

# 中国税务快讯

第三十期 二零一七年十一月



## 美国税改取得关键突破，众议院税改法案通过

本期快讯讨论的法规：

- 《减税与就业法案》（H.R. 1，以下简称“众议院税改法案”），美国众议院于 2017 年 11 月 16 日表决通过
- 《修订版参议院税改法案》，由参议院财政委员会主席制定，于 2017 年 11 月 14 日公布
- 《毕马威对众议院税改法案的分析》，2017 年 11 月 16 日公布

您可以点击[此处](#)阅读完整报告。

### 背景

2017 年 11 月 16 日，美国众议院以 227 票赞成，205 票反对通过了其《减税与就业法案》。该法案的通过具有里程碑意义，是 1986 年以来美国税收制度最为重大的一次变化，将彻底重塑美国现行税收制度。当然，该法案的通过并不意味着税改进程的结束。接下来，美国参议院还将通过参议院版税改法案。此后，参众两院的法案将不断协调以形成并通过一个相同版本的法案，最终递交总统签署，将法案上升为法律。虽然这条税改立法道路充满挑战，但特朗普政府仍希望在 2017 年圣诞节前完成这一过程。

对中国来说，美国税改与中国最相关之处在于美国公司税中跨境条款的变化，这些变化将深刻影响赴美投资的中国投资者，以及中国跨国企业相比美国跨国企业的竞争力。美国公司税改革作为全球正在广泛讨论的未来国际税收规则的一部分，也将间接影响中国的税收政策选择。本文接下来主要讨论本次税改法案中国际税收规则的变化要点。

### 众议院税改法案要点

美国众议院税改法案可以分为个人税改革、商业税改革和国际税改革三部分，我们主要关注那些对中国有潜在影响的内容。

## 个人税及商业税改革要点

- 联邦企业所得税税率从 35% 降至 20%，低于经合组织（OECD）国家的平均水平。20% 的企业所得税税率将自 2018 年 1 月起生效。
- 引入新的复杂的“穿透”企业（即：个体经营者、S 型公司、有限责任公司及合伙企业）税收规则。根据该规则，“穿透”企业“合格经营所得”的适用税率将从现行最高达 39.6% 的个人所得税税率降至极具竞争力的 25%。
- 对 2017-2022 这五年内发生的资产投资成本 100% 费用化，但不包括房地产。
- 利息费用的限额为利息、税项、折旧和摊销前利润（EBITDA）的 30%。此规则源自 OECD 税基侵蚀及利润转移（BEPS）第 4 项行动计划。目前的收益剥离规则被废除，但房地产和小型企业可免于适用。
- 每年的净经营亏损结转限额为年度应纳税所得额的 90%，并可向后无限期结转，基本废除向前结转。
- 对附带权益的优惠待遇引入一个三年持有期的要求。
- 修改个人所得税税率及档次，废除了许多个人所得税/企业所得税特殊扣除/抵免项目，个人替代最低税和遗产税也被废除。

## 国际税收规则改革要点

美国跨国公司海外业务以及外国公司在美活动的征税规则都发生了变化。

- 美国公司取得的来自其境外子公司的股息可享受 100% 的所得税豁免（有 10% 的持股比例要求）。境外子公司的历史累积境外收益将被视同汇回一次性进行征税，现金及现金等价物适用 14% 的税率，非流动资产适用 7% 的税率。
- 扩大受控外国公司（CFC）规则至美国跨国企业海外子公司囤积的利润（所谓的“境外高额回报”）按当年税率 10% 进行征税，子公司利润缴纳的外国税收的 80% 可抵免该美国税款。这也就意味着，只要外国有效税率达到 12.5%，就无需再缴纳美国税。
- 税改法案提出了一项非常新颖的规定：美国国内公司向境外关联方支付的款项需要缴纳 20% 的特别消费税。该规定适用于编制合并财务报表、年度向境外关联方支付超过 1 亿美元的集团，且向境外关联方

支付的款项需为可计入货物销售成本或者资产折旧或摊销基础的款项，按成本（无加成）支付的集团内部服务费、利息以及需全额缴纳 30%预提税的款项不适用特别消费税。然而，外国公司可以选择在美国认定常设机构来避免缴纳特别消费税。在这种情况下，纳税额将根据集团合并财务报表中相关产品线的利润率来确定。境外已缴纳税款的 80%可适用境外税收抵免。

- 借鉴 BEPS 第 4 项行动计划，引入了全球范围债务上限利息限制规则。当美国公司占跨国集团全球净利息支出的份额超过美国公司在集团 EBITDA 中所占份额的 110%时，超过部分的净利息支出的扣除将会被限制。

### 毕马威观察

众议院税改法案包含许多突破以往美国税收实践的创新之处。股息参股豁免规则的引入使美国转向属地税制，而对“境外高额回报”征税又使美国转向“实质上”的全球税制。对外支付规则引入了“以目的地为基础”的征税权，这可能在 Global 范围内影响 OECD 的数字经济税收工作。利息规则将和上述规则一起，对中国企业在美业务产生影响，并引发税收协定的兼容性问题。中国税收政策制定者也将密切关注美国税改动向，并可能考虑调整相关政策以保持中国企业的竞争力。而参议院税改法案在很多方面又与众议院通过的税改法案有所不同，如税基侵蚀规则和特殊的知识产权所得规则等，因此密切关注参众两院税改法案如何协调更显得尤为必要。

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：[taxenquiry@kpmg.com](mailto:taxenquiry@kpmg.com) 或者直接联系中国各个办事处的合伙人

何坤明  
税务服务主管合伙人  
毕马威亚太区  
电话: +86 (10) 8508 7082  
khoonming.ho@kpmg.com

卢奕  
税务服务主管合伙人  
毕马威中国  
电话: +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

北京 / 沈阳 / 青岛  
彭晓峰  
电话: +86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

天津  
周重山  
电话: +86 (10) 8508 7610  
ec.zhou@kpmg.com

上海 / 南京 / 成都  
周咏雄  
电话: +86 (21) 2212 3206  
anthony.chau@kpmg.com

杭州  
王军  
电话: +86 (571) 2803 8088  
john.wang@kpmg.com

广州  
李一源  
电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

福州 / 厦门  
梅雅宁  
电话: +86 (592) 2150 807  
maria.mei@kpmg.com

深圳  
孙桂华  
电话: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

香港  
杨嘉燕  
电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

华北区  
彭晓峰  
税务服务主管合伙人，北方区  
电话: +86 (10) 8508 7516  
+86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

池澄  
电话: +86 (10) 8508 7606  
cheng.chi@kpmg.com

Conrad TURLEY  
电话: +86 (10) 8508 7513  
conrad.turley@kpmg.com

房锡伟  
电话: +86 (532) 8907 1724  
milano.fang@kpmg.com

冯炜  
电话: +86 (10) 8508 7531  
tony.feng@kpmg.com

樊昉然  
电话: +86 (10) 8508 7611  
flora.fan@kpmg.com

古军华  
电话: +86 (10) 8508 7095  
john.gu@kpmg.com

关山珊  
电话: +86 (10) 8508 7613  
rachel.guan@kpmg.com

韩滢  
电话: +86 (10) 8508 7627  
h.han@kpmg.com

黄伟光  
电话: +86 (10) 8508 7085  
michael.wong@kpmg.com

蒋俊  
电话: +86 (10) 8508 7511  
josephine.jiang@kpmg.com

金賢中  
电话: +86 (10) 8508 5000  
henry.kim@kpmg.com

凌先肇  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

黎鲤  
电话: +86 (10) 8508 7537  
li.li@kpmg.com

李辉  
电话: +86 (10) 8508 7638  
lisa.h.li@kpmg.com

李延雷  
电话: +86 (10) 8508 7658  
larry.y.li@kpmg.com

刘佳佳  
电话: +86 (10) 8508 7570  
lucia.ji.liu@kpmg.com

欧康立 (Alan O' Connor)  
电话: +86 (10) 8508 7521  
alan.oconnor@kpmg.com

沈瑛华  
电话: +86 (10) 8508 7586  
yinghua.shen@kpmg.com

谭礼耀  
电话: +86 (10) 8508 7605  
laiyi.tam@kpmg.com

谭圆  
电话: +86 (10) 8508 7666  
joyce.tan@kpmg.com

谢佩媛  
电话: +86 (10) 8508 7543  
cynthia.py.xie@kpmg.com

邢果欣  
电话: +86 (10) 8508 7072  
christopher.xing@kpmg.com

延峰  
电话: +86 (10) 8508 7508  
irene.yan@kpmg.com

袁世也  
电话: +86 (10) 8508 7596  
adams.yuan@kpmg.com

张进  
电话: +86 (10) 8508 7625  
jessie.j.zhang@kpmg.com

张晓  
电话: +86 (10) 8508 7507  
sheila.zhang@kpmg.com

张天胜  
电话: +86 (10) 8508 7526  
tiansheng.zhang@kpmg.com

张豪  
电话: +86 (10) 8508 7509  
tracy.h.zhang@kpmg.com

周重山  
电话: +86 (10) 8508 7610  
ec.zhou@kpmg.com

周博  
电话: +86 (10) 8508 3360  
v.zhou@kpmg.com

华中区  
周咏雄  
税务服务主管合伙人，  
华东及华西区  
电话: +86 (21) 2212 3206  
anthony.chau@kpmg.com

大谷泰彦  
电话: +86 (21) 2212 3360  
yasuhiko.otani@kpmg.com

邓嘉敏  
电话: +86 (21) 2212 3457  
johnny.deng@kpmg.com

董诚  
电话: +86 (21) 2212 3410  
cheng.dong@kpmg.com

葛乾达  
电话: +86 (21) 2212 3083  
chris.ge@kpmg.com

何超良  
电话: +86 (21) 2212 3406  
chris.ho@kpmg.com

黄中颖  
电话: +86 (21) 2212 3380  
henry.wong@kpmg.com

蒋靖庭  
电话: +86 (21) 2212 3527  
jason.jt.jiang@kpmg.com

梁新彦  
电话: +86 (21) 2212 3488  
sunny.leung@kpmg.com

李忆敏  
电话: +86 (21) 2212 3463  
michael.y.li@kpmg.com

连詠恩  
电话: +86 (21) 2212 4169  
karen.w.lin@kpmg.com

陆正耀  
电话: +86 (21) 2212 3462  
benjamin.lu@kpmg.com

麦玮峰  
电话: +86 (21) 2212 3409  
christopher.mak@kpmg.com

平澤尚子  
电话: +86 (21) 2212 3098  
naoko.hirasawa@kpmg.com

潘汝强  
电话: +86 (21) 2212 3118  
ruqiang.pan@kpmg.com

饶戈军  
电话: +86 (21) 2212 3208  
amy.rao@kpmg.com

谭伟  
电话: +86 (28) 8673 3915  
wayne.tan@kpmg.com

唐琰  
电话: +86 (25) 8691 2850  
tanya.tang@kpmg.com

陶蓉蓉  
电话: +86 (21) 2212 3473  
rachel.tao@kpmg.com

王臻怡  
电话: +86 (21) 2212 3302  
janet.z.wang@kpmg.com

王军  
电话: +86 (571) 2803 8088  
john.wang@kpmg.com

王麗兒  
电话: +86 (21) 2212 3250  
mimi.wang@kpmg.com

翁晔  
电话: +86 (21) 2212 3431  
jennifer.weng@kpmg.com

谢忆璐  
电话: +86 (21) 2212 3422  
grace.xie@kpmg.com

徐曦  
电话: +86 (21) 2212 3396  
bruce.xu@kpmg.com

徐洁  
电话: +86 (21) 2212 3678  
jie.xu@kpmg.com

徐猷昂  
电话: +86 (21) 2212 3124  
robert.xu@kpmg.com

虞嘉明  
电话: +86 (21) 2212 3316  
jim.yu@kpmg.com

张日文  
电话: +86 (21) 2212 3415  
william.zhang@kpmg.com

周新华  
电话: +86 (21) 2212 3318  
hanson.zhou@kpmg.com

周波  
电话: +86 (21) 2212 3458  
michelle.b.zhou@kpmg.com

张正锐  
电话: +86 (21) 2212 3398  
eric.zhang@kpmg.com

朱翊侃  
电话: +86 (21) 2212 3346  
kevin.x.zhu@kpmg.com

华南区  
李一源  
税务服务主管合伙人，南中国  
电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

陈蔚  
电话: +86 (755) 2547 1198  
vivian.w.chen@kpmg.com

曹玉娟  
电话: +86 (20) 3813 8619  
nicole.cao@kpmg.com

范家珩  
电话: +86 (755) 2547 1071  
sam.kh.fan@kpmg.com

傅凝洲  
电话: +86 (755) 2547 1138  
joe.fu@kpmg.com

古伟华  
电话: +86 (20) 3813 8620  
ricky.gu@kpmg.com

何莹  
电话: +86 (20) 3813 8623  
fiona.he@kpmg.com

何晓宜  
电话: +86 (755) 2547 1276  
angie.ho@kpmg.com

姜妍  
电话: +86 (755) 2547 1163  
aileen.jiang@kpmg.com

李晨  
电话: +86 (20) 3813 8829  
cloris.li@kpmg.com

李瑾  
电话: +86 (755) 2547 1128  
jean.j.li@kpmg.com

李茜  
电话: +86 (20) 3813 8887  
sisi.li@kpmg.com

李敏妹  
电话: +86 (755) 2547 1164  
mabel.li@kpmg.com

廖雅芸  
电话: +86 (20) 3813 8668  
kelly.liao@kpmg.com

陆春霖  
电话: +86 (755) 2547 1187  
patrick.c.lu@kpmg.com

罗健莹  
电话: +86 (20) 3813 8609  
grace.luo@kpmg.com

林玲  
电话: +86 (755) 2547 1170  
ling.lin@kpmg.com

梅雅宁  
电话: +86 (592) 2150 807  
maria.mei@kpmg.com

肖颖  
电话: +86 (755) 3813 8630  
chris.xiao@kpmg.com

孙桂华  
电话: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

孙昭  
电话: +86 (20) 3813 8615  
michelle.sun@kpmg.com

杨彬  
电话: +86 (20) 3813 8605  
bin.yang@kpmg.com

曾立新  
电话: +86 (20) 3813 8812  
lixin.zeng@kpmg.com

张岚岚  
电话: +86 (20) 3813 8644  
nicole.ll.zhang@kpmg.com

香港  
伍耀辉  
税务服务主管合伙人，香港  
电话: +852 2143 8709  
curtis.ng@kpmg.com

刘麦嘉轩  
电话: +852 2826 7165  
ayasha.lau@kpmg.com

艾柏熙 (Chris Abbiss)  
电话: +852 2826 7226  
chris.abbiss@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)  
电话: +852 2826 7166  
darren.bowdern@kpmg.com

陈宇婷  
电话: +852 2847 5108  
yvette.chan@kpmg.com

陈露  
电话: +852 2143 8777  
lu.l.chen@kpmg.com

陈伟德 (Wade Wagatsuma)  
电话: +852 2685 7806  
wade.wagatsuma@kpmg.com

杜芋美  
电话: +852 2143 8509  
natalie.to@kpmg.com

Elizabeth DE LA CRUZ  
电话: +852 2826 8071  
elizabeth.delacruz@kpmg.com

冯伟祺 (Matthew Fenwick)  
电话: +852 2143 8761  
matthew.fenwick@kpmg.com

冯洁莹  
电话: +852 2143 8821  
sandy.fung@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)  
电话: +852 2826 8070  
charles.kinsley@kpmg.com

何家辉  
电话: +852 2826 7296  
stanley.ho@kpmg.com

黄浩欣  
电话: +852 2978 8271  
becky.wong@kpmg.com

霍宁思 (Barbara Forrest)  
电话: +852 2978 8941  
barbara.forrest@kpmg.com

孔达信 (John Kondos)  
电话: +852 2685 7457  
john.kondos@kpmg.com

赖绮琪  
电话: +852 2978 8942  
kate.lai@kpmg.com

李文昊  
电话: +852 2143 8524  
travis.lee@kpmg.com

李蔼贤  
电话: +852 2685 7372  
irene.lee@kpmg.com

梁爱丽  
电话: +852 2143 8711  
alice.leung@kpmg.com

莫俾生 (Ivor Morris)  
电话: +852 2847 5092  
ivor.morris@kpmg.com

庞建邦  
电话: +852 2143 8525  
benjamin.pong@kpmg.com

潘懋康 (Malcolm Prebble)  
电话: +852 2684 7472  
malcolm.j.prebble@kpmg.com

萧维强  
电话: +852 2143 8785  
david.siew@kpmg.com

施礼信 (Murray Sarelus)  
电话: +852 3927 5671  
murray.sarelus@kpmg.com

谭培立 (John Timpany)  
电话: +852 2143 8790  
john.timpany@kpmg.com

王磊 (Lachlan Wolfers)  
电话: +852 2685 7791  
lachlan.wolfers@kpmg.com

许昭淳  
电话: +852 2685 7815  
daniel.hui@kpmg.com

杨嘉燕  
电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

叶盛欣  
电话: +852 3927 5572  
erica.chan@kpmg.com

钟国华  
电话: +852 2685 7559  
adam.zhong@kpmg.com

周敏晶  
电话: +852 2685 7454  
eva.chow@kpmg.com

Alexander ZEGERS  
电话: +852 2143 8796  
zegers.alexander@kpmg.com