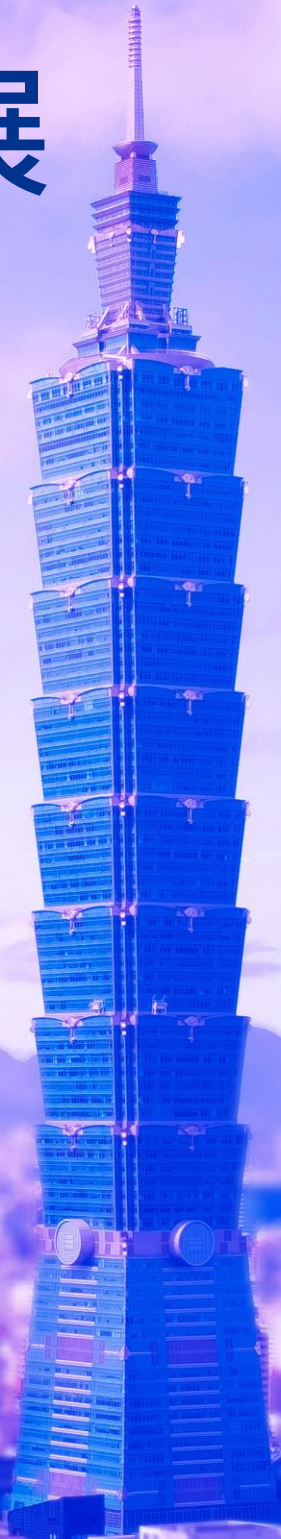




海外業務發展 中心月報

ASPAC Taiwan Practice monthly

2023年2月



Contents

東南亞國家法令時勢更新

柬埔寨稅務新知：納稅工資標準的執行	04
柬埔寨稅務新知：股息分配預付稅的執行	05
柬埔寨稅務新知：年度稅收、企業及會計的合規義務	06
越南法令新知：指導單向資金轉出	08

活動花絮

從缺工、缺料到庫存過量！供應鏈到底怎麼了？以電動車為例，引領企業重新思考商業模式、建構永續價值	11
台商必聽！大陸減稅、查稅雙管齊下？2023年中港最新稅務趨勢、投資議題，為您多角度剖析！	12

2023年2月份臺灣稅務行事曆



海外業務發展中心專區

[點此進入網站](#)

01

東南亞國家法 令時勢更新

柬埔寨稅務新知：納稅工資標準的執行

新納稅工資標準的執行

自2023年1月1日起生效，稅務居民雇員的工資稅 (ToS) 需按照新的工資標準及對應累進稅率計算：

稅務居民可以根據擁有配偶和每個撫養子女從應稅工資扣除每月15萬瑞爾的減免，此外，根據2016年10月6日第011號MEF的通知書，為員工提供的工作福利（例如交通、餐食、社會保障/福利基金、健康保險金、嬰兒護理和賠償金/離職金）也應從工資總額中扣除，作為應稅工資基數。

(指示 第017號 MEF，2022年12月27日)

紡織品及服裝行業的預繳所得稅 (PTol) 優惠期的延長

第002號部長令確認紡織及服裝產業無需繳納1%預付所得稅，此優惠期將延長三年，即2023年至2025年。此優惠期適用於所有所得稅免稅期 (ITH) 已經期滿的紡織品及服裝產業的合格投資項目 (QIP) 公司，包括以出口為目的的生產紡織品、服裝、鞋類、箱包、手提包和帽子等企業。

此外，合格企業需要遵守以下的條件：

- 根據現行的《稅法》與《會計法》的規定，保存適當的會計記錄；
- 在規定的截止日期內，申報及繳付所有其他的納稅義務；和
- 向柬埔寨稅務局提供年度獨立審計報告。

如果企業未能遵守上述的條件，柬埔寨稅務局有權取消該優惠，並施加其他罰款。

紡織和服裝產業是柬埔寨維持經濟的支柱產業之一。延長免繳1%的預繳所得稅的優惠期將為該產業提供正面的稅務優惠，尤其是對運營受到全球疫情影響的企業。然而，應注意的是，免繳預繳所得稅僅適用於產業中的合格投資項目公司，並要符合上述三個條件，包括及時提交適當的稅務申報、保存適當的會計記錄以及向柬埔寨稅務局提供年度獨立審計報告。因此，合格企業必須確保適當遵守柬埔寨的稅收和法規義務，才能從上述稅務優惠中受到利益。

(第 002 號部長令，2023年1月6日)

No.	繳納工資稅的應納稅工資標準 (瑞爾)			稅率	稅收減免 (瑞爾)	應繳稅款	
1	從	0	至	1,500,000	0%	0	NIL
2	從	1,500,001	至	2,000,000	5%	75,000	[應稅工資 x 5%] - 75,000
3	從	2,000,001	至	8,500,000	10%	175,000	[應稅工資 x 10%] - 175,000
4	從	8,500,001	至	12,500,000	15%	600,000	[應稅工資 x 15%] - 600,000
5			超過	12,500,000	20%	1,225,000	[應稅工資 x 20%] - 1,225,000

柬埔寨稅務新知： 股息分配預付稅的執行

柬埔寨稅務局 (GDT) 發佈此指示以厘清柬埔寨股息分配預付稅 (ATDD) 的範圍與徵收。以下為柬埔寨稅務局指令的重要規定：

為了讓納稅人更清楚瞭解股息分配預付稅，柬埔寨稅務局的指令也提供了關於普通企業與合格投資項目公司的股息分配預付稅的例子說明及計算過程。

在此新GDT的指令之前，當合格投資項目公司對其累計未分配利潤 (2020年之前所得稅免稅期期間的未分配利潤) 進行分紅時，這一部分股息分配預付稅的執行存在灰色地帶。目前，上述稅務局指令現已澄清，此類交易不受ATDD約束。

然而，在股息分配預付稅是否適用於合格投資項目公司「自2020年起所得稅免稅期期間的累計未分配利潤 (RE)，但在所得稅免稅期之後分配」，這個部分仍然不明確。

鑒於上述情況，合格投資專案應該能夠制定更好的稅務規劃策略，取決於這些未分配利潤所累計的年份，以決定如何處理其累計未分配利潤 (例如，進行再投資、作為股息分配等)；或制定時間表去執行合格投資項目公司計畫的分配/再投資此類未分配利潤的方案。我們建議您諮詢你的稅務顧問，瞭解如何在這項新GDT指令下處理貴司的稅務計畫。

應該注意的是，股息分配預付稅的申報和付款是個納稅時間差異的問題，因為股息分配預付稅支付的金額可以作為年度應付所得稅 (ToI) 的稅收抵免。儘管如此，受影響的納稅人仍應確保遵循此指令規定的股息分配預付稅義務，否則可導致潛在的行政和財務罰款。

項目	說明
範圍與定義	<ul style="list-style-type: none">● 股息分配預付稅本質上是針對企業進行分配尚未繳納所得稅 (ToI) 的收入而徵收的預付稅款。● 已納稅的股息分配預付稅可在年終時作為年度所得稅的稅收抵免。
稅基	股息分配預付稅將根據股利分配的總額乘以年度所得稅稅率 (即，一般為 20%) 計算。請參考柬埔寨稅務局的指示，以進一步的瞭解合格投資專案 (QIP) 與非合格投資項目 (QIP) 對股息分配預付稅的詳細計算指南。
免稅	股息分配預付稅不適用於下列的情況： <ul style="list-style-type: none">● 所得稅免稅期 (ITH) 內的合格投資專案，包括在2020年之前的所得稅免稅期所累計的未分配利潤 (RE)。● 重新分配已被徵收股息分配預付稅的分紅收入。
合格投資專案實體的特殊規則：按累進稅率繳稅 (即25%、50%或75%)	股息分配預付稅的付款方式以如下： <ul style="list-style-type: none">● 前兩年應付的股息分配預付稅為總額 x 25%● 下兩年應付的股息分配預付稅為總額 x 50%● 最後兩年應付的股息分配預付稅為總額 x 75%

股息分配預付稅的執行(指示 30408號GDT，2022年12月14日)

柬埔寨稅務新知：年度稅收、企業及會計的合規義務

2022與2023年年度稅收、企業及會計的合規義務

臨近2022與2023年的年度稅收、企業及會計合規申報的截止日期，我們想借此機會提醒相關重要的合規義務以及KPMG的協助，具體如下：

2022年度所得稅：GDT要求所有自我評估稅制下的納稅人，在年終後的三個月內，必須提交年度所得稅申報表。

因此，2022年12月31日稅務年度的所得稅申報表必須在截至日期，即2023年3月31日提交GDT。

無論當期的損益是利潤或虧損，納稅人都需要準備所得稅申報表並提交給GDT。此申報表中必須附上納稅人的損益表、資產負債表和其他支持附表。對於持有本地分公司的納稅人，也需要準備分公司的所得稅申報表提交給GDT。

準備年度所得稅常出現的潛在錯誤和問題：

- 所得稅計算中的調整不正確，例如：超額申報可扣除費用、或不充分地調增本年度不可扣除費用；
- 收入的確認在會計準則與稅法規定不相同；
- 免稅專案和非免稅專案活動（即合格投資專案和非合格投資專案）之間的收入與支出分配不當；
- 關聯方之間的支出分配不當；
- 稅務累積虧損結轉不正確；
- 可扣除利息支出或利息結轉不正確；
- 資本津貼申索（即稅務折舊）不正確；
- 因GDT前期稅務審計的結果，使納稅人的免稅期（即QIP活動）發生變動，從而導致免稅期評估不正確；
- 跨境交易中沒有明確的商業內容或合同結構，或無法證明成本與服務的執行。

不遵守所得稅義務的潛在風險

近幾年來，我們發現在稅務審計中，年度所得稅的合規性是屬於最高風險的一環。稅務局在稅收的壓力之下，稅務審計的範圍和強度在稅務部外省/縣及GDT的級別都顯著增加。

在上述稅務合規的事項中，納稅人應瞭解到稅法是在自我評估稅制的系統下運作，如果納稅人未遵守納稅申報的稅務法律和條規，GDT有權力對納稅人的活動進行審計並重新評估稅收。稅務有限審計可進行審計期間為當前及一年前的時間範圍，而全面審計的審計期間為三年，或當發現有漏稅的證明，虧損或稅收抵免結轉超過三年前以上（即第四年或第五年），則可長達五年。如果有明確的嚴重漏稅證明，則時間可延長，但GDT必須經柬埔寨經濟和財政部批准。

未能遵守稅務的合規要求會導致被稅務局徵收額外的稅收罰款及罰息，根據違規行為的性質，對任何未繳/未申報稅款的罰款為10%、25%和40%，以及每月1.5%的罰息（罰息沒有上限）。

因此，我們建議管理層應採取最適當的措施，以確保根據現行稅法完成申報，包括處於仍「進行中」的稅務審計稅務申報，並保留記錄以支援其合規性。

2023年度專利稅

自我評估稅制的納稅人需要在年終後的三個月內向GDT提交並繳納年度專利稅。即在2023年3月31日之前繳納2023年度的專利稅。

應繳納的專利稅將取決於納稅人的分類，具體如下。草案將上述規定統一納入，為個人和組織的經營活動以及外匯管理主管部門創造有利條件。尤其是以下條件：

如果根據實際營收的標準，GDT發現納稅人在申報營收時的不準確性，部長令中規定GDT可使用納稅人的商業資產規模條件重新評估納稅人的類型。

專利稅申報延誤或遲繳會導致GDT處以罰款。

合格投資項目的合規證書

柬埔寨開發委員會要求所有合格投資專案公司在每個納稅年度後的90個工作日內申請合規證書。除非合格投資項目公司獲得合規證書，否則合格投資項目公司無權享受任何投資優惠措施。

如合格投資專案公司未能按照柬埔寨開發委員會的要求提供所有資訊，柬埔寨開發委員會有權撤銷合規證書。

自合規證書撤銷之日起，合格投資專案將會失去所有優惠及權利。

在實務上，柬埔寨開發委員會通常會要求合格投資專案公司履行所有未完成的要求/義務（即提交補充

檔，並提供前年任何缺失的合規證書等），而不應撤銷該公司的合格投資項目資格及投資優惠措施。

2023年外國人工作許可證續簽

所有在柬埔寨工作的外籍人士都必須持有工作許可證。外籍人士的雇主必須首先在每年的11月30日前向勞工處（LO）申請年度外籍勞工配額，以獲得工作許可證。

一旦雇主獲得勞工處審批的配額，外籍人士可以通過雇主申請工作許可證。工作許可證有效期至當年年底，且必須在下一年的3月31日前續簽。

工作許可證可線上進行申請。根據現有配額審批，可在年內提出臨時外國工作許可證申請。

針對不遵循《勞工法》的外籍人士會被罰以20萬至50萬柬幣（實際上，當場罰款約為125美元），或如果再犯，則會被罰以一個月至三個月監禁。內政部也可以把無工作許可證的外籍人士驅逐出境。

根據《勞工法》的規定，雇用無工作許可證外籍員工的雇主將會被罰以根據基本工資日61天至90天（約610至900美元）的罰款，或如果再犯將會被罰以6天至1個月監禁。

納稅人類型	專利稅費用
小型	40萬瑞爾（約100美元）
中型	120萬瑞爾（約300美元）
大型	300萬瑞爾（約750美元） 如營收超過100億瑞爾（約250萬美元），500萬瑞爾（約1,250美元）

越南法令新知：指導單向資金轉出

越南國家銀行2022年12月30日發布第20/2022/TT-NHNN號通知（第20號通知），指導從越南向國外單向金錢轉出，及稅務居民組織及個人經常交易支付及轉帳。第20號通知將於2023年2月15日生效，取代和修訂越南國家銀行發布與居民使用外幣交易其他通知。與稅務居民組織相關重點如下：

- 允許組織購買、轉移及攜帶外幣出境，用於第20號通知中規定之贊助及援助，以及其他目的，例如支付非稅務居民參與越南舉辦之項目和比賽之獎勵、分配外國會員參與在越南或海外執行科學研究項目及議題之資金，或依據與外國方之承諾或協議，為在越南實施之項目退還贊助款項。
- 受准銀行得根據可得之外匯儲備，視有關證明文件載明所需外幣數額，出售外幣用於上述目的之機構。可購買的外幣金額上限為五萬美元或等值的其他外幣，用來贊助國內和國際組織建置用來鼓勵發展文化、教育（獎學金贊助）和醫療保健領域，支持相關計劃、基金和項目。
- 國家、政府和各級地方政府就對外國之承諾及協議，用於贊助和援助目的之採購、轉帳及攜帶外幣出境之金額達到海關申報門檻要求時，根據攜帶外幣現金出入境規定，授權銀行發出攜帶外幣出境之證明。
- 稅務居民組織進行其他經常性交易支付和轉帳時，以下活動必須取得授權銀行之核准才能進行：
 - 具有涉外因素的商業活動，如：臨時進口、復進出口、臨時出口、轉口、外商代理、聘請外商代理銷售貨物、貨物加工及透過貨物交易所進行貨物加工、貨物買賣之採購服務等；
 - 保險費提撥及支付相關付款及轉帳；
 - 根據法院或仲裁具有法律效力之決定或判決，或越南主管當局決定所為之支付及現金轉帳。
- 受准銀行必須根據越南國家銀行統計報告制度規定，按月向越南國家銀行報告稅務居民組織及個人購買、轉帳及攜帶外幣出境之情況。

第09/2015/TT-NHNN號修訂及補充通知

越南國家銀行2022年12月26日發布第18/2022/TT-NHNN號通知，修訂及補充越南國家銀行（SBV）2015年7月17日第09/2015/TT-NHNN號通知若干條款，規範信用機構、外國銀行分行（CIs）之債務交易，該通知於2023年2月9日生效，注意的重點如下：

- 補充CIs受特殊監控債務交易案例。根據第9號通知核准購買債務的條件中，根據SBV關於資產分類、金額、風險設置規定方法和用途規定，按最近分類期間壞帳率低於3%要求，因經營CIs產生監控及管理風險，不適用受特殊監控CIs。
- 允許CIs在若干情況下贖回已出售的債務，包括回購出售給特殊監控CIs的債務，根據核准受特殊監控之回購計劃，協助回購出售給特殊監管CIs的債務，強制回購出售給商業銀行強制移轉之債務。
- 補充規定CIs不得向客戶授予信用，以購買CIs擁有的債務，或將債務出售給子公司，除非根據核准重組計劃，向資產管理和開發公司出售債務，或根據核准強制轉讓計畫，CIs以轉讓人身份出售符合條件之債務強制轉讓給商業銀行。

消費者權益保護法修正草案

消費者權益保護法修正案草案（以下簡稱草案）已提交第十五屆國會第四次議會，預計將於2024年1月1日生效，主要內容如下：

- 商業組織和個人保護和保障消費者個人資訊安全及隱私責任，具體規定如下：
 - 根據最近對個人資訊存儲和保護以及網絡安全的法律框架的調整，對消費者個人資訊收集、儲存和使用已更加嚴格。
 - 允許商業組織和個人授權第三方收集、儲存和使用消費者的個人資訊，但須根據適用之個人資訊保護現行法律及規定明確各方責任。

- 收集消費者個人資訊必須徵得消費者事先同意，必須建置機制讓消費者選擇同意提供的資訊領域並表示同意。
- 關於收集、儲存和使用消費者個人資訊的商業組織和個人，必須制定並公佈個人資訊保護政策。
- 草案明確規定第三方向消費者提供產品和服務資訊的責任。據此，如果透過第三方向消費者提供有關產品和服務的資訊，則第三方必須負責確保有關產品和服務資訊的完整性和準確性，要求商家提供產品和服務資訊證明，以及共同承擔提供產品和服務資訊的責任。組織和個人建置、經營及提供服務給消費者之線上中介平台，允許與消費者互動、交換、傳遞資訊，向消費者提供商品和服務資訊的第三方，應當根據草案規定負擔責任。
- 除了承續現行消費者權益保護法的規定外，該法草案還規定了交易者揭露合約範本的義務，以及與消費者簽訂合約生效的一般交易條件。
- 完善保險業務法律框架，為2023年1月1日生效之保險業務法頒布指導性文件，繼續推進行政改革，為保險公司創造有利條件。
- 加強保險公司在財務能力、風險管理、公司治理、客戶服務品質、公開性和透明度的能力。
- 開發和豐富保險產品，豐富和專業化保險分銷管道，促進保險領域的國際合作及整合。

獲准之策略預測適用於保險業務的法律框架將發生諸多變化，要求保險公司密切注意2023年至2030年期間條款調整。

2030年越南保險市場發展策略

根據2023年1月5日第07/QD-TTg號決議，總理批准越南保險市場到2030年的發展策略，提醒重點如下：

- 該策略提出完善保險業務機制和政策、推進數位轉型、提高系統安全性、持續性和市場效率的目標。
- 該策略還提到了具體目標，即在2021年至2025年期間實現保險產業收入達成每年平均成長15%，2030年達到GDP的3.3%至3.5%，人壽保險的參與人口達到18%，每年人均平均保險費達到500萬越南盾。2023年至2030年期間，以線上環境提供保險產品收入成長率達到每年平均10%。
- 為實現上述目標，該策略提供執行到2030年底解決方案，包括：

02

活動花絮

從缺工、缺料到庫存過量！供應鏈到底怎麼了？以電動車為例，引領企業重新思考商業模式、建構永續價值



KPMG知識音浪節目邀請工業產業服務團隊主持人 劉彥伯，與你分享：從缺工、缺料到庫存過量！供應鏈到底怎麼了？以電動車為例，引領企業重新思考商業模式、建構永續價值

供應鏈在受到紅色威脅、走出黃色斷鏈陰霾後，面對2023疫後世界，企業啟動短鏈革命與減碳製程，打造綠色供應鏈！

- 供應鏈的紅黃綠燈如何牽動企業的經營方針與命運？
- 在ESG浪潮下，電動車市場加速成長！台灣製造業、高科技產業如何從中掌握機會？
- 零庫存與高度自製將成過去式！移動載具商機如何翻轉汽車產業的營運模式？

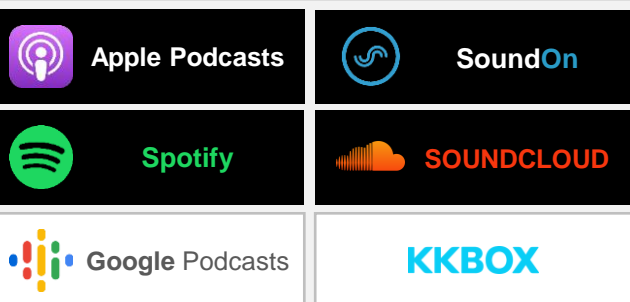


KPMG知識音浪

由本所精通各產業的會計師、顧問團隊輪番上陣，精闢解析產業趨勢及時事議題的獨到觀點。每週二、五推出全新內容。

各大平台同步上線，記得訂閱起來！

請搜尋：KPMG知識音浪，或透過右方連結收聽



台商必聽！大陸減稅、查稅雙管齊下？2023年中港最新稅務趨勢、投資議題，為您多角度剖析！



KPMG知識音浪節目邀請稅務投資部China Practice執業會計師 劉中惠、協理 任之恒，與你分享：台商必聽！大陸減稅、查稅雙管齊下？2023年中港最新稅務趨勢、投資議題，為您多角度剖析！



中國最新減稅措施、查核實務，全面解析：

- 中國稅收規劃從流轉稅（增值稅及消費稅）走向所得稅為主，對稅收徵管實務有何啟示？
- 「以數治稅」時代來臨、反避稅查核力道增強！中國稅局最新內部查核機制為何？
- 土地交易免稅政策漸露曙光！台商應如何重新調整投資布局，才能享受政策紅利？
- 台商出口退稅業務如何牽動稅局考績？當企業面臨增值稅查核，可以怎麼做？

香港最新稅法、查稅趨勢，一次掌握：

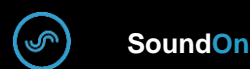
- 除離岸被動收入免稅新法(FSIE)外，在港台商更需留意哪些固有風險？
- 香港稅局針對主動收入查核日趨嚴謹，企業應怎麼從日常治理中著手、降低稅務風險？

KPMG知識音浪

由本所精通各產業的會計師、顧問團隊輪番上陣，精闢解析產業趨勢及時事議題的獨到觀點。每週二、五推出全新內容。

各大平台同步上線，記得訂閱起來！

請搜尋：KPMG知識音浪，或透過右方連結收聽



2023年2月份臺灣稅務行事曆

申報期限		辦理事項	稅目
2月1日	2月10日	1. 自動報繳娛樂稅代徵人申報繳納上月娛樂稅 2. 查定課徵者繳納上月娛樂稅	娛樂稅
2月1日	2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
2月1日	2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
2月1日	2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
2月1日	2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
2月1日	2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
2月13日	2月22日	小規模營業人繳納上年度第四季（10-12月）營業稅。	營業稅
2月15日	3月15日	1. 申請（撤銷）111年度「不適用稅額試算服務」或「變更郵寄住址」或首次申報者申請稅額試算服務。（書面、財政部電子申報繳稅服務網或財政部稅務入口網） 2. 申請111年度綜合所得稅分開提供（或不提供）所得及扣除額資料。	所得稅

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

經濟部臺灣投資窗口資訊

吳政諺 Vincent Wu

主持會計師

+886 2 8101 6666 ext. 04247

vincentwu1@kpmg.com.tw

楊樹芝 May Yang

緬甸區主持會計師

+886 2 8101 6666 ext. 03259

mayyang@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

陳家程 Brian Chen

KPMG台灣所駐越南所合夥人

+84 28 3821 9266 ext. 8805

brianchen@kpmg.com.tw

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

越東區主持會計師

+886 2 8101 6666 ext. 06748

ewu3@kpmg.com.tw

林子亘 Max Lin

高級專員

+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

中級專員

+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



kpmg.com/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 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 on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

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

© 2023 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.

Document Classification: KPMG Public