



2018新南向投資實務系列—

印尼、菲律賓 投資實戰經驗分享

2018/10/29

議程

時間	內容	主講者
09:30 ~ 09:40	開場致詞	經濟部投資業務處 張銘斌 處長
09:40 ~ 10:10	菲律賓 – 投資稅務法規	KPMG台灣所稅務投資部 李婉榕 副總經理
10:10 ~ 10:30	菲律賓 – 投資實務分享與交流	菲律賓台商總會黃雅惠 副總會長
10:30 ~ 10:40		茶敘
10:40 ~ 11:10	印尼 – 投資稅務法規	KPMG台灣所稅務投資部 葉建郎 副總經理
11:10 ~ 11:30	印尼 – 投資實務分享與交流	明達醫學科技股份有限公司 林修維 處長
11:30 ~ 11:50	東帝汶 – 投資實務分享與交流	東帝汶台灣商會 黃耀輝 會長
11:50 ~ 12:00	QA 交流	全體講師

菲律賓— 投資稅務法規

KPMG台灣所稅務投資部

李婉榕 副總經理



大綱



投資環境簡介



公司設立程序與事項



稅務環境

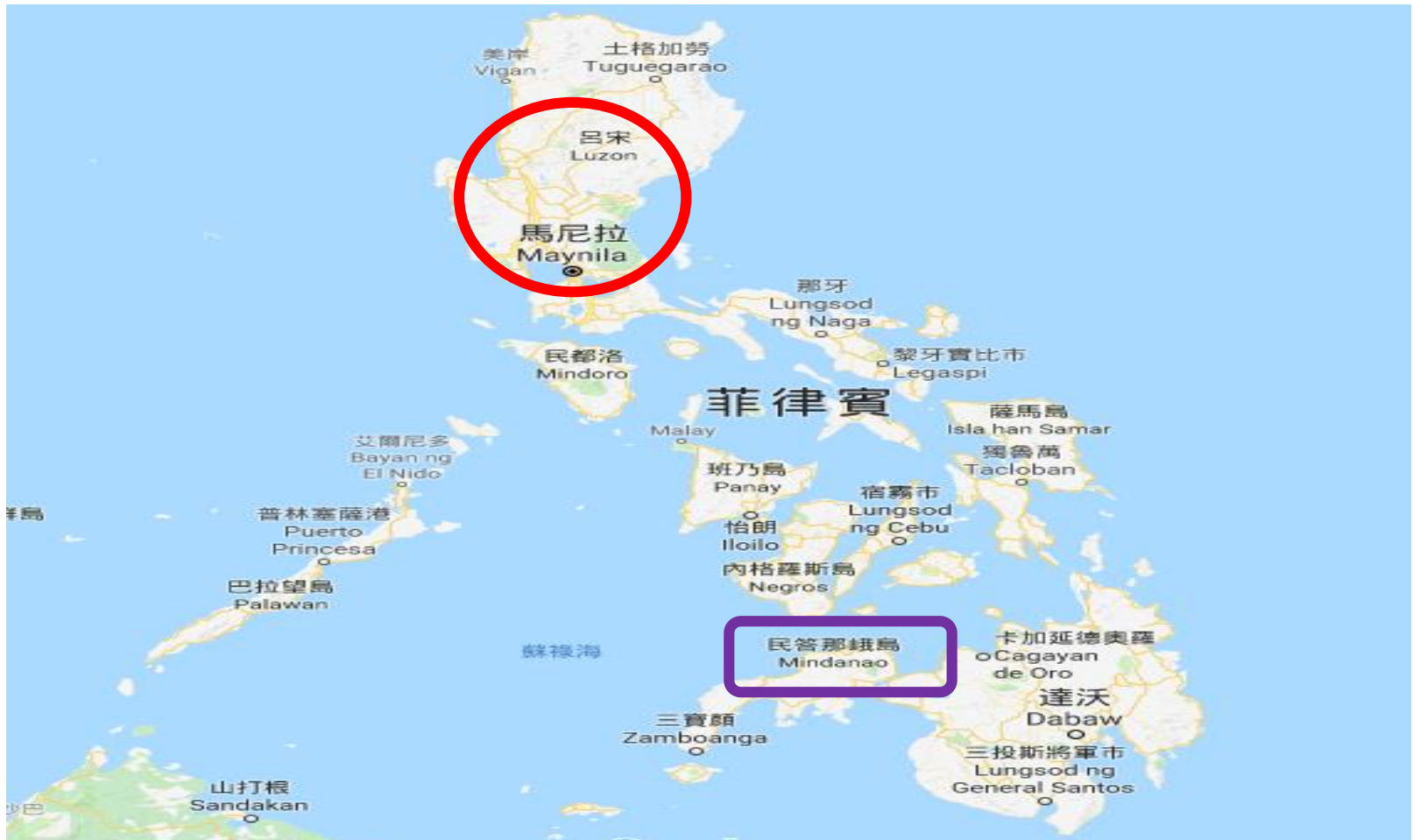


勞動法規

投資環境簡介

地理環境

7,107島嶼構成，全國多丘陵與火山，呂宋島(Luzon)中部有較大平原



人文與政治環境



2017人口估計1億500萬人，人口中位數約為
23.5歲



大多數為馬來族，北部地區多信奉天主教；南部民答那峨地區多信奉回教



官方語言為英文、菲律賓語(Tagalog)



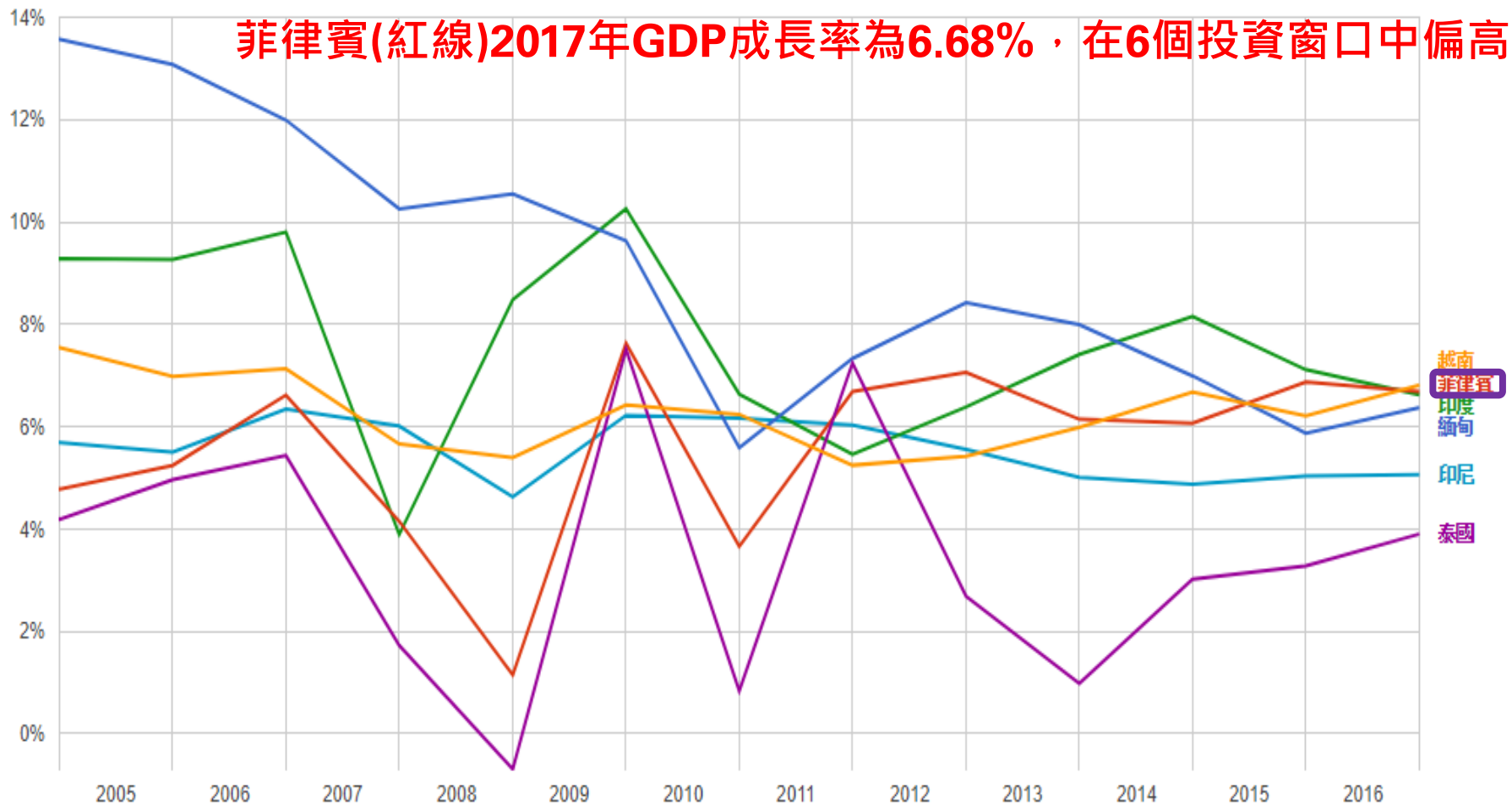
披索(Peso)或美金；1美金約等於53.88披索



三權分立總統制。現任總統杜特蒂 (Rodrigo Duterte)，積極打擊貪腐、鬆綁外人投資

經濟環境

GDP 成長率 ?



信用評等

	BBB	Positive
	Baa2	Stable
	BBB	Stable
 日本格付研究所	BBB+	Stable

資料來源：菲律賓投資商機簡報-台北場

公司設立程序與事項

公司設立型態

獨資

合夥：有限合夥及無限合夥

外資持股比例 $\leq 40\%$ 公司：最低設立資本額5,000披索（約93美金）

外資持股比例超過40%公司：最低設立資本額20萬美金

辦事處：最低設立資本額3萬美金，禁止直接營利

台商常見設立型態 — 分公司

- 最低設立資本額

20萬美金(高科技產業或僱用50位以上直接勞工可降至10萬美元)

- 特殊目的事業優惠最低設立資本額

出口導向，最低設立資本額5,000披索

台商常見設立型態 — 子公司

- 外資持股比例

一般不得 > 40%

- 最低設立資本額

外資比例 ≤ 40% , 5,000 披索

外資比例 > 40% , 20萬美金

(高科技產業或僱用50位以上直接勞工可降至10萬美元)

- 特殊目的事業優惠最低設立資本額

出口導向 , 可100%外資 , 最低設立資本額5,000披索

零售業 , 可100%外資 , 最低設立資本額250萬美元

投資負面表列清單(外資限制)(節錄)

- 完全禁止

實收資本額小於**250**萬美元之零售業

合作社

- 可**25%**持股

當地出資的公共工程

- 可**40%**持股

已獲得公用事業特許權之**BOT**專案提案者及設備經營者

天然資源開發及利用

*依據菲律賓政府於**2018**年**2**月公布之第十版投資負面表列清單

外資公司董事限制(含設立時)

- 人數限制

5至15人

- 身分限制

董事至少半數具菲律賓居留權

- 持股限制

每個董事至少要持有1股





安侯建業

稅務環境

- 公司所得稅
- 營業稅
- 個人所得稅
- 遺贈稅
- 租稅改革法案



安侯建業

公司所得稅

公司所得稅

	一般公司所得稅	最低稅負制Minimum Corporate Income Tax (MCIT)
適用對象	本國公司、居住者外國公司與非居住者外國公司	本國公司或居住者外國公司
稅基	本國公司或居住者外國公司→淨應稅所得 非居住者外國公司→所得總額	所得總額
稅率	30%	2%
兩者取高者擇一適用		

公司資本利得扣繳

- 處分不動產

交易價格與市價孰高認定，扣繳6%

- 處分非屬上市櫃股票

交易價格認定

本國15%

非居住者外國公司

課稅級距	稅率
100,000披索內	5%
超過100,000披索的部分	10%

不適當的未分配盈餘稅(IAET)

- 適用對象

菲律賓本國公司

- 稅率

10%

- 稅基

為了規避公司所得稅而不分配給股東的盈餘

- 豁免對象

公發公司、銀行、免稅合資公司、保險公司、應稅合夥、
經濟特區內設立之企業

特定所得扣繳稅率(公司)

項目	本國公司	非居住者公司
股利	0%	30%
利息	20%	30%
權利金	20%	30%
分公司盈餘匯回	N/A	15%

因台灣與菲律賓無租稅協定，故適用此扣繳稅率



安侯建業

營業稅

加值型營業稅(VAT)

- 稅率

12%、5%(銷售予政府機關)、0%、免稅

- 稅基

銷售、交易、交換、出租貨物或財產

銷售或交換勞務

進口貨物



非加值型營業稅(台菲比較)

	菲律賓	台灣
銀行業	0~7%	5%
保險公司	總收入之5%	5%
運輸業	總收入之3%	不適用
其他未分類非屬加值型營業稅營業人	總收入或銷售額小於150萬披索，3%	1%(小規模營業人)



安侯建業

個人所得稅

居住者個人所得稅

舊制稅率級距表		新制稅率級距表 (2018-2022)	
課稅所得 (披索)	稅率	課稅所得 (披索)	稅率
0-10,000	5%		
10,001-30,000	10%		
30,001-70,000	15%	0-250,000	0%
70,001-140,000	20%		
140,001-250,000	25%		
250,001-500,000	30%	250,001-400,000	20%
500,001以上	32%	400,001-800,000	25%
		800,001-2,000,000	30%
與台灣相同之超額累進制，		2,000,001-8,000,000	32%
每年4月15日申報		8,000,001以上	35%

居住者個人所得稅(續)

課稅所得 (披索)	新制稅率級距表		納稅人數比例
	(2018-2022)	(自2023起)	
	稅率	稅率	
0-250,000	0%	0%	83%
250,001-400,000	20%	15%	8%
400,001-800,000	25%	20%	6%
800,001-2,000,000	30%	25%	2%
2,000,001-8,000,000	32%	30%	1%
8,000,001以上	35%	35%	0.1%

非居住者扣繳稅款(個人)

項目	在菲未經營業務	在菲經營業務
股利	25%	20%
利息	25%	20%
權利金	25%	20%
處分非屬上市櫃股票	15%	
處分不動產	6%	



安侯建業

遺贈稅

遺產稅

舊制稅率級距表			新制單一稅率
課稅所得 (披索)	免稅額	稅率	稅率
0-200,000	200,000		單一稅率6%
200,001-500,000	0	5%	
500,001-2,000,000	15,000	8%	
2,000,001-5,000,000	135,000	11%	
5,000,001-10,000,000	456,000	15%	
10,000,000以上	1,215,000	20%	

贈與稅(公司也適用)

舊制稅率級距表			新制
	課稅所得 (披索)	免稅額	稅率
1.若受贈人為親屬	0-100,000	200,000	
	100,001-200,000	0	2%
	200,001-500,000	2,000	4%
	500,001-1,000,000	14,000	6%
	1,000,001-3,000,000	44,000	8%
	3,000,001-5,000,000	204,000	10%
	5,000,000-10,000,000	404,000	12%
	10,000,000以上	1,004,000	15%
2.若受贈人非親屬	贈與總額	-	30%

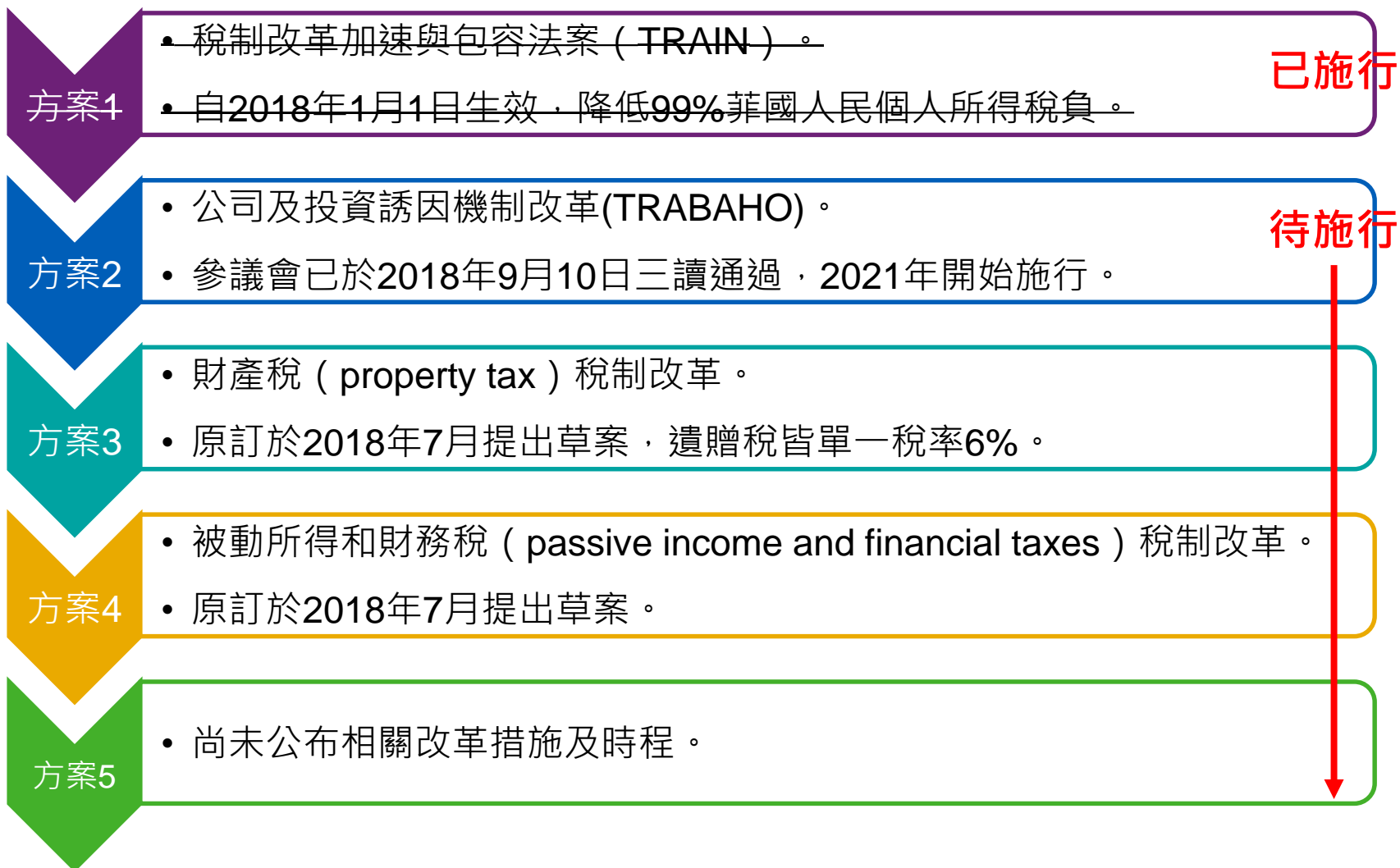
單一稅率6% (免稅額：250,000)



安侯建業

租稅改革法案 (Comprehensive Tax Reform Program, CTRP)

稅法修改趨勢-CTRP



CTRP方案2 (TRABAHO)

- 調降(一般)營所稅稅率

- 自2021年1月1日起每2年調降2%，至2029年1月1日營所稅稅率為20%。

- 租稅優惠調整

- 營所稅

- 所得稅假期 (Income Tax Holiday; ITH)：上限為三年，之後的兩年適用優惠營所稅稅率 (18%)
- 優惠營所稅稅率：18%，將自2021年起每2年調降1%，至2029年為13%
- 更新費用扣抵規範：如設定建物折舊率上限為10%、機器設備折舊率上限為20%或可用加速折舊法等

- 關稅

- 經登記，企業進口資本設備或原物料可享有最長五年免進口關稅
- 自由貿易港區事業不受五年限制

CTRP方案2 (TRABAHO) (續)

- 租稅優惠調整 (續)

- 營業稅

- 在經濟特區、自由貿易港區及其他保稅工廠倉庫等註冊之事業，符合一定條件，其進口與生產相關之原料及器材即可享有進口營業稅零稅率或免稅優惠。如：
 - 超過90%出口門檻
 - 未超過90%出口門檻但已依法使用電子發票系統者

- 過渡條款

- 現有租稅假期將可繼續適用至原定期間結束或法條施行後五年 (以較短者為主)
- 目前適用5%優惠總收入稅率(Gross Income Tax; GIT)之企業將可繼續適用，但新法實施後：
 - 已適用超過10年：2年
 - 已適用期限5~10年：3年
 - 已適用期限5年以下：5年

CTRP方案2 (TRABAHO) (續)

- 為避免造成財政困窘，調整以下稅務優惠
 - 經PEZA核准之菲律賓分公司所享有的BPRT (Branch profits remittance tax) 免稅優惠，本次修法將會廢除。
 - 新法施行兩年內廢除OBUs 和ROHQs的優惠營所稅稅率10%，適用一般所得稅稅率。
 - RFCs 外幣存款利息收入所得稅稅率由7.5%改為15%，資本利得所得稅稅率由5%或10%改為15%。
- 為防止逃漏稅行為，提高逃漏稅罰則及刑責及新增一般反避稅條款
 - 例如拒絕或未及時開立發票或收據，違反相關辦法者，罰則由1千至5萬披索改為10萬至50萬披索，刑責由2至4年徒刑增至4至8年徒刑。
 - 本次修法中新增一般反避稅條款 (Section 282-A)，並定義「經濟破壞」(Economic sabotage) 及其罰則。
 - 一般反避稅條款之罰則：12年以上20年以下之徒刑，併科5千萬披索以上的罰金



安侯建業

勞動法規

勞工政策

- 工作時數規範

每星期6天，每天8小時或每週48小時

- 薪酬規範

每日最低工資各地區不同(馬尼拉2017年10月起非農業為512 Peso)

平常日加班外加25%；休息日30%；例假日2倍

- 有薪休假

工作滿一年，5天

勞工福利政策

- 強制性社會保險(**Social Security System** , **SSS**)

雇主對每一員工每月最高提撥**1,178.7披索**

- 健康保險

雇主每月依員工薪水**2.75%**提撥

- 購房預備金(**Pag-IBIG**)

每月提撥**2%**，不大於**5,000披索**



安侯建業

Thank you

李婉榕
副總經理
安侯建業聯合會計師事務所

Telephone : 02-81016666#13100

Email : bettylee1@kpmg.com.tw

