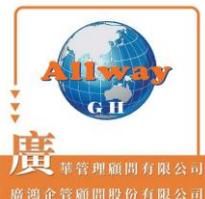


新加坡堆出「可退還投資稅收抵減」計畫



(1) 「金融與財政中心計畫」(Finance and Treasury Centre)及「飛機租賃計畫」(Aircraft Leasing Scheme)原本提供合格公司 8%優惠稅率，目前將增加 10%優惠稅率選項；

(2) 「發展擴展獎勵」(Development and Expansion Incentive)、「智慧財產權發展獎勵」(Intellectual Property Development Incentive)及「全球貿易計畫」(Global Trader Programme)原本提供 5%及 10%優惠稅率，目前將增加 15%優惠稅率選項。

新加坡將於 2025 年對年營業額達 7 億 5,000 萬歐元的 跨國企業徵收 15%最低有效稅率

一、 依據新加坡聯合早報本(2024)年 2 月 13 日報導指出，星國前曾在 2023 財政年度預算案中宣布，自 2025 年起，將遵循經濟合作與發展組織(OECD)三年前所推動的「第二代稅基侵蝕與利潤移轉」(Base Erosion and Profit Shifting 2.0，簡稱 BEPS 2.0)倡議第二支柱標準，對年營業額達 7 億 5,000 萬歐元的跨國企業徵收 15%最低有效稅率。業界因此普遍認為，星國政府將在本年財政年度預算案宣布一系列措施，以確保在明年落實 BEPS 2.0，並維持星國競爭優勢。

二、 上述「第二代稅基侵蝕與利潤移轉」倡議係由兩大支柱組成：

(1)將徵稅權從營運所在地轉移至客戶所在地；

(2)針對跨國企業制定 15%的全球最低實際稅率。新加坡將從 2025 年起率先實施第二支柱，但第一支柱生效日期尚未確定。

預期實施第二支柱將對星國的影響如下：

(一) 企業：目前新加坡公司稅為 17%，但企業在符合特定條件時可享有稅務優惠，因此實際上有效稅率可能低於 15%，因此目前有效稅率低於 15%的跨國企業，倘年營業額達 7 億 5,000 萬歐元，未來即須遵循新條規，將有效稅率補足至 15%；

(二) 財政收入：實施第二支柱下的最低有效稅率，或許將為新加坡帶來更多稅收，但前提是受影響的跨國企業不會因此而遷離新加坡；至於第一支柱，係針對營收逾 200 億歐元且利潤逾 10%的大型跨國公司，在該支柱下，跨國公司不僅在營運所在地繳稅，在客戶所在市場亦須繳交部分稅率，由於星國國內市場小，因而將損失部分稅收。

(三) 吸引外資的能力：為因應「第二代稅基侵蝕與利潤移轉」，多數主要經濟體計劃透過大量補貼來強化自身競爭優勢。例如：美國及歐盟分別推出「晶片與科學法案」及「歐盟綠色工業計劃」。

新加坡副總理兼財政部長黃循財曾提醒，相關措施可能削弱星國對外資的吸引力，因此，在增加企業稅收及維持競爭優勢須採取平衡做法。但部分業界人士認為，新加坡政治穩定、勞動力水準高、法律嚴明及重視智慧財產權保護等因素將有助於持續留住及吸引外資進駐。

- 三、 德勤新加坡(Deloitte Singapore)指出，星國政府刻正針對制定及實施「合格可退還稅額減免(Qualified Refundable Tax Credits)」措施，進行全面研究，為企業提供明確的指導原則。稅額減免及估稅扣稅(Tax Relief)不同之處係，前者直接減少徵稅，後者則減少可徵稅的收入。
- 四、 依據安永(EY)報告，配合「第二代稅基侵蝕與利潤移轉」第二支柱實施，全球許多經濟體正進行稅務改革，例如，泰國投資促進委員會在 2023 年 5 月實施一項稅務措施，讓受影響企業將原本免稅措施，轉換成享有優惠稅率。「可退還稅額減免」措施，因傳統現金津貼較適合資本密集型(capital-intensive)產業，服務導向產業從現金津貼獲得的好處不大。

新加坡堆出「可退還投資稅收抵減」計畫

修改優惠稅率，以持續吸引跨國企業

- 一、 依據新加坡聯合早報本(2024)年 2 月 19 日報導指出，星國將如期自 2025 年起實施最低有效稅率，並透過國內補足稅，確保跨國企業至少繳交 15%的稅款，此可能將提高年營業額達 7 億 5,000 萬歐元的跨國公司在新加坡繳交的公司稅，因此，星國將推出包括「可退還投資稅收抵減」(Refundable Investment Credit，簡稱 RIC)及修改「優惠稅率」(concessionary tax rate)等計畫，以維持稅務系統具競爭優勢。稅務專家認為，相關計畫可吸引跨國公司持續將業務留在星國，並展開更高增值及低碳綠色業務。
- 二、 在「可退還投資稅收抵減」計畫下，企業進行新設施投資、設立數位服務、專業服務及供應鏈管理、進行研發工作及實施去碳化方案等業務，所涉及的支出可獲得「可退還投資稅收抵減」。依據星國 2024 年度財政預算案資料顯示，該計畫將與「全球反稅基侵蝕規則」(Global Anti-Base Erosion Rules)中對「合格退稅抵減計畫」(Qualifying Refundable Tax Credits)的要求一致。
- 三、 依據「全球反稅基侵蝕規則」，企業透過「可退還投資稅收抵減」計畫獲得的優惠，在計算有效稅率時被視為營收處理，因此不會如其他稅務優惠那般明顯降低其有效稅率。但與其他形式的稅收優惠相比，該計畫提供更優惠待遇，有助於減輕企業受相關規則的影響。
- 四、 「可退還投資稅收抵減」使新加坡在全球投資競賽中維持競爭力。在企業努力因應新出爐的全球最低稅率之際，「可退還投資稅收抵減」將強化星國的投

資、商業及就業吸引力，亦將協助提升其價值鏈，提高創新及生產力，進而在綠色轉型方面取得進展。據瞭解，新加坡係東協地區首個推出類似合格退稅減免計畫的國家。

- 五、新加坡政府在 2024 年度財政預算案亦宣布多項稅務獎勵計畫將推出額外優惠稅率級別，包括：
- (1) 「金融與財政中心計畫」(Finance and Treasury Centre)及「飛機租賃計畫」(Aircraft Leasing Scheme)原本提供合格公司 8%優惠稅率，目前將增加 10%優惠稅率選項；
 - (2) 「發展擴展獎勵」(Development and Expansion Incentive)、「智慧財產權發展獎勵」(Intellectual Property Development Incentive)及「全球貿易計畫」(Global Trader Programme)原本提供 5%及 10%優惠稅率，目前將增加 15%優惠稅率選項。相關細節將由新加坡經濟發展局(EDB)及企業發展局(ESG)於 2024 年第二季發布。

新加坡無實質經濟活動的跨國企業脫售境外資產的收益 2024 年 1 月 1 日起徵稅

星國國會三讀通過所得稅（修正）法案，自 2024 年 1 月 1 日起，跨國企業倘在新加坡無實質經濟活動，其脫售境外資產在新加坡收取的收益將被徵稅。

新加坡公司出售他國家資產（比如房地產或者公司股份），交易獲得的利潤可能需要在**新加坡徵稅**。這個規定主要針對在新加坡“沒有實際運營活動”的公司！

如果新加坡公司只是註冊於當地，沒有當地辦公室及員工，那麼該公司出售外國資產獲得的利潤就可能會被**徵稅**。

徵稅範圍：依據內容，從新加坡境外出售、處置海外資產所獲得的收益將被視為應稅收入。

此外，現行稅法中關於境外來源視為收入原則將同樣適用；如果境外資產出售或處置所得款項匯入新加坡當地、或被用來償還在新加坡開展貿易及業務所發生之債務、或用於購入於新加坡當地的資產，以上這些將被視為等同資金由境外匯入新加坡。

海外資產定義：位於海外不動產、外國公司股份或發行之證券及非居民所擁有的智慧財產權均被視為海外資產。

相關實體定義：

相關實體定義為以集團成員檢視，集團中至少有一個成員於新加坡境外有營業據點，並且該實體的帳目包含在該集團母公司編制的合併報表中。

因此，第 10L 僅適用於跨國集團的實體，並不針對單獨實體或個人。

第 10L 不適用於金融機構，以及享有特殊稅收激勵計畫之實體，例如用於航運、飛機和保險行業的激勵計畫、金融或財務中心的激勵方案等。

因為通常僅當實體於新加坡當地實體營運且有足夠規模，才能獲得激勵計畫。

若新加坡公司不符合上述，則公司必須滿足規定的經濟實質要求，方能在 10L 條文要求下排除。這些要求根據實體是否是純控股公司而定，純控股公司是指其主要功能是持有其他實體的股份或股權、且除股息等收入、股權或股利出售或處置之所得、及與持有其他實體股份或股權活動之相關收入外，沒有其他收入。符合上述條件即為純控股公司。

新加坡財政部長：2024 年將提供個人所得稅減免 50%

2024 年 2 月 16 日，新加坡副總理兼財政部長黃循財在國會發表 2024 年財政預算案聲明，以“齊心協力，共創未來”（Building Our Shared Future Together）為主題，闡述如何讓新加坡繼續向前邁進，以及幫助人民充分發揮潛力，並提到政府如何在更困難的世界中，為家庭和年長者提供更多保障。

新加坡政府將持續為家庭提供生活及購物補貼，以此來降低生活成本，緩解居民家庭壓力。同時，新加坡政府將針對個人提供 50% 的個人所得稅回扣，並將每月最低薪資門檻調高至 1,600 新幣。

針對在新加坡境內的企業，新加坡政府將推出總值 13 億新幣的企業援助配套，讓企業在 2024 估稅年時，將獲得高達 50% 的公司稅務回扣，並設定頂線為 4 萬新幣。

新財政預算案具體有哪些措施。

一、降低生活成本緩解家庭壓力

2024 預算案中，新加坡政府持續為家庭提供更多援助，進一步加強援助配套。政府將依照房屋規模，為居民提供 4 種補助：

- ① 每個家庭 600 新幣鄰里購物券補助，在 2024 年 6 月底獲得 300 新幣，2025 年 1 月再獲得 300 新幣；
- ② 可估稅收入不超過 10 萬新幣，並且擁有不超過一套房產的成年新加坡人，可獲得 200 新幣至 400 新幣的生活費特別補助；

- ③ 額外一次性水電費回扣。居住在政府組屋的家庭將能得到相等于定期水電費回扣 2.5 倍的金額，視單位大小，總金額介於 550 新幣至 950 新幣；
- ④ 額外半個月服務與雜費回扣。視單位大小，組屋住戶共可得介於兩個月至四個月的回扣。受惠新加坡家庭超過 95 萬戶。

二、 政府將提供 50% 個人所得稅回扣

政府將在 2024 估稅年提供 50% 的個人所得稅回扣，回扣頂限設在 200 新幣。

這項計畫主要讓中等收入工人受益，回扣總金額為 3 億 5,000 萬新幣。

另外，為了讓更多須照顧家庭成員的納稅人享有稅務回扣，從 2025 估稅年開始，政府將提高符合稅務回扣條件的家庭成員年收入頂限，從目前的 4,000 新幣調高至 8,000 新幣。有鑒於生活費和工資水準不斷上漲，政府收到公眾、稅務人員和工運議員的回饋，認為應該考慮提高可扣稅家庭成員的收入門檻。目前，如果納稅人須照顧的家庭成員 (dependants) 年收入在 4,000 新幣或以下，可獲得相關的稅務回扣。

相關的稅務回扣計畫包括配偶扣除 (Spouse Relief)、合格子女估稅扣稅 (Qualifying Child Relief)，以及在職母親子女估稅扣稅 (Working Mother' s Child Relief)。

三、 薪金門檻將調高至 1,600 新幣

新加坡政府宣佈，從 2024 年 7 月 1 日起，每月最低薪金將從現有的 1,400 新幣，調整至 1,600 新幣，幅度為 200 新幣。

至於兼職工作的時薪，也從原有的 9 新幣上調至 10.5 新幣。

同時政府撥出 10 億新幣，提高漸進式加薪補貼計畫的補助。

雇主在支付月薪不超過 2,500 新幣的公民或 PR 員工，並加薪至少 100 新幣，政府將資助 50% 的加薪額。

每月薪資為 2,500 新幣至 3,000 新幣的公民或 PR 員工，並加薪至少 100 新幣，政府將資助 30% 的加薪額。

可獲得的加薪補貼的總月薪頂限，也將從原有的 2,500 新幣，增加至 3,000 新幣。

年齡介於 30 歲至 34 歲的低薪員工，每年可領取的最高補助金額為 2,450 新幣，而年齡越年長的員工，可領取的補助金將越高。

四、 50% 公司稅回扣企業融資計畫升級

成本不斷高漲，不止衝擊收費者，連企業也無法抵擋不斷上漲的開銷成本。

有鑑於此，新加坡政府推出總值 13 億新幣的企業援助配套，讓企業在 2024 估稅年時，將獲得高達 50% 的公司稅務回扣，並設定頂線為 4 萬新幣。

而在去年雇用至少一名新加坡人的公司，政府將提供至少 2,000 新幣的公司稅回扣現金補貼。

此外，政府將加強企業融資計畫，將營運資金貸款頂限永久提高至 50 萬新幣，並且未來的 5 年，將在人工智慧領域的發展，投入 10 億新幣。

今年的預算案旨在解決人們對生活負擔的擔憂，也推進“攜手前進”計畫。

新加坡政府會繼續發展經濟，為人民創建更優質的工作，繼續提升生活素質。

政府的財政政策和支出計畫，是要確保新加坡投入的財政資源，用在落實新加坡攜手前進運動的政策轉變上，不僅用於解決眼前的問題，也為解決長遠問題。

新加坡將自 2024/1/1 起調高碳稅稅率至每公噸 25 星幣

新加坡將自 2024 年 1 月 1 日起調高碳稅稅率至每公噸 25 星幣(約 500 台幣)

新加坡從 2019 年 1 月 1 日起課徵碳稅，為東南亞第一個推動此項措施的國家，徵收對象為每年排放 25,000 公噸以上之溫室氣體排放大戶，約有 50 家發電廠和大型製造商已自 2019 年起繳納碳稅。

第一階段(2019 年至 2023 年)

每排放 1 公噸溫室氣體須繳交 5 星幣碳稅，包括二氧化碳、甲烷、一氧化二氮、六氟化硫、氫氟碳化合物和全氟化碳，該等氣體涵蓋了新加坡總排放量的約 80%。

第二階段：

依據本年 2 月 18 日發布的財政預算案，碳稅將自 2024 年起分階段調漲。

2024 年和 2025 年每公噸 25 元星幣、2026 年和 2027 年 45 元星幣；之後預計最遲在 2030 年，碳稅每公噸將上升至 50-80 元星幣之間。

碳稅調漲之影響

大型企業：2024 年 1 月 1 日起每公噸的碳稅成本較現行增加 20 星幣。以現行需繳納最低碳稅(排放 25,000 公噸)之業者為例，目前每年僅繳納 125,000 星幣(約 250 萬新台幣)，2024 年起每年將繳納 625,000 星幣(約 1,250 萬新台幣)，增額約為 1 千萬台幣。

中小企業(非碳稅課徵對象)：雖然多數不會直接受碳稅影響，但是作為下游廠商，其材料和能源費用均可能提高。因此企業現在就須開始尋找解決方案，以抵消上漲的運作成本，包括採取更多綠化措施、提升流程效率、減少浪費等。

一般家庭：碳稅將提高大宗商品價格，例如：電力、燃料和運輸成本上漲，並間接轉嫁給消費大眾，對消費者最直接的影響是家戶水電費增加。據新加坡政府估計，以住在四房式組屋(三房一廳的國宅)的家庭為例，至 2024 年碳稅增至每公噸 25 星幣時，每月水電費會增加約 4 星幣(約 80 新台幣)。

新加坡永續發展與環境部長傅海燕指出，調漲碳稅是為了向企業發出信號，讓他們知道碳排放會影響環境，是有代價的，未來企業做出商業決策時，必須把這筆費用計算在內。

新加坡政府希望能藉此促使企業改善設備，若企業知道接下來幾年須付這麼多碳稅，公司可能覺得倒不如安裝節能或碳捕捉設備更划算一些。

依據星國政府估計，2024 年至 2027 年間的碳稅收入預計超過 40 億星幣，但財政部長黃循財表示，政府並不預期能通過增加碳稅來賺取額外稅收，而是將這筆收入大部分運用在投資新的低碳設備和節能解決方案。

此外，為協助居民應對碳稅調漲帶來的水電費增加，星國政府將提供包括水電費折抵 (U-Save) 在內的援助，具體細節將於明(2023)年宣布。

謹查，新加坡因地狹人稠且能源幾乎完全仰賴進口(主要係進口天然氣進行發電)，先前並未明確訂定淨零碳排之目標，而是在 2020 年時公布「長期低排放發展戰略」，目標係在 2050 年把溫室氣體排放量從 2030 年的預估最高峰值(每年 6,500 萬公噸)減半至 3,300 萬公噸，然後在本世紀下半葉實現淨零排放。而此次碳稅調漲幅度高於外界預期，財政部長黃循財亦於發表財政預算案時果斷且明確地表示，新加坡盼提前在本世紀中葉即實現淨零排放的目標。

(資料來源：經濟部國貿局)