



台日租稅協定簽署與企業稅務治理之新契機

背景

經過多年協商與溝通，臺灣和日本於 2015 年 11 月 26 日簽署台日租稅協定，並將於雙方完成各自的法定程序之後正式生效。此次的協議就跨境活動產生的各類所得，商訂合宜的減免稅措施，以避免雙重課稅，保障企業合理租稅權益，進而提升企業競爭力。同時商訂雙方稅務合作範圍，以解決租稅爭議及維護租稅公平。

台日租稅協定主要內容

■ 適用對象

具有一方或雙方領域居住者身分之人

■ 生效與適用

台日租稅協定於各自領域完成使本協定生效之必要程序，並以書面相互通知對方，於收到後書面通知之日起生效，並開始適用於

- 就源扣繳稅款者，為本協定生效日所屬年度之次一曆年一月一日起應付之所得。
- 非就源扣繳之所得稅款者，為其課稅年度始於本協定生效日所屬年度之次一曆年一月一日以後之所得。

■ 各類所得減免稅措施摘要彙整

營業利潤免稅	<ul style="list-style-type: none"> ● 企業在另一方沒有常設機構(Permanent Establishment, PE)或未經由常設機構營業者，其營業利潤另一方予以免稅。常設機構定義請詳下說明。
海空運輸利潤免稅	<ul style="list-style-type: none"> ● 海、空運輸企業在另一方經營取得之利潤，另一方予以免稅 ● 參與聯營、合資企業或國際營運機構之利潤，屬於協定規定的海運及空運利潤之範圍，但以歸屬於參與上述經營的比例所取得之利潤為限
投資所得上限扣繳稅率	<ul style="list-style-type: none"> ● 股利：10% ● 利息：10%；特定利息免稅 ● 權利金：10%
財產交易所得	<ul style="list-style-type: none"> ● 若轉讓不動產 一方領域之居住者，轉讓他方領域不動產而取得之利得，他方領域得予課稅。 ● 若轉讓公司股權 一方領域之居住者轉讓公司之股份或合夥或信託之權益，如該股份或權益 50% 以上之財產價值直接或間接來自位於他方領域內之不動產，其取得之利得，他方領域得予課稅。
個人勞務所得	<ul style="list-style-type: none"> ● 一方居住者以受僱形式在另一方從事個人勞務活動取得的所得，另一方可以課稅 ● 受僱在他方提供勞務取得的所得，符合下列所有條件，免徵他方所得稅： <ul style="list-style-type: none"> ➢ 於有關納稅年度開始或結束的任何 12 個月期間，在另一方連續或累計居留不超過 183 天 ➢ 所得非另一方居住者雇主給付或代表雇主給付 ➢ 所得非由雇主在另一方的常設機構負擔

■ 稅務爭議解決機制

- 關係企業移轉訂價相對應調整
一方如對關係企業間交易進行移轉訂價調整，另一方應作合理對應調整
- 相互協商協議之程序
任何人如認為一方或雙方的行為，導致或將導致對其不符合協議規定的課稅時，可以不論各自救濟規定，向其為居住者一方的稅務主管部門提出申訴。此項申訴應於首次接獲不符合本協議規定的課稅通知起三年內提出。一方稅務主管部門如認為該申訴合理，且其本身無法獲致適當的解決，應致力與另一方稅務主管部門相互協商解決，以避免發生不符合協議規定的課稅。達成的協商決定應予執行，不受各自規定的期間限制。

■ 常設機構定義

- 固定場所 PE：管理處。分支機構。辦事處。工廠。工作場所。礦場、油井或氣井、採石場或任何其他天然資源開採場所。
- 工程 PE：建築工地、營建、安裝或裝配工程，或相關之監督活動，其存續期間超過六個月者。

- 服務 PE：企業透過其員工或僱用人員在他方領域提供服務，包括諮詢服務，但以該活動為相同或相關計畫案在該他方領域內於任何十二個月期間內合計超過 183 天者為限。
- 代理人 PE：於一方領域內代表他方領域企業之人，於該一方領域內有權代表該企業簽訂契約並經常行使該項權力。

KPMG 觀察

一直以來，日本是台灣的重要經貿夥伴之一，交易往來密切，台日租稅協定之簽署將可為企業帶來直接之稅負成本節省機會，以及稅務爭議管理解決機制。

稅負成本節省方面，最直接的就是於支付股利、利息、權利金時扣繳稅率將由最高之 20%，降低為 10%。而一般跨國企業常見之集團支援管理服務、技術服務等服務收入，過去支付時一般適用 20% 扣繳稅率，也可透過申請核准適用營業利潤免稅。

個人勞務所得需於當地申報繳納所得稅之居住者天數，由 90 天放寬至 183 天，除對個人稅務成本之節省，亦使企業於調派員工出差時有更大之彈性。

稅務爭議管理機制方面，常設機構之定義可協助企業於規劃交易與業務活動安排時，知道該避免從事何種工作與停留期間，以避免被視為有常設機構。

此外在雙方國家都積極查核移轉訂價之際，透過相互協議程序（MAP）將可降低雙重課稅風險。

■ 相互協商與相對應調整

案例：日本公司 A 與台灣關係企業 B 相互交易，遇台灣稅捐機關因移轉訂價查核而調增 B 之課稅所得時，可向台灣稅捐機關提出 MAP 之要求以經由雙方稅務主管部門進行協商，尋求爭議解決之機會，以消除雙重課稅問題。

■ 雙邊預先訂價協議

相較於 MAP 之性質屬事後產生雙重課稅之救濟管道，雙邊預先訂價協議之性質係屬事先防範雙重課稅之機制，其協議結果於雙方均有拘束力，故對潛在移轉訂價爭議之解決顯更為全面。前述案例中 A 與 B 可在交易發生前向台灣及日本稅捐機關申請談簽雙邊預先訂價協議。如達成共識，則在協議有效期間內除可取得移轉訂價結果之確定性，達成避免重複課稅之目的外，並可免除兩國稅捐機關事後進行查核甚或調整之困擾。

台灣陸續與主要貿易伙伴簽有租稅協定，台日租稅協定之簽署將使企業可應用之租稅協定網絡日趨完善。企業應掌握先機，自集團之整體角度進行全方位思考之規劃作業，並評估自身應如何適用協定發揮預期功效，以儘早擬訂因應策略，茲此 KPMG 台灣所將於北中南各地舉辦【KPMG 台日租稅協定】研討會，詳情請點選下列網址：

<http://www.tax.com.tw/html/special%20course/Newindex.aspx?kind=1>

作者：許志文執業會計師、陳彩鳳執行副總

Contact us

Head of Tax

Jessie Ho

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: jessieho@kpmg.com.tw

Corporate Tax Advisory Services

Willis Yeh

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

Global Transfer Pricing Services

Sherry Chang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

Willis Yeh

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner
T: +882 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com.tw

Indirect Taxation Services

Willis Yeh

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

Tax Agent Services for Foreign Institutional Investor (FINIs)

Jessie Ho

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: jessieho@kpmg.com.tw

Vivia Huang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: viviahuang@kpmg.com.tw

Family (Individual) Estate Tax Advisory Services

Willis Yeh

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

Global Mobility Services

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Investment and Registration Services

Vivian Ho

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: vivianho@kpmg.com.tw

Accounting, Tax and Payroll Outsourcing Services

Eric Wu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: ewu2@kpmg.com.tw

Vivia Huang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: viviahuang@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 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.

© 2015 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. The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.