

2018 年 1 月

美國參議院通過了 Tax Cuts and Jobs Act of 2017 (TCJA) 法案，該法案將對 30 多個稅務領域進行重大改革，包括：

- **個人所得稅 21% 的減稅：** 將個人所得稅率從 35% 降至 21%，並將標準扣除額提高 50%。
- **CFC 規則的修改 (GILTI) 將全球最低稅率降至 10.5%：** 新的 GILTI 規則將全球最低稅率從 30% 降至 10.5%。
- **企業所得稅率：** 將企業所得稅率從 35% 降至 21%。同時，將淨營業收入 (NEI) 的扣除額從 30% 提高至 50%。
- **遺產稅和贈與稅：** 將遺產稅和贈與稅的免稅額從 549 萬美元提高至 1118 萬美元。同時，將遺產稅率從 40% 降至 45%。
- **100% 的扣除額：** 2018 年起，企業可以扣除其 2017 年淨營業收入的 50% 作為研發費用。
- **EBITDA 30% 的扣除額：** 企業可以扣除其 2017 年 EBITDA 的 30% 作為研發費用。
- **BEAT 規則 (BEAT)：** 企業必須支付其全球總收入 (GILTI) 的 10% 作為 BEAT 稅。BEAT 規則將對 disregarded entities/branches 進行調整。
- **2017 年 12 月 31 日前：** 2017 年 12 月 31 日前，企業可以扣除其 2017 年淨營業收入的 50% 作為研發費用。
- **FDII 規則 (FDII)：** 企業可以扣除其 2017 年淨營業收入的 50% 作為研發費用。
- **FDII 規則 (FDII)：** 企業可以扣除其 2017 年淨營業收入的 50% 作為研發費用。

此外，該法案還對其他稅務領域進行了改革，包括：將遺產稅率從 40% 降至 45%；將遺產稅和贈與稅的免稅額從 549 萬美元提高至 1118 萬美元；將遺產稅率從 40% 降至 45%。

> [Read the full article online](#)