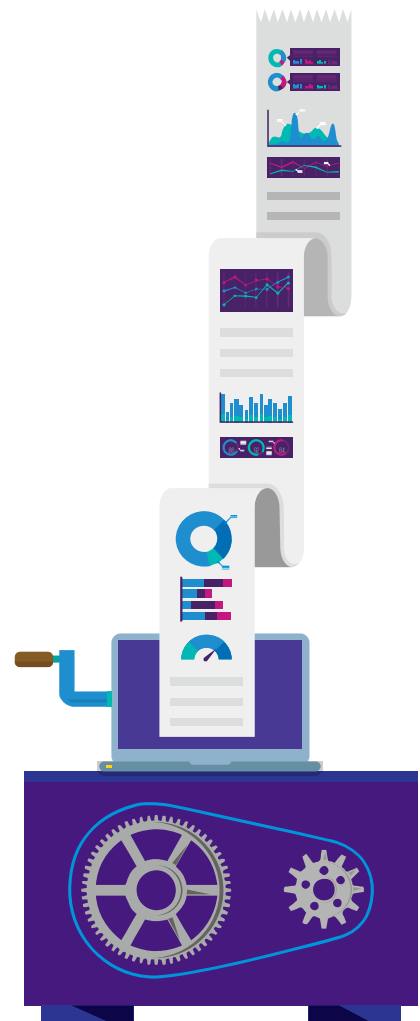
PLIS 及 SPECS 之比較

項目	PLIS	SPECS
申請資格	限於印度註冊的公司組織	任何在印度註冊的實體 (亦即不限註冊型態)
申請期間	2020 年 4 月 1 日至 2020 年 7 月 31 日	2020 年 4 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日
產品	生產手機及特定電子零件	生產特定電子零件及半導體產品
獎勵額度	4% 至 6% 於核可名單內產品的增量銷售	資本支出 25%
計畫期間	基期後可再享優惠五年	申請核可後五年內之投資
要求條件	未要求	商業生產、土地以及財務證明

KPMG Observations KPMG觀點

PLIS著重在生產手機及特定電子零件產品，名額有限且獎勵額度連接到2019年的增額投資和銷售；而SPECS不限於手機產業，涵蓋的產品範圍較廣，但有特別針對商業生產、土地及財務證明的限制，且若先前已取得M-SIPS獎勵者，則不符合SPECS的申請資格；EMC則專注在開發電子製造業的基礎建設上提供補助。

印度提供之三項獎勵計畫，因PLIS目前之申請期限為2020年7月31日且名額有限，建議台商於申請前評估是否符合條件，適時尋求專家意見，在申請獎勵計畫時遵循印度法規和要求，以取得優惠。



越南：第41號議定關於稅捐和租金繳納延展進一步指導

越南財政部于2020年5月20日發佈第5977/BTC-TCT號官方公函，協助進一步指導2020年4月8日發佈之第41/2020/ND-CP號議定有關納稅截止日，澄清如下幾點問題：

對於企業所得稅(CIT)之納稅展延

- CIT納稅展延僅包括2019年CIT年度稅務結算申報應補繳剩餘稅額，不包括2019年季度預(暫)繳之應付稅額。這意味著，最高展延繳稅額不超過「2019財務年度全年」應納CIT之20%。
- 任何2019年CIT年度更正申報造成CIT應補繳稅額增加，在截止日(或稅局核准日)前提交者，適用於納稅展延。
- 納稅義務人採用之財務年非歷年制者，CIT展延繳納則根據納稅義務人之財務年度決定之。

對於增值稅(VAT)之納稅展延

- 納稅義務人分別有省外或省內建築工程項目者，繳納展延得包括VAT省外應付稅額。
- 對於官方發展援助融資(ODA-funded)相關之建築工程項目(須依法繳納VAT)，越南國庫將暫停納稅展延期間之VAT抵扣。也就是說，當此類項目有開支時，該期間無需繳納VAT。

KPMG Observations KPMG觀點

為了避免不合規之風險和遲延繳納利息，我們強烈建議在越南之台商應仔細重新檢視適用標準，或向專業人士諮詢第41號議定施行之進一步建議。



德國：暫時調降增值稅稅率

德國聯合政府於2020年6月3日對刺激經濟方案之重點達成共識，其中包括調降增值稅稅率。自2020年7月1日起至12月31日，標準增值稅稅率將從19%降低至16%；針對特定商品或服務所課徵的低增值稅稅率(Reduced VAT)，則從7%降至5%。

企業因應短期稅率變動，為了適時反應暫時性調降的增值稅稅率，企業應在其會計與企業資源規劃系統(ERP System)中新增稅碼。同時，ERP系統中的條件值設定記錄、收據範本及增值稅稅表也應予以相對應調整。為遵循現行增值稅稅法條，暫時性新增稅碼不會取代原有稅碼以確保過往數據的完整性，以協助日後稽核程序。

由於收據範本並不確定會依所使用的稅碼而自動調整，因此在稅率調降的特定期間內必需適當修正系統中的收據範本。

增值稅的表單應考慮過渡時期新設的稅碼，使ERP系統能適時調整及轉化至表單中。同時確保新增稅碼在其他VAT相關系統中能適當使用。

KPMG Observations KPMG觀點

雖然增值稅率降低，在德國的台商仍需遵循相關法令並注意其風險。就短期ERP系統的調整，若台商需要技術上的協助，建議台商適時向專家諮詢以便及早擬定因應策略，同時妥善保存增值稅交易相關數據以避免日後稅局審核時造成爭執或受罰。

歐盟：2021年3月啟用 新海關貨物預報安全系統

歐盟於2021年3月15日將啟用新的海關貨物預報安全系統，將由大數據系統支援，稱為進口管制系統2.0 (Import Control System 2, ICS2)。

根據歐盟委員會(EC)公告，新系統目標是整合歐盟關稅系統以強化海關風險管理的架構。新系統主要依據歐盟海關法，其最早源於2014年所推行的計劃，以新系統做為歐盟海關風險管理的依據，並藉由改善的海關數據安全程序，促進歐盟與跨境貿易自由流通以因應全球化的商業模式。

新系統大幅修正和改革現有系統，並會逐步取代現有系統。ICS2是一個進階的貨物資訊系統，它會在所有要進入歐盟的貨物抵達之前收集相關資訊。企業經營者需要透過「入境摘要報關單」向ICS2提供安全數據。申報義務者，主要根據其國際貨品運輸的服務類型及其對應的ICS2公告數據(分屬2021年3月15日、2023年3月1日、2024年3月1日公告數據)做為判定標準。

KPMG Observations KPMG觀點

歐盟明年即將上路的ICS2，目標為強化歐盟海關風險管理的架構並提升跨境通關便利性。所有從事貨物的裝卸與運送、快遞、郵寄的業者，均會受到ICS2的新規定影響，需為此新系統預先做準備。若企業經營者無法事先上傳ICS2必要安全數據，貨物將被攔截在海關且無法進行報關程序，建議台商盡早與協助歐盟報關作業的業者確認是否符合規定，以免遭受損失。

2020年6月份稅務行事曆

申報期限		辦理事項	稅目
6月1日	6月10日	<ul style="list-style-type: none"> 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
5月1日	6月30日	108年度所得稅結算申報及107年度未分配盈餘申報(依財政部公告延長)	所得稅



2020年7月份稅務行事曆

申報期限		辦理事項	稅目
7月1日	7月5日	小規模營業人向主管稽徵機關申報以第二季(4—6月)之進項憑證於進項稅額百分之十扣減查定稅額	營業稅
7月1日	7月10日	<ul style="list-style-type: none"> 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
7月1日	7月15日	核准彙總繳納印花稅之申報與繳納	印花稅
7月1日	7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
7月1日	7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
7月1日	7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
7月1日	7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
7月1日	7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
7月1日	7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

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext. 07705
eting@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

陳佩雯

經理

+886 2 8101 6666 ext. 19068
meganchen2@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

田馨

專員

+886 2 8101 6666 ext.19042
sstien1@kpmg.com.tw

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
專家觀點及產業趨勢



@kpmgtaiwan