



全球租稅協定-兩大支柱解決方案

The Global Tax Agreement : the Two-Pillar Solution

全球視野分享：兼談全球租稅政策擬定及實務執行計畫

華文玲 股長

財政部北區國稅局審查一科



2021.11.29

- 全球稅收政策視角
- 全球稅收協定的實際執行



2021.11.30

- 包容性架構

Asia Pacific

North America

European Union

Latin America

Africa

2021.12.01

- 青年IFA論壇
- 婦女IFA論壇

WIN
WOMEN OF IFA NETWORK

YIN
YOUNG IFA NETWORK



- 兩支柱方案如何確保跨國企業集團支付公平的稅額？
 - 實施兩支柱方案，對發展中國家會有什麼好處？
 - 採取兩支柱方案，將可終結跨國企業透過免稅天堂轉移利潤？
- 如果大多數國家稅率高於20%以上，為何全球最低稅率訂在15%？
 - 為何不能讓各國自己去課徵類似數位服務稅(DST)？
- 為何要排除礦業公司、航運、金融業、養老基金等？
 - OECD如何保證加入兩支柱方案國家都能切實落實？

第一支柱(PILLAR ONE)

超大型跨國企業利潤重新分配至市場國

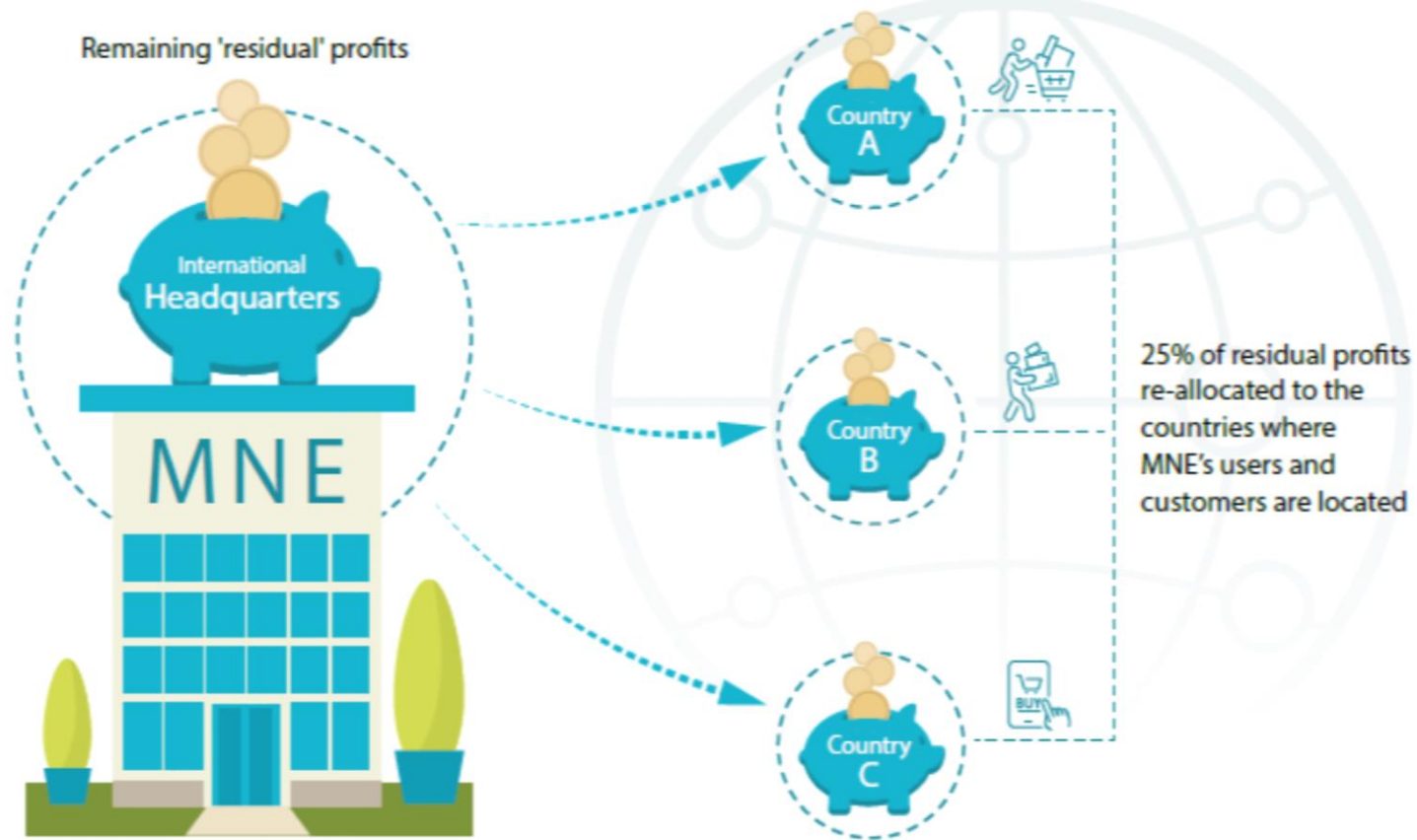
跨國企業合併營收達200億歐元且稅前淨利大於10%

超過稅前淨利10%部分的利潤，其中的25%分配給市場國

分配方式採--課稅連結(NEXUS)

可分配國家的限制—GDP大於400億歐元，營業額為100萬歐元/GDP小於400億歐元者，營業額為25萬歐元

取消數位服務稅(digital services tax, DST)



Under Pillar One, taxing rights on more than **USD 125 billion of profit** are expected to be reallocated to market jurisdictions

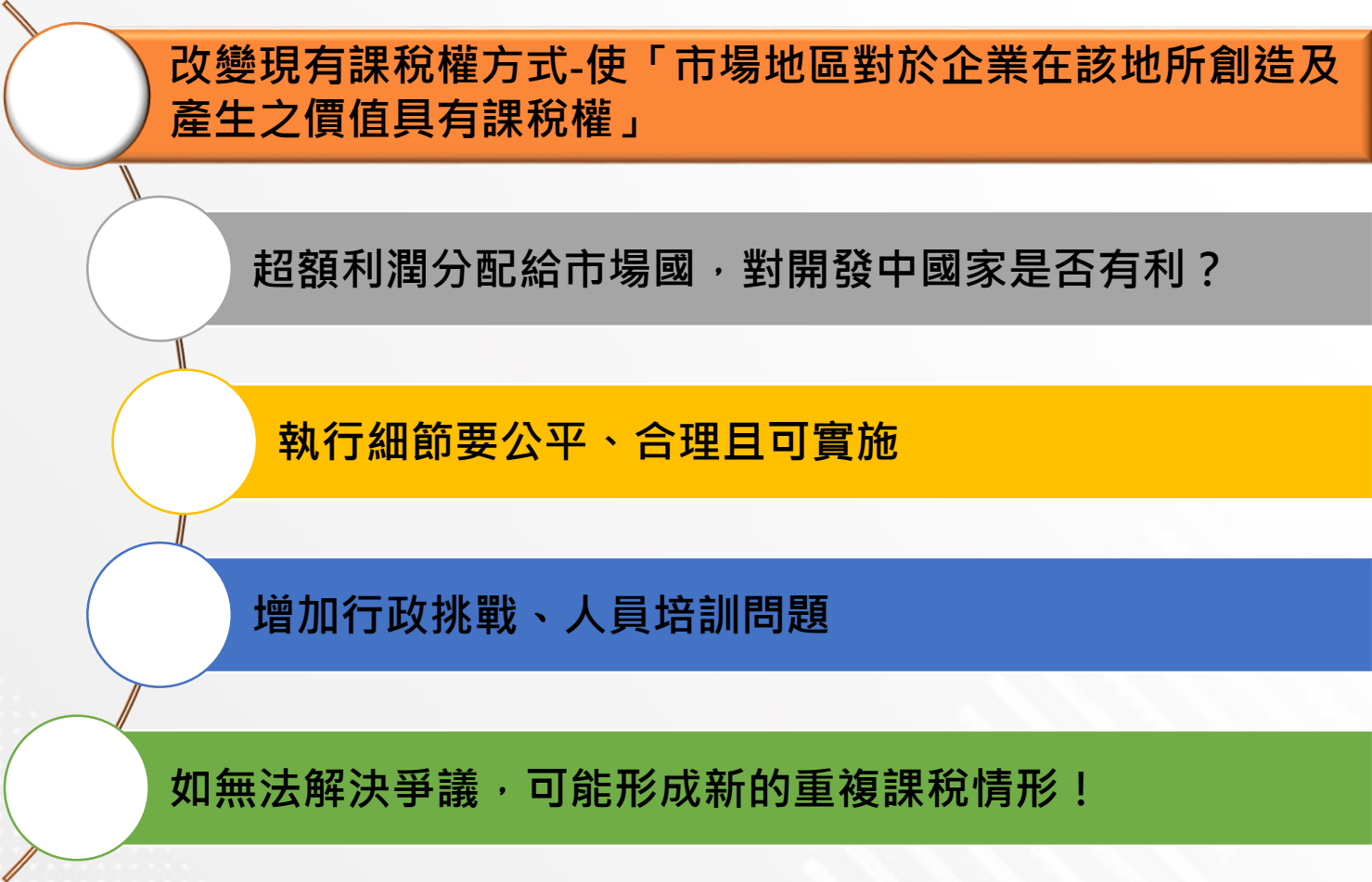
第一支柱(PILLAR ONE)

超大型跨國企業利潤重新分配至市場國

Scope 適用範圍	Nexus 關聯性	Quantum 分配比例	Revenue sourcing 收入來源
Tax base determinations 確定稅基	Segmentation 拆分	Marketing and distribution profits safe harbour 行銷和配銷利潤 之避風港	Elimination of double taxation 避免雙重課稅
Tax certainty 稅負確定性	Amount B 數額B	Administration 管理	Unilateral measures 單邊措施
Implementation 實施			

第一支柱(PILLAR ONE)

超大型跨國企業利潤重新分配至市場國



改變現有課稅權方式-使「市場地區對於企業在該地所創造及產生之價值具有課稅權」

The diagram consists of a vertical line with five circles on the left side, each connected to a horizontal bar containing text. The bars are colored orange, grey, yellow, blue, and green from top to bottom. The circles are white with colored outlines matching their respective bars.

超額利潤分配給市場國，對開發中國家是否有利？

執行細節要公平、合理且可實施

增加行政挑戰、人員培訓問題

如無法解決爭議，可能形成新的重複課稅情形！

第二支柱(PILLAR TWO)

全球最低稅負制

跨國企業合併營收達7.5億歐元者

關係企業在各租稅管轄區之有效稅率(effective tax rate, ETR) 須達15%

考慮實質營運情形

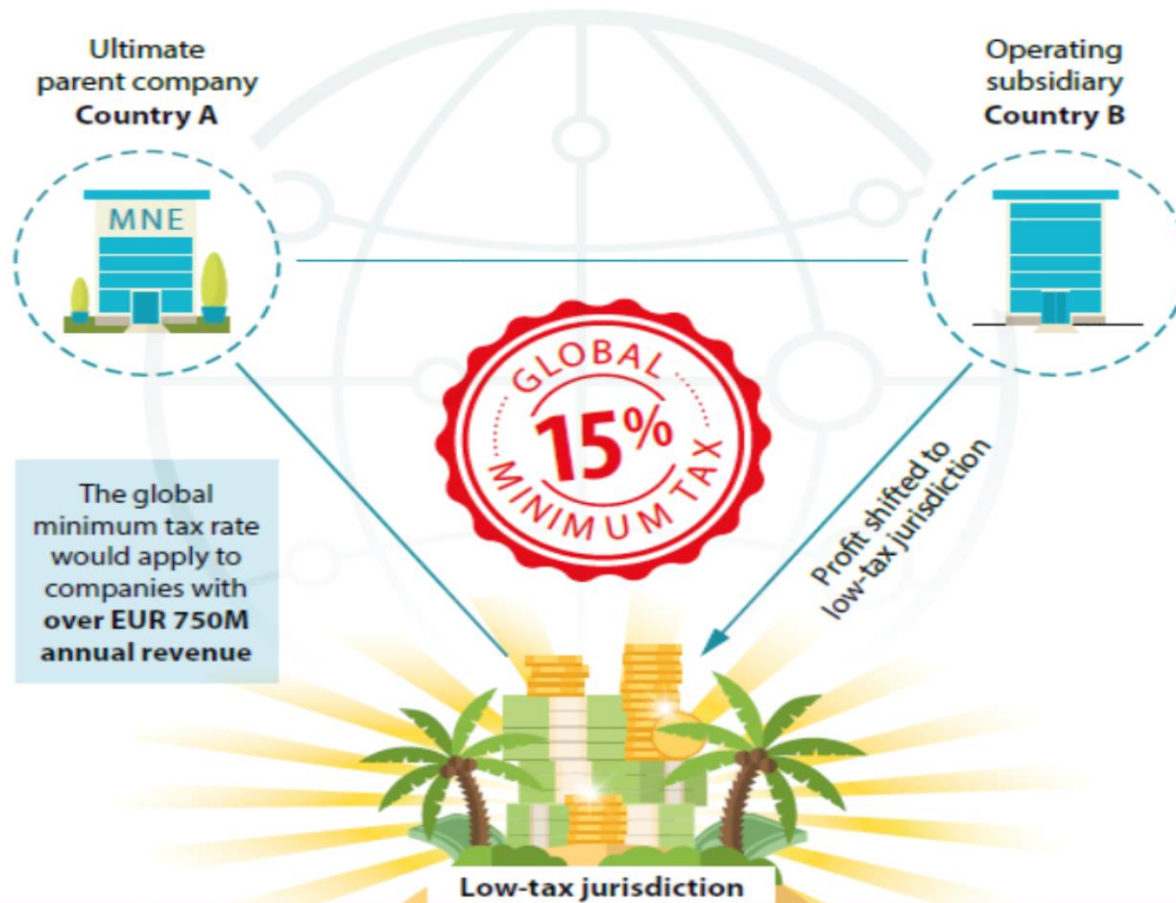
所得可扣除有形資產金額的8%+薪資費用的10%

考慮稽徵成本

排除營收小於1000萬歐元且利潤小於10萬歐元的租稅管轄區

增加支持誘因

租稅協定下支付關係企業利息、權利金或其他特定所得，所得來源國得以9%扣除在居住地國已繳納之所得稅差額，徵收稅款



Under Pillar Two, the global minimum tax, with **a rate of 15%**, is expected to generate around **USD 150 billion** in new tax revenues globally.

參考資料：OECD 2021年10月 Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy

第二支柱(PILLAR TWO)

全球最低稅負制

Overall design 整體設計	Rule status 規則狀態	Scope 範圍	Rule design (IIR and UTPR) 規則設計
ETR calculation 有效稅率計算	Minimum rate 最低費率	Carve-outs 減除內容	Other exclusions 其他排除項目
Simplifications 簡化方法	GILIT co-existence 全球反稅基侵蝕 的共存方式	Subject to tax rule(STTR) 應予課稅規定	Implementation 實施

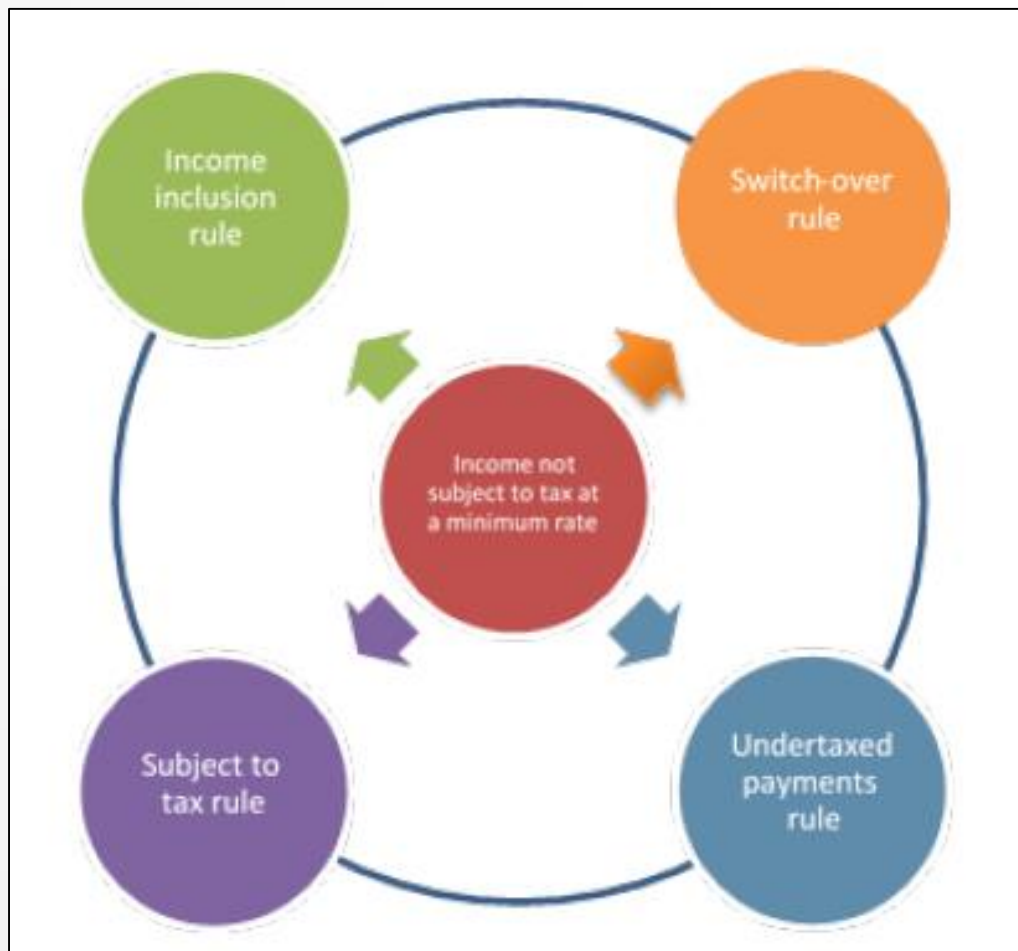
GILIT：美國提出的Global Intangible Low Taxed Income Regime (全球無形資產低稅所得)

IIR(所得涵蓋原則)：

跨國企業集團個體於各租稅管轄區之有效稅率低於15%，則應由集團最終母公司或中間母公司繳納補充稅予其租稅管轄區

STTR(應予課稅規定)：

跨國企業集團成員取得位於其他國家成員給付之特定類型所得，該其他國家依租稅協定規定提供減免稅，而取得所得成員之居住地國對該特定類型所得課稅之名目稅率，未達9%(最低要求稅率)時，所得來源國得就其稅率差額課徵補充稅



SOR(轉換原則)：允許母公司所在租稅管轄區，得運用IIR原則對PE之所得補稅至全球最低要求稅率15%

UTPR(徵稅不足之支出原則)：為IIR的備援機制。當集團最終母公司及中間母公司不採IIR，則各租稅管轄區可以限制或拒絕列報費用或損失、直接補稅、減少租稅免稅額、設算所得等方式，課徵補充稅

第二支柱(PILLAR TWO)

全球最低稅負制

由最終母公司所在國課稅，優厚已開發國家？

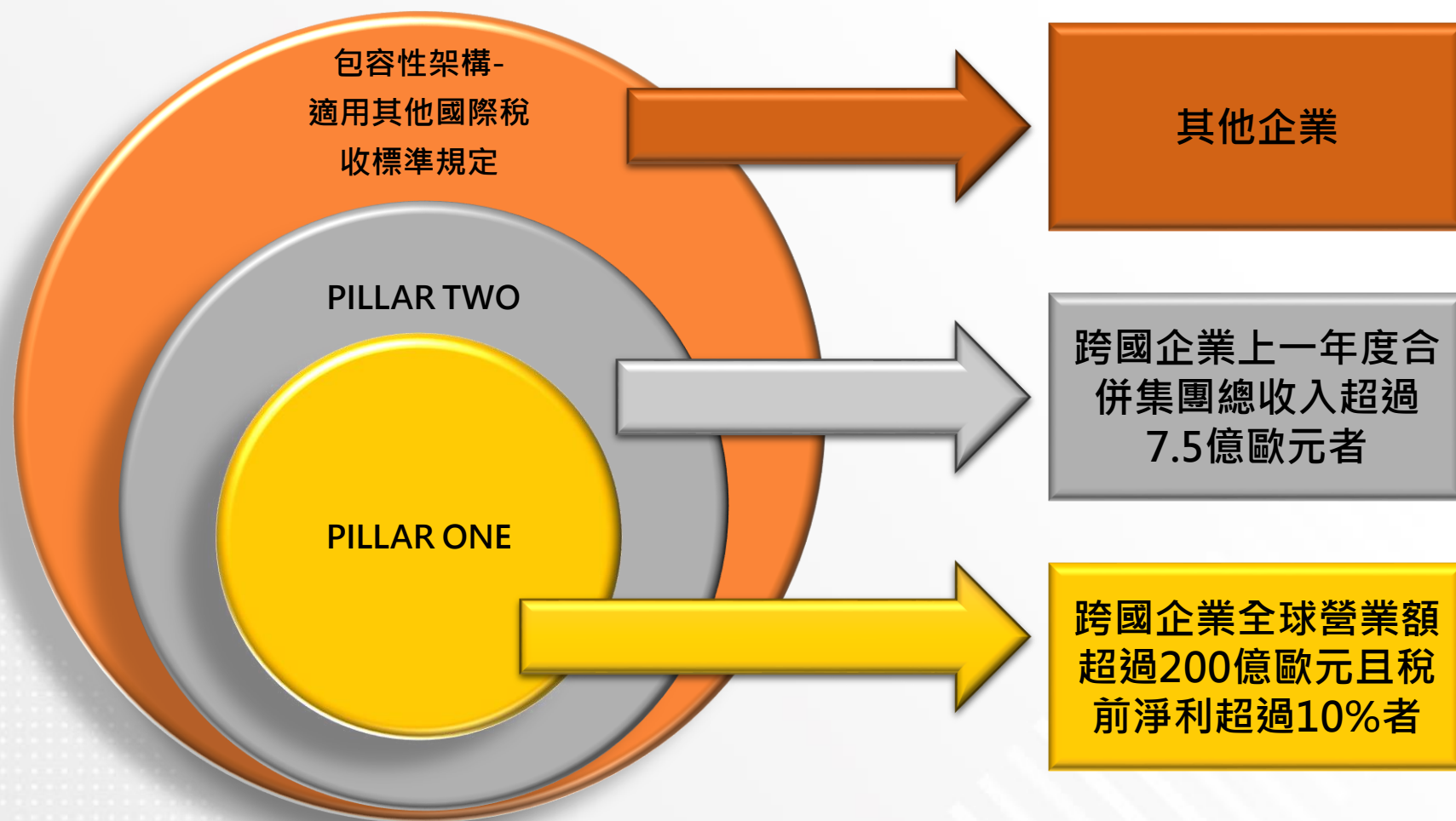
設置自由貿易區及提供有實質活動的租稅優惠之機制，將受到影響！

STTR範圍過小且設定為9%過低，仍會存在BEPS風險

影響原本移轉訂價及利潤分配的機制

各國國內法改革的能力？

2023年要實施，但採多邊協議的時間冗長？



預計時程 Target Deadlines

PILLAR ONE		PILLAR TWO	
Early 2022	●發布Amount A解釋 ●發布多邊公約(MLC)參考指引 ●制定國內法立法範本	Nov 2021	制定實施全球最低稅負制的示範規則及示範條約指引
Mid 2022	簽署Amount A多邊協議	Mid 2022	制定多邊工具(MLI)，以有效率的方式修訂各國已簽署之雙邊租稅協定
End 2022	確定Amount B最終方案	End 2022	制定GloBE 導入框架
2023 正式實行			

全球最低
稅率15%

基本稅額
徵收率12%

境外電商
銷售勞務
課徵所得稅

取消DST
課徵

有效稅
率計算

CFC制度

移轉訂價

超額利潤
分配

Thank
you

