

电子游戏：《精灵宝可梦》—税由谁来征？

2016中国娱乐及媒体行业展望

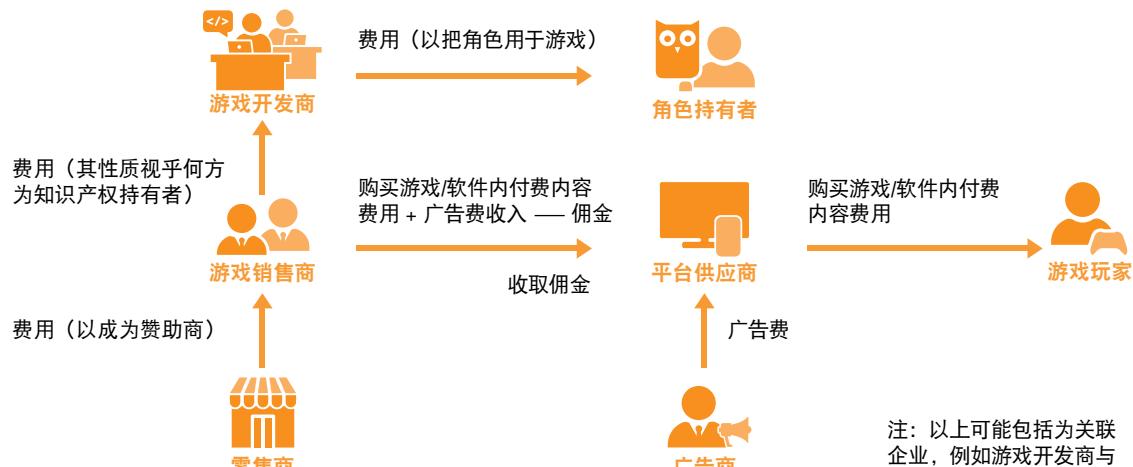
电子游戏无疑是娱乐及媒体行业内最热的板块之一。当各电子游戏开发商寄望其游戏能像《精灵宝可梦》般热爆全球，他们也需要对国际业务所处的监管环境有所了解。各国政府正就业务经营方法的转变作出回应，尤其是，传统贸易步向电子商务，且牵涉越趋复杂的商业模式，导致各地政府须重新考虑现行税收制度在当今经济环境下是否仍然合适。



经济合作与发展组织（简称“经合组织”）近期推动了一个牵涉国际税务的大规模行动计划，其中就数字化经济环境下的征税系统作出了建议。这些建议着眼于将征税与经济活动及增值产生地匹配，杜绝国际性避税。世界各地包括经合组织成员国以及非成员国/地区（如中国内地、香港等）现正考虑有关建议，部分国家/地区并已开始实施。

经合组织的原文发表非常专业，仅为税务专家能解读。本文旨在就该原文针对最新的发展对电子游戏产业的潜在的复杂商业模式的影响提供概括性的咨询。

以下例举了一个牵涉多家位于不同地区的企业的电子游戏商业模式：



针对以上价值链，税务会如何征收？

知识产权是电子游戏产业最重要的资产之一，是企业价值（以及利润）的驱动力。为了提高整体税收效率，企业或倾向将知识产权置于税制最有利的地区。鉴于经合组织的建议，电子游戏企业需要注意以下要点：

- 提供知识产权优惠税制的国家或需将“实质经营活动”等因素纳入有关条件，即要求企业在该地区内确实有实质性的研究与开发活动，才能享受税收优惠。
- 呼应上述，知识产权所产生的收益不能仅凭知识产权的法定所有权，收益应归于知识产权的发展、加强维护、保护以及利用。

税务与经济实质须匹配

总之，企业所得税应该置于经济实质活动发生的地区。举例说（见右图），假设一个企业集团的高管和100位程序设计员均在A国工作（担任游戏开发商身份），有关高管也需就游戏营销事宜作决定。为促进全球销售，该集团或会于B国（一个提供知识产权税务优惠的国家）成立一家企业，作为游戏销售商，持有有关游戏的知识产权及与平台供应商签订合同。但该游戏销售商或只有少数员工（担任一般管理员角色）甚至没有员工。在此情况下，倘若将从游戏取得的收益大部分分配给位于B国的游戏销售商，其合理性可能会被质疑，因为集团的经济实质及主要价值创造活动位于A国。

税务与实质之错配？

A国



高税率

B国



低税率



此外，就以上第一幅图所描绘的各种跨境费用，视乎其实际性质，它们或带来预提税的影响。预提税一般就被动收入（如特许权使用费等）征收，例如位于A国的游戏开发商因游戏应用有关角色支付费用给位于C国的角色持有者，该费用或需征A国预提税。



间接税未必是企业的成本，但仍可能构成额外负担

除了所得税（直接税），企业应意识到政府对于间接税愈加重视。间接税包括增值税以及商品和服务税等，政府在生产经营的各个环节分段征收，但是各环节的经营者并不承担间接税，税款附加在价格上，最终转嫁给消费者。虽然间接税并不是企业的成本，但对于企业整体合规以及定价策略都有所影响。

经合组织建议数字化经济下的间接税应在消费者所在国征收。例如，一位在Y国的消费者通过网络下载了X国电子游戏公司出售的游戏，应承担相应的Y国增值税，但该增值税先由电子游戏公司收取再缴付给Y国政府。此征收模式已经被欧盟采纳，其他国家也逐渐仿效。由此，数字化经济下的国际间接税合规或会成为各企业的关注点。

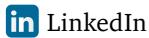
鉴于最新的国际税务发展，电子游戏企业应注意到，由于税负（如因失去税收优惠）以及合规成本的上升，整体经营成本会相应上升。除此之外，若企业不缴纳“公平份额的税款”，媒体曝光会给企业带来声誉风险，企业应对此做出适当的管理。

如您想与我们的团队进一步探讨, 请联系我们



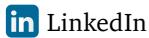
何经华

香港科技、娱乐及媒体和通信行业, 税务服务主管合伙人
+852 2289 3857
gwenda.kw.ho@hk.pwc.com



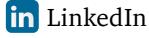
王威

中国科技、娱乐及媒体和通信行业, 税务服务主管合伙人
+86 (10) 6533 3113
steven.wong@cn.pwc.com



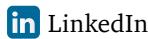
周伟然

中国内地及香港科技、娱乐及媒体和通信行业主管合伙人
+86 (755) 8261 8886
wilson.wy.chow@cn.pwc.com



高建斌

中国内地科技行业主管合伙人
+86 (21) 2323 3362
gao.jianbin@cn.pwc.com



黄翰勋

中国内地通信行业主管合伙人
+86 (10) 6533 2255
stephen.h.wong@cn.pwc.com



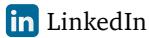
邱丽婷

中国内地及香港娱乐及媒体行业主管合伙人
+852 2289 1385
cecilia.yau@hk.pwc.com



Dr Colin Light

中国内地及香港数字化体验中心负责人
+852 2289 2655
colin.light@hk.pwc.com



关注我们



普华永道领英



普华永道微信



2016中国娱乐及媒体行业展望

WWW.PWCCN.COM

© 2016 普华永道。 版权所有。 普华永道系指普华永道网络中国成员机构, 有时也指普华永道网络。 每家成员机构各自独立。 详情请进入www.pwc.com/structure。
HK-20160824-6-C1