

**KPMG** 建業

# 國際稅務新知

2021年9月號



# 重點摘要

## 美洲

### 美國：稅改動態與最新觀察

美國總統拜登上任以來，便積極推動「重建美好未來」(Build Back Better)的政策，希望透過「美國就業計劃」與「美國家庭計劃」共計約4.5兆預算來重建美國基礎建設，促進就業機會，照顧中產階級的教育與幼兒福利。預算案預計對大型企業與富人提高徵稅以求社會公平，將公司所得稅稅率改為累進並調高為26.5%、新增利息費用減除限制、逐步調高稅基侵蝕和反濫用稅至15%，個人方面則為調高個人邊際所得稅至39.6%及資本利得稅率至25%。

## 歐洲

### 歐盟：對BEPS行動計畫5中25項制度之審查結論

2021年8月5日，經濟合作暨發展組織(OECD)公佈於有害租稅慣例論壇(Forum on Harmful Tax Practices, FHTP)所達成的新結論，作為持續審查潛在有害稅收實踐的一部分。

## 亞洲

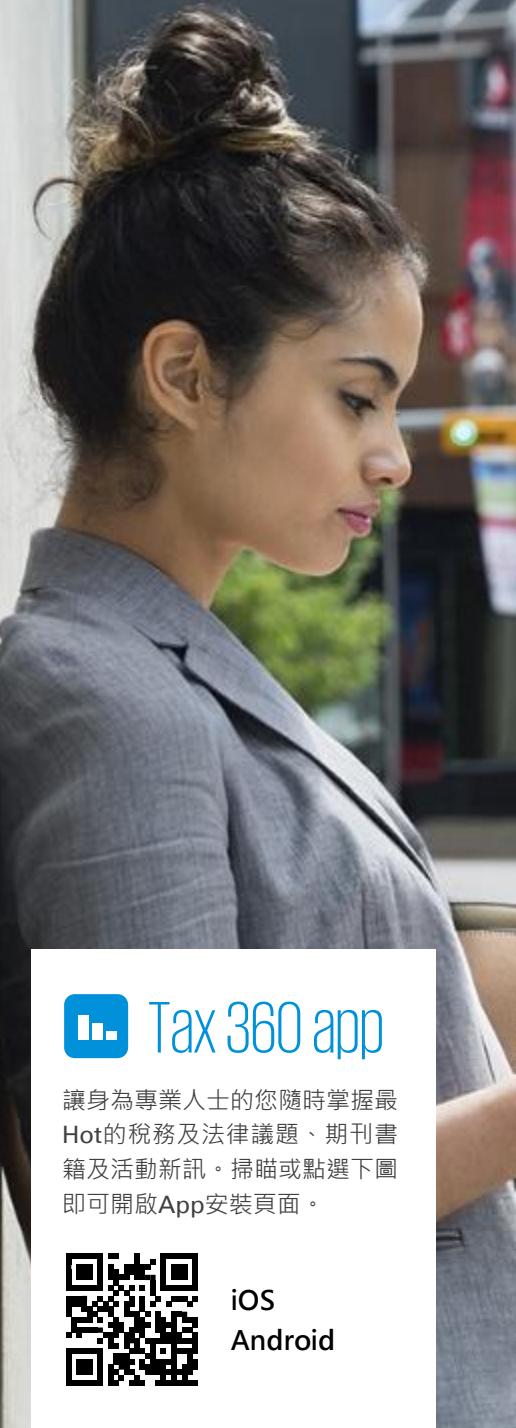
### 泰國：維持增值稅稅率、網路申報可延長報稅截止日期以及免除或降低罰款

2021年8月24日，泰國財政部為降低COVID-19疫情對納稅義務人影響及增加資金流動性，發布了多項救濟措施，包括維持增值稅7%稅率、延長納稅申報期限以及免除或降低罰款。

# Contents

## 國際稅務新知

- 02 美國：稅改動態與最新觀察
- 03 泰國：維持增值稅稅率、網路申報可延長報稅截止日期以及免除或降低罰款
- 05 歐盟：對BEPS行動計畫5中25項制度之審查結論



**KPMG安侯建業獲ITR殊榮**

KPMG安侯建業被國際財經雜誌(ITR)評選為「2021年度稅務爭議解決服務最佳事務所」！來自國際權威機構的肯定，再度證明KPMG為台灣及全球稅務服務的領導品牌。

[瀏覽新聞稿](#)

 Tax 360 app

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。掃瞄或點選下圖即可開啟App安裝頁面。

 iOS  
 Android

# 國際稅務新知



# 美國：稅改動態與最新觀察



目前3.5兆的美國家庭計劃已進入預算協調程序，美國眾議院歲入委員會(House Ways and Means Committee)陸續於美國時間2021年9月10日及2021年9月13日提出稅改相關條文以供討論。這份文件包含了數項期待已久的增稅項目之細節。茲將對台商赴美投資影響較大的幾項說明如下：

## 公司所得稅稅率改為累進並調高為26.5%

拜登總統原先推動調高公司所得稅率至28%，如預料般遇到重重反對聲浪，為使議案順利通過，民主黨提議以累進稅率取代單一公司所得稅率。對課稅所得40萬美元以下公司課徵稅率18%，課稅所得40萬美元至500萬美元適用21%稅率，超過500萬美元則提高至26.5%。對於課稅所得超過1,000萬美元之公司，適用累進稅率的優惠措施將逐步遞減。

## 利息費用限制

新的利息費用減除限制，針對某些跨國集團之美國公司，其可抵減之利息費用為淨利息費用之110%。此限制適用於利息費用大於利息收入三年平均為1,200萬美元之美國公司。

## 稅基侵蝕和反濫用稅(Base Erosion and Anti-Abuse Tax, BEAT)

外商對美投資的部份，現行稅法中之BEAT係以對大型企業課徵額外稅負的方式防堵在美集團企業透過支付各式費用與國外關係企業不當降低在美利潤。原先計劃是廢除BEAT，改以停止有害稅務倒置和終止低稅發展規則(SHIELD)取而代之，但在這次的稅改版本，眾議院並未採納SHIELD，而是保留並修改BEAT稅率，由現行的10%從2024年起增加至12.5%，並自2026年進一步提高至15%。

## 調高個人邊際所得稅至39.6%及資本利得稅率至25%

除了對大型企業增加課稅，拜登也瞄準高所得者之課稅公平，提高個人最高所得稅邊際稅率至39.6%。例如，

夫妻合併申報於年課稅所得超過45萬美元之家庭，或年課稅所得超過美金40萬美元的單身個人，將適用該新邊際稅率。此外，資本利得課稅稅率從現在20%提高至25%。

提高稅收的另一方法是加強查核力度，此次稅改亦將提供美國稅局IRS資金790億美元，使其能聘用人員，應用資訊科技加強稅收執法和提高納稅義務人合規性。

## KPMG Observations KPMG觀點

新的公司所得稅率26.5%雖然較現行21%為高，但以累進稅率級距而言，中小型企業所適用之稅率仍有可能維持在21%。惟就大型企業而言，這並不意味著能夠以過於激進的方式減少美國公司課稅所得。畢竟美國IRS查核將有更多資源進行查核，跨國企業應注意管理稅務風險。

國際反避稅項目中，此版稅改條文將美國版的全球最低稅負制-境外超額利潤稅(GILTI, global intangible low-taxed income)稅率由原先的10.5%提高到16.5625%。雖然較原先拜登及財政部長葉倫所大力鼓吹的21%為低，但目前提議之稅率仍略高於經濟合作暨發展組織(OECD)之前協議所達成之15%全球最低稅率。此外，稅改所建議之稅負計算方式也與OECD一致，改為按個別國家單獨計算相關應納稅額，這也代表OECD在向全世界推動最低稅負時更有可能達成共識。

台商赴美投資生產，自近年美中貿易戰，加上疫情影響造成短鏈趨勢，拜登總統的大基建計畫及貿易政策，再次強調對抗氣候變遷、購買美國貨及供應鏈全面審查，隨著美國市場對「美國製造」需求日益上揚的龐大商機，對許多欲拓展當地市場及必須應下上游客戶要求至當地生產的台商，新東向赴美投資是不可避免的趨勢，台商必須思考至當地生產的效益及相關稅務及營運成本，如何做好供應鏈的管理。

# 泰國：維持增值稅稅率、網路申報可延長報稅截止日期以及免除或降低罰款



2021年8月24日，泰國財政部為降低COVID-19疫情對納稅義務人影響及增加資金流動性，發布了多項救濟措施，包括維持增值稅7%稅率、延長納稅申報期限以及免除或降低罰款，謹摘要說明如下：

## 7%增值稅稅率延長兩年

泰國內閣批准了財政部延長2年繼續維持7%增值稅之提議。

維持適用7%增值稅稅率將適用於2021年10月1日至2023年9月30日間透過銷售商品、提供服務以及進口交易所產生的增值稅。

## 延長透過電子申報系統進行申報及繳納稅款之期限

延長某些透過泰國稅務局電子申報系統提交納稅申報表的申報及納稅期限。適用延長期限彙整如下：

| 納稅及申報表格   | 納稅月份               | 一般期限                   | 延長期限   |
|---|--------------------|------------------------|--|
| 半年個人所得稅<br><b>PND.94表格</b>                                | 不適用                | 2021年10月8日             | 2021年12月30日  |
| 半年企業所得稅<br><b>PND.51表格</b>                                | 不適用                | 2021年8月3日 - 2021年9月22日 | 2021年9月23日   |
| 企業所得稅<br><b>PND.50、PND.52、PND.55表格</b><br>財務報表<br>移轉訂價揭露表 | 不適用                | 2021年8月3日 - 2021年9月22日 | 2021年9月23日   |
| 代扣所得稅<br><b>PND.1、PND.2、PND.3、PND.53、PND.54表格</b>         | 2021年8月 - 2021年11月 | 次月7日                   | 次月的最後一個工作日<br>(2021年9月30日/2021年10月29日/2021年11月30日/2021年12月30日) |
| 自行評估增值稅<br><b>PP.36表格</b>                                 |                    | 次月15日                  |  |
| 增值稅<br><b>PP.30表格</b>                                     |                    |                        |  |
| 特定營業稅<br><b>PT.40表格</b>                                   |                    |                        |  |

## 免除或降低處罰和罰款

針對應於2021年9月至2021年10月期間申報增值稅及特定營業稅者，如無法於時效內完成申報或申報錯誤，但於上述延長納稅申報截止日後的三個月內完成申報者，得適用罰款豁免或減免。

- 如果稅款和附加費用皆已全額支付，則將被免除罰款。

- 如果已繳納應納稅額的25%以上，則罰款費率降低至2%。

此外，泰國稅務局已將增值稅和特定營業稅的刑事罰款降低至最低金額：

- 如刑事罰款不超過2,000泰銖，則將減少至1泰銖。
- 如刑事罰款不超過5,000泰銖，則將減少至2泰銖。

## KPMG Observations KPMG觀點

泰國財政部公布延長透過電子申報系統進行申報及繳納稅款之期限，將有效降低人員擁擠和感染COVID-19之風險，同時協助企業有更充足的流動資金並獲得更長的周轉時間，另外增值稅調增決議延後二年實施及刑事罰款降低至最低1泰銖及2泰銖，對在泰國之台商是一大利多，至於是否有適用上條件或申請期限，建議台商洽當地專家意見，避免影響租稅權益。



# 歐盟：對BEPS行動計畫5中25項制度之審查結論



2021年8月5日，經濟合作暨發展組織(OECD)公佈於有害租稅慣例論壇(Forum on Harmful Tax Practices, FHTP)所達成的新結論，作為持續審查潛在有害稅收實踐的一部分。

以下介紹更新的25項制度：

- 有關澳洲境外銀行之制度如今已被廢除，納稅義務人如先前適用該規則，可以在特定某些時限內享有不溯及既往原則之豁免；
- 菲律賓承諾自2022年1月1日起廢除其區域營運總部制度(不適用不溯及既往原則)。該制度目前被視為「可能有害但實際上無害」。
- 美國確認有廢除境外來源無形所得制度(Foreign-Derived Intangible Income, FDII)之意圖。
- 多明尼加共和國、加彭、聖馬丁和約旦承諾將修改或廢除六項制度。
- 千里達及托巴哥共和國未能履行其廢除經濟特區制度的承諾，因此，該制度目前被認為是「有害」的。
- 新導入的兩項制度(香港及喬治亞)被認定為「無害」。
- 有12國的制度(亞美尼亞、史瓦帝尼、洪都拉斯、立陶宛和巴基斯坦)將首次接受審查。

截至2021年8月，有害租稅慣例論壇已審查了309項制度。

有害的租稅實務，解決此因稅制差異及資訊不透明所帶來的稅基流失問題，並提出有效之租稅實務建議，以期創造各國間自由與公平的租稅競爭環境。各國配合逐步改革稅制，履行國際稅務責任已成為趨勢，建議台商應密切注意投資之當地國制度是否因被列為有害租稅慣例而更新稅法，進行必要之因應及調整。

## KPMG Observations KPMG觀點

隨著經濟活動的全球化，許多國家為吸引外資流入，相繼推出具租稅優惠制度，使有心人士更能利用各國間的稅制差異及資訊不透明來進行租稅安排，藉以規避稅負。OECD提出的BEPS行動計畫5，致力於有效地防堵

# 2021年9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 | - 自動報繳娛樂稅代徵人申報繳納上月娛樂稅<br>- 查定課徵者繳納上月娛樂稅 | 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30日 | 營利事業所得稅暫繳申報                             | 營利事業所得稅  |



# 2021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5日  | 小規模營業人向主管稽徵機關申報第三季（7-9月）之進項憑證，以進項稅額百分之十扣減查定稅額。 | 營業稅      |
| 10月1日 | 10月10日 | - 自動報繳娛樂稅代徵人申報繳納上月娛樂稅<br>- 查定課徵者繳納上月娛樂稅        | 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 | 貨物稅產製廠商繳納申報上月份出廠貨物之應納稅款                        | 貨物稅      |
| 10月1日 | 10月15日 | 菸酒稅產製廠商繳納申報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      |
| 10月1日 | 10月31日 | 營業用下期汽車使用牌照稅開徵繳納                               | 使用牌照稅    |





## 稅務服務團隊

**丁傳倫**

**執業會計師**

+886 2 8101 6666 ext.07705

eting@kpmg.com.tw

**林棠妮**

**執業會計師**

+886 2 8101 6666 ext.03418

anitalin@kpmg.com.tw

**葉建郎**

**會計師**

+886 2 8101 6666 ext.06767

aaronyeh@kpmg.com.tw

**廖月波**

**副總經理**

+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

**黃靖雯**

**主任**

+886 2 8101 6666 ext.16504

phoebehuang@kpmg.com.tw

**邵奎勛**

**高級專員**

+886 2 8101 6666 ext.19674

akashverma@kpmg.com.tw

**蔡潔**

**高級專員**

+886 2 8101 6666 ext.18439

janecai@kpmg.com.tw

**田馨**

**專員**

+886 2 8101 6666 ext.19042

sstien1@kpmg.com.tw

**呂青霞**

**專員**

+886 2 8101 6666 ext.19874

nadiarta@kpmg.com.tw

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



@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 endeavor 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.

© 2021 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**LINE@生活圈**

立即加入，一手掌握  
專家觀點及產業趨勢



@kpmgtaiwan