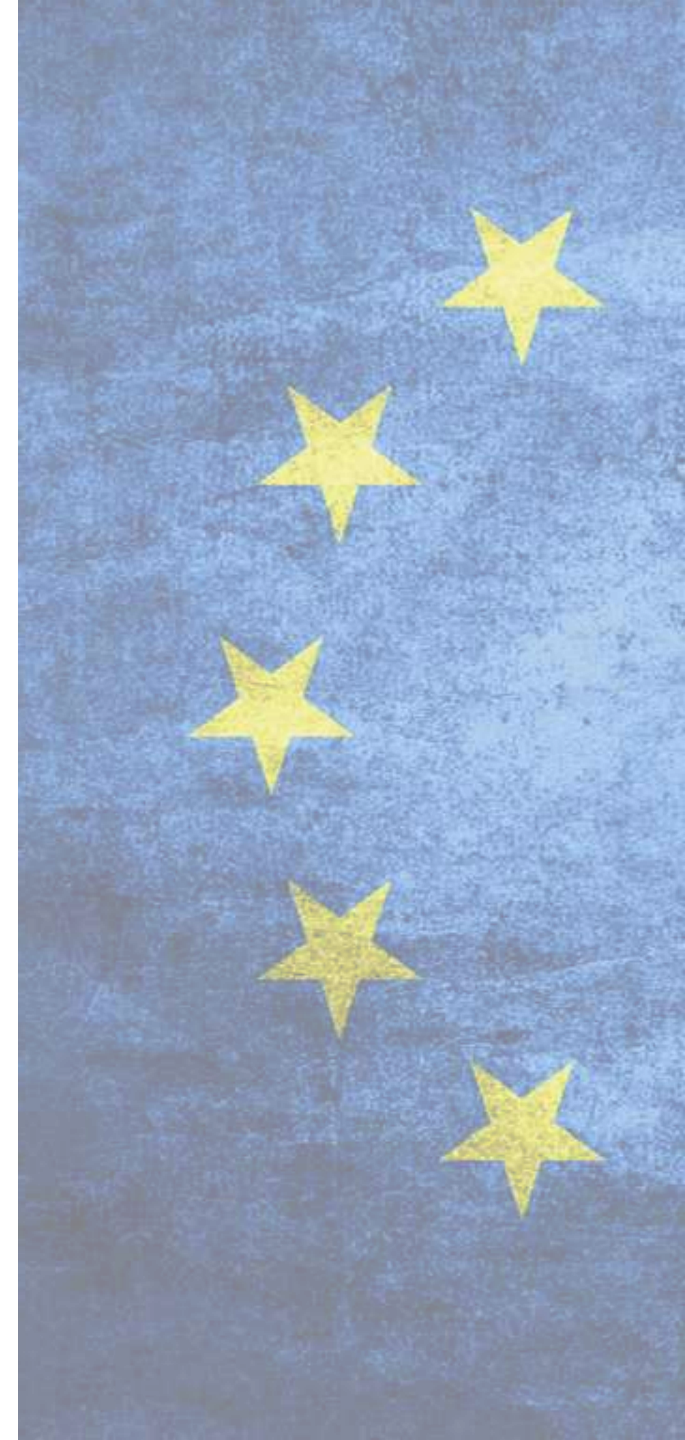


2023年IFA年會稅務議題分享會 以歐盟角度來看國際租稅發展趨勢

徐有德 會計師
勤業眾信聯合會計師事務所



徐有德

Andy Hsu

執業會計師

徐有德現任勤業眾信聯合會計師事務所稅務部會計師。主要負責業務為國際租稅及併購交易稅務諮詢服務。徐有德會計師主要協助台商與外商進行跨國投資稅務諮詢、投資架構設計、跨國併購融資規劃暨後續重組相關經驗。

此外，多年來也為台灣多家新創公司在募資架構、國內外稅務議題、上市前重組等議題提供協助。

徐有德會計師曾調任派駐Deloitte San Jose 會員事務所18個月，對於美國公司稅法相關議題亦有豐富之處理經驗。

學歷：

政治大學會計學碩士

政治大學會計學學士

專業資格：

台灣會計師

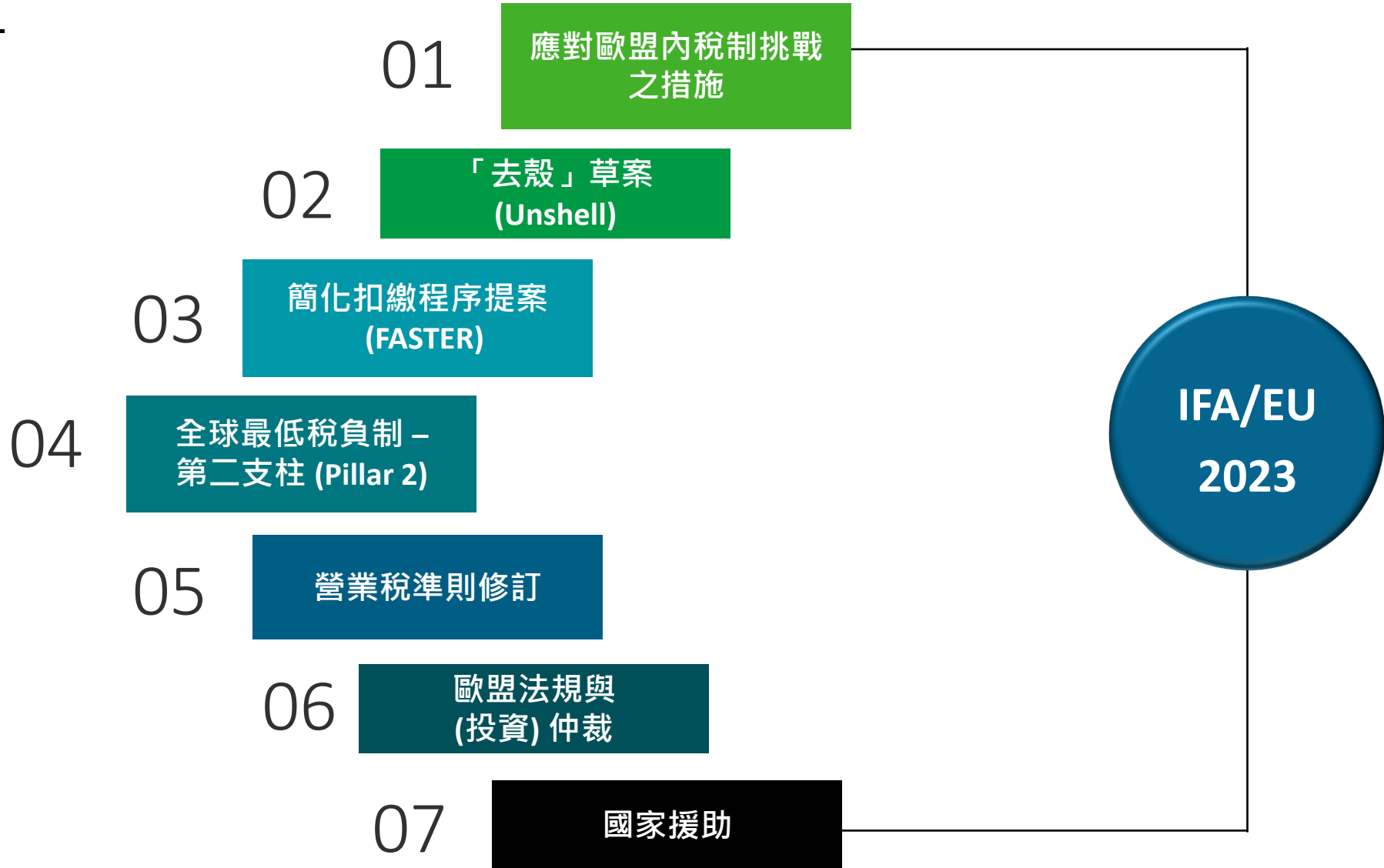
美國會計師考試及格

經歷：

- 勤業眾信聯合會計師事務所審計部
- 勤業眾信聯合會計師事務所稅務部
- Deloitte Tax LLP, San Jose



簡報大綱



01 應對歐盟內稅制挑戰之措施



應對歐盟內稅制挑戰之措施

27



27國之不同賦稅制度的挑戰

3



3 項提議

- ① 中小企業: 總機構稅
- ② 集團企業: 移轉訂價指引
- ③ 集團企業: 歐洲商業活動所得稅框架

4



4 個目標

- ① 簡化程序
- ② 降低依循成本
- ③ 租稅確定性
- ④ 公平的環境

應對歐盟內稅制挑戰之措施

第 1 項提議 – 中小企業: 總機構稅(Head Office Tax, “HOT”)

現行課稅方式:

總機構所在
歐盟成員國

國界

常設機構所在
歐盟成員國

總機構

常設機構

針對
海內外所得課稅

稅額計算:

1. 歸屬於常設機構之利潤 (損失)
2. 根據**常設機構**所在歐盟成員國的稅法計算是
否應稅
3. = 淨利 / 淨損
4. 按**常設機構**所在歐盟成員國稅率的X%
5. 算出**常設機構**之應納稅額

應對歐盟內稅制挑戰之措施

第 1 項提議 – 中小企業: 總機構稅(Head Office Tax, “HOT”)

HOT 之課稅方式:

總機構所在
歐盟成員國

國界

常設機構所在
歐盟成員國

中小企業
總機構

常設機構

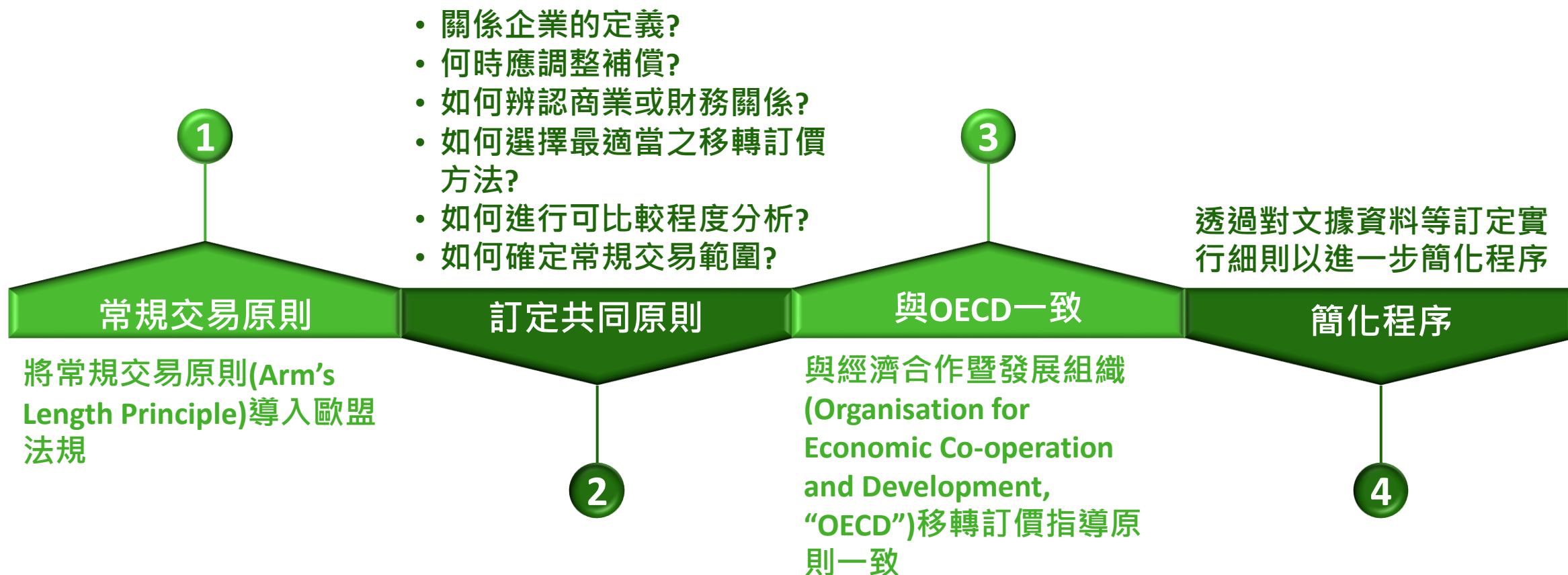
針對
海內外所得課稅

稅額計算:

1. 歸屬於常設機構之利潤 (損失)
2. 根據**總機構**所在歐盟成員國的稅法計算是否應稅
3. = 淨利 / 淨損
4. 常設機構所在歐盟成員國稅率的X%
5. 算出常設機構之應納稅額
6. **於總機構所在歐盟成員國徵收稅款**
7. **將稅款轉交常設機構所在歐盟成員國**

應對歐盟內稅制挑戰之措施

第 2 項提議 – 移轉訂價指引



應對歐盟內稅制挑戰之措施

第 2 項提議 – 移轉訂價指引

移轉訂價指引施行的障礙

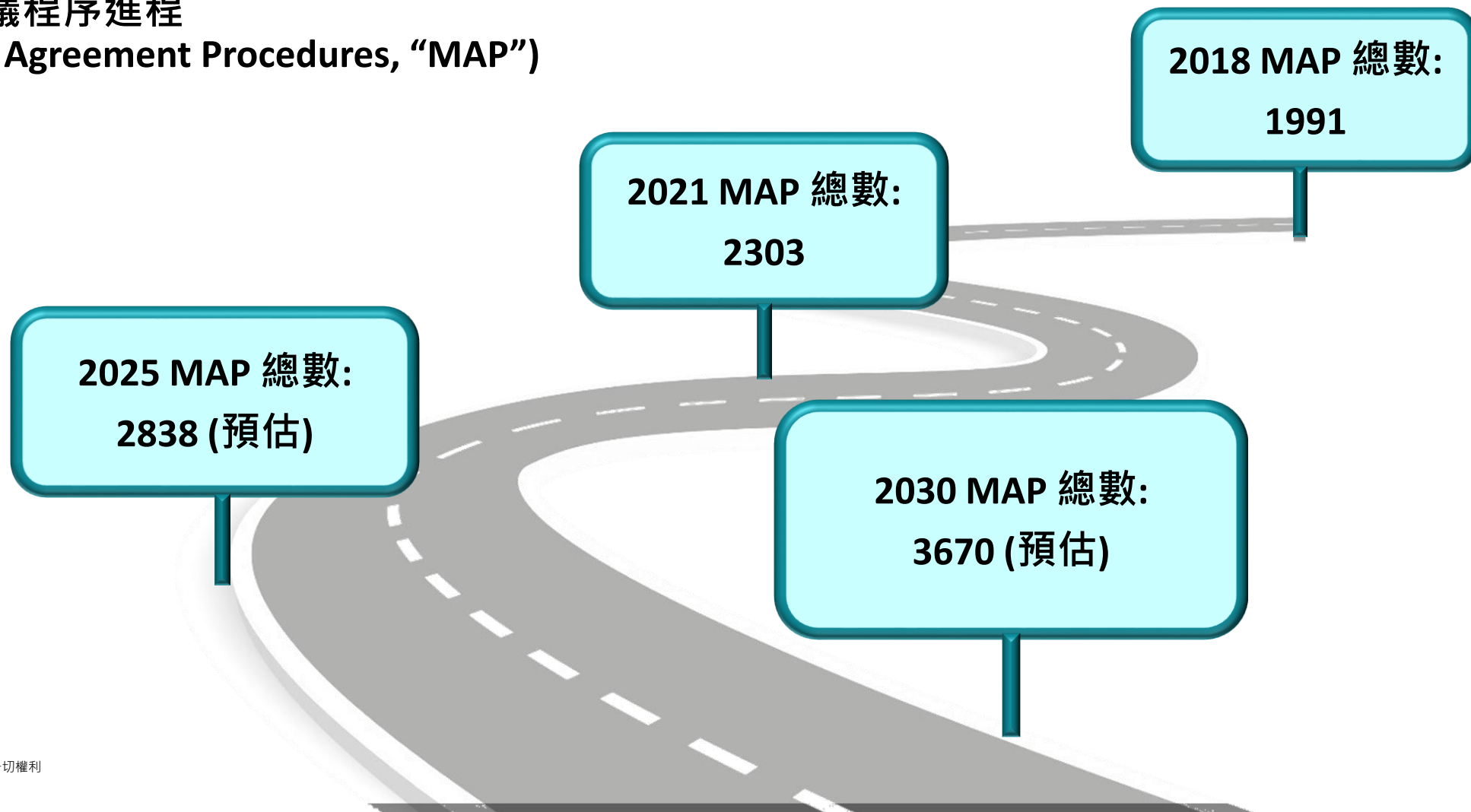
- 雙重課稅與訴訟問題
- 高複雜度與高依循成本



應對歐盟內稅制挑戰之措施

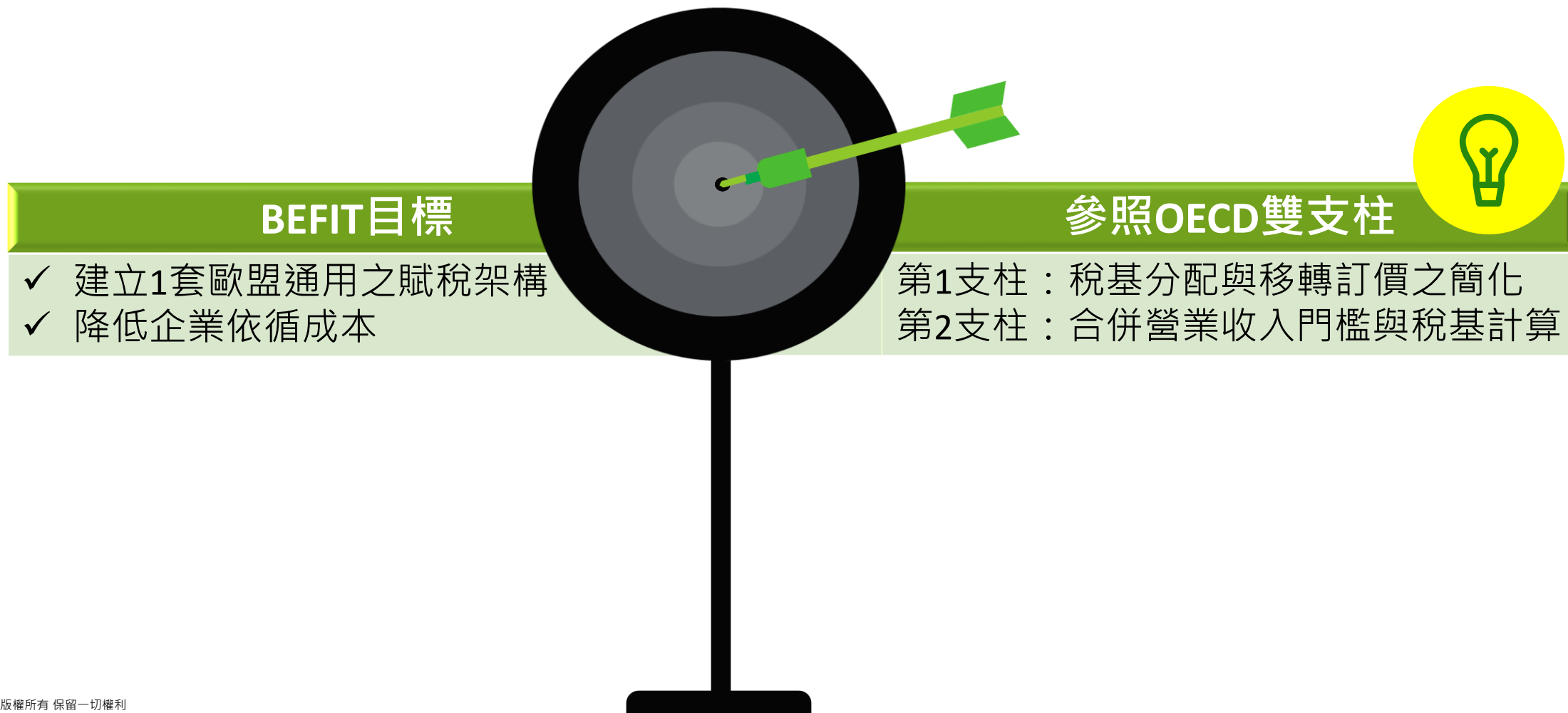
第 2 項提議 – 移轉訂價指引

相互協議程序進程 (Mutual Agreement Procedures, “MAP”)



應對歐盟內稅制挑戰之措施

第3項提議 – 歐洲商業活動所得稅框架 (Business in Europe: Framework for Income Taxation, “BEFIT”)



應對歐盟內稅制挑戰之措施

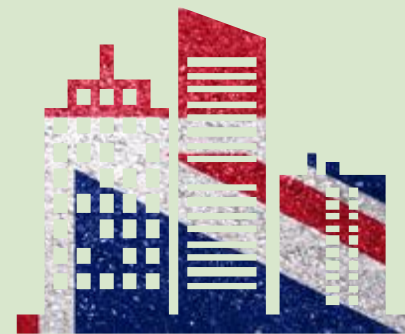
第 3 項提議 – 歐洲商業活動所得稅框架 (Business in Europe: Framework for Income Taxation, “BEFIT”)

適用對象

集團最終母公司位於歐盟



若集團最終母公司不在歐盟



€ 750M

符合OECD第二支柱集團合併營收總額達7.5億歐元門檻，且

5%

僅在歐盟子公司個體於歐盟境內營收總額超過集團整體營收5%，或

75%

最終母公司於整個財務年度中持有歐盟子公司個體之所有權或利潤達75%之集團將被列為強制適用對象。

€ 50M

於前4年中至少2年之營收總額達5,000萬歐元時適用。



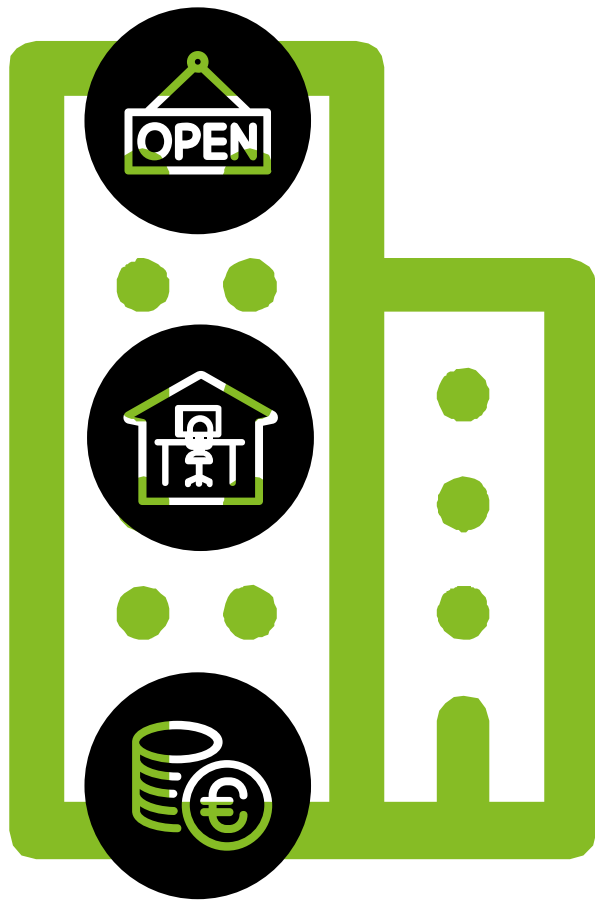
集團合併營收總額未達7.5億歐元但有編製合併報表之跨國企業或歐盟境內集團可自願選擇採行BEFIT

02 「去殼」草案 (Unshell)



「去殼」草案 (Unshell)

常見的稅務概念 - 實質



「去殼」草案 (Unshell)



空殼企業: 稅務後果

查核風險

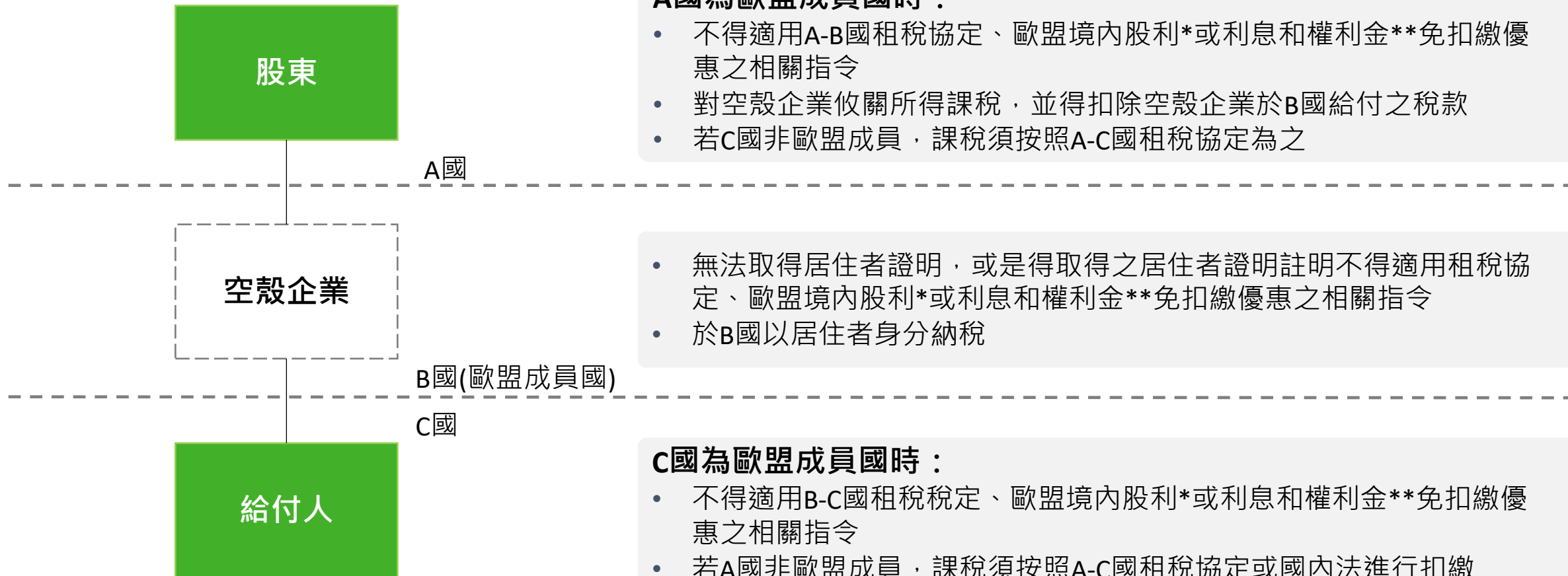
申報個體: 年度申報

面臨風險的個體: 資訊交換

達特定門檻

「去殼」草案 (Unshell)

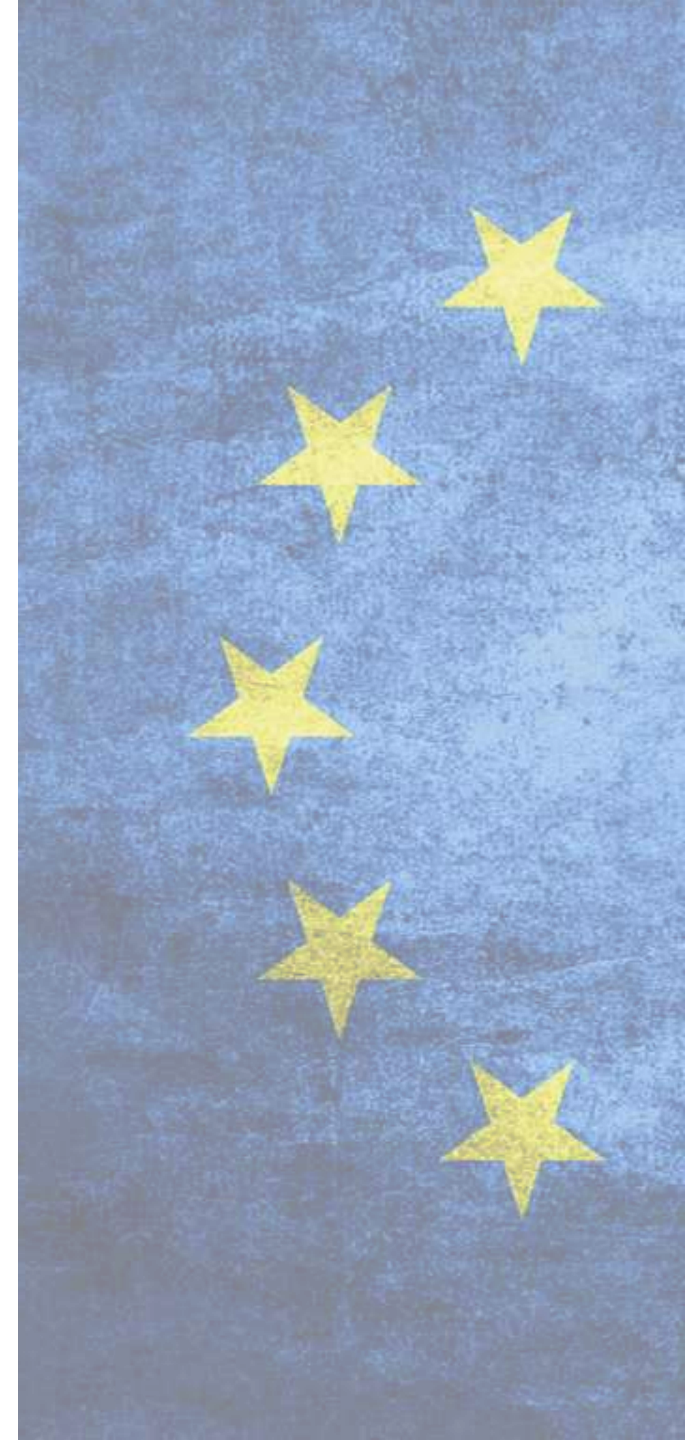
空殼企業將面臨之稅務措施



*Directive 2011/96/EU (母子公司指令)第4-6條

**Directive 2003/49/EC(利息和權利金指令)第1條

03 簡化扣繳程序提案 (FASTER)



簡化扣繳程序提案 (FASTER)

歐盟執委會於
2023年6月19日
針對溢扣稅款提出
更有效及安全的新
提案FASTER



目的:

使得減免程序更快速、有效率、低成本。
同時加強防範稅務舞弊與濫用之風險。



範圍:

公開交易之股票與債券



目標:

不考量受益所有人之定義下，先得出
FASTER之結論。



進度:

預計生效日期：2027年1月1日

簡化扣繳程序提案 (FASTER)

3 項建構基礎



歐盟數位居留證 (eTRC)

- 統一數位居留證之發放程序。
- 於一個工作天內完成發放。
- 有效期限至少為一年。
- 於所有歐盟成員國內有效。



金融中介機構之申報義務

- 於國家金融機構註冊成為認證之金融中介機構 (CFI)。
- 認證之金融中介機構不得來自黑名單國家且需遵守DAC2、反洗錢等規範。
- 申報期限為25天。

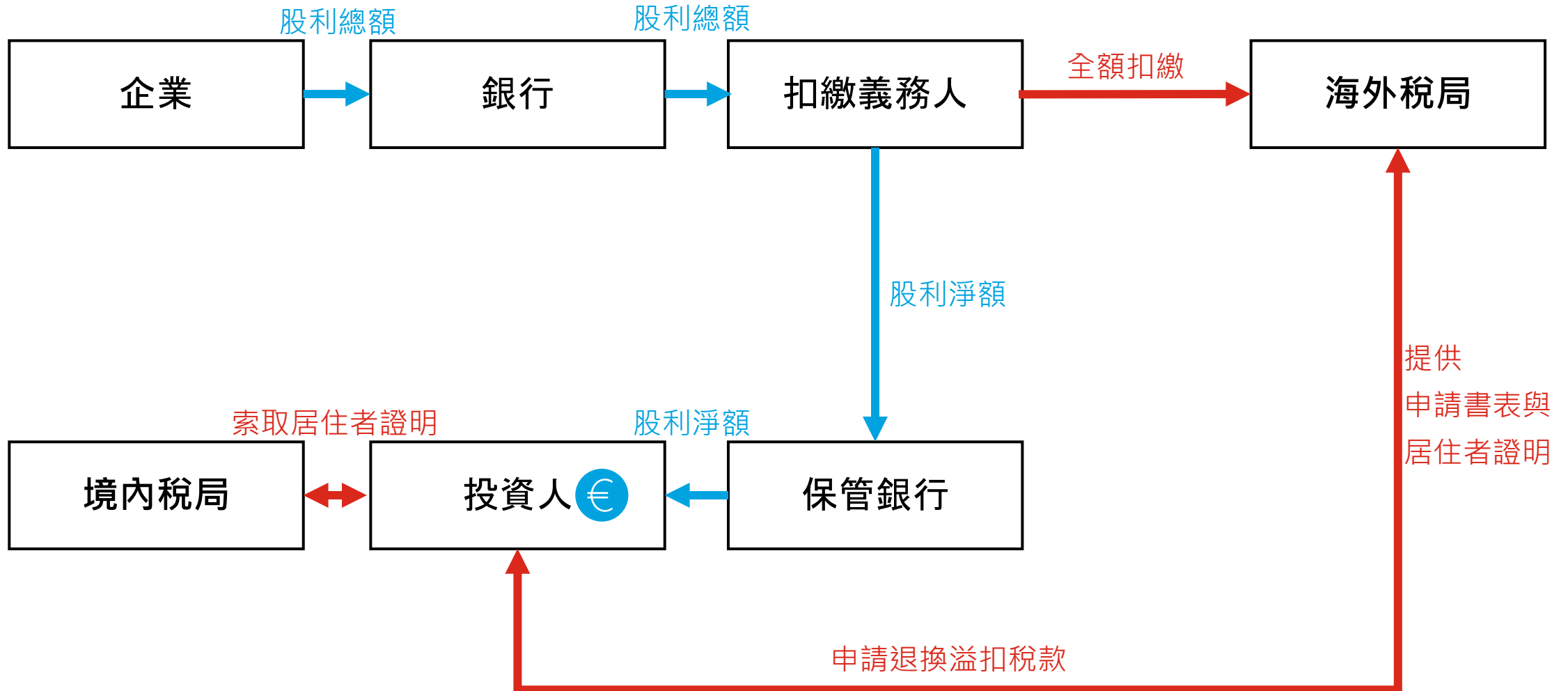


2項加速扣繳稅款減免程序

- 加速扣繳稅款減免程序:
 1. 就源減免程序
 2. 快速退稅程序
- 在支付股利或利息之25天內申請快速退稅，退稅將於申請的25天內完成。
- 若超過25天，將會加計利息。

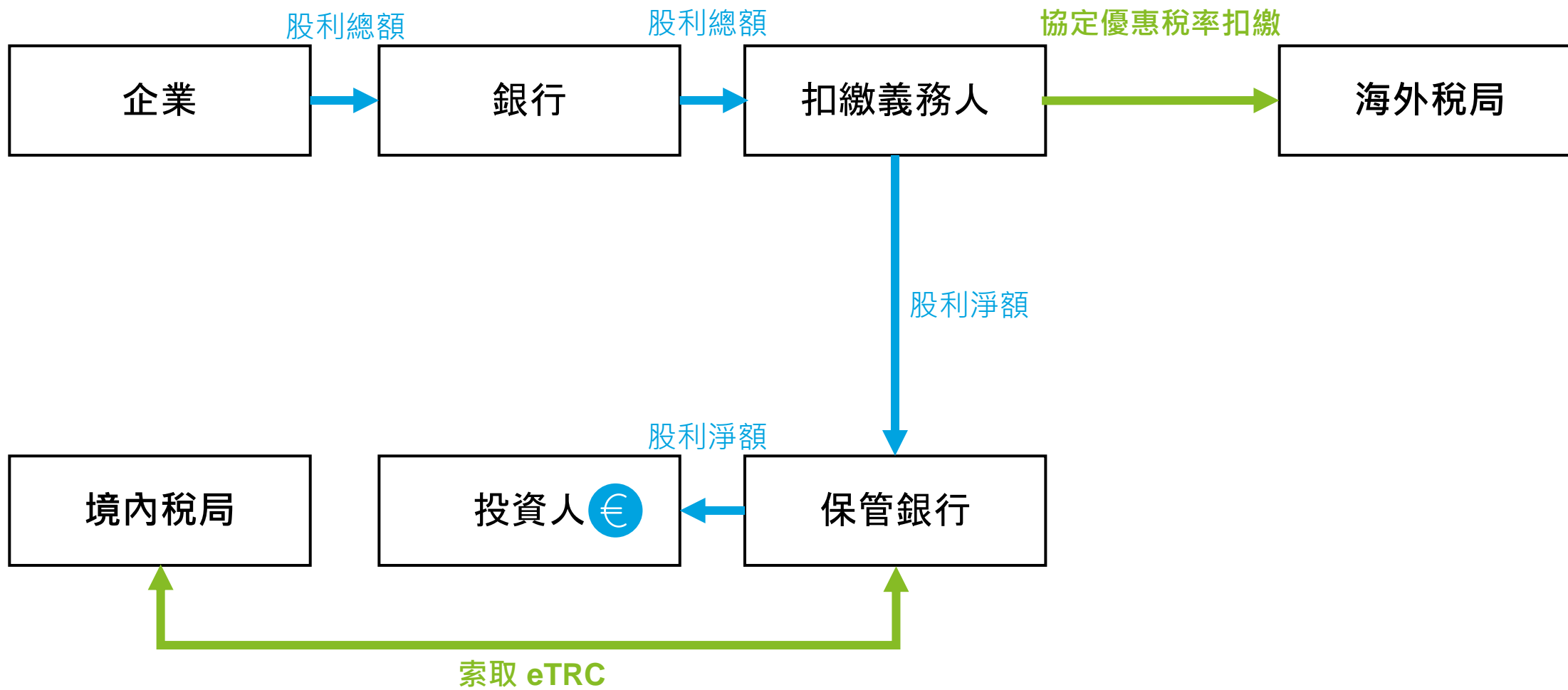
簡化扣繳程序提案 (FASTER)

目前的溢扣稅款減免程序



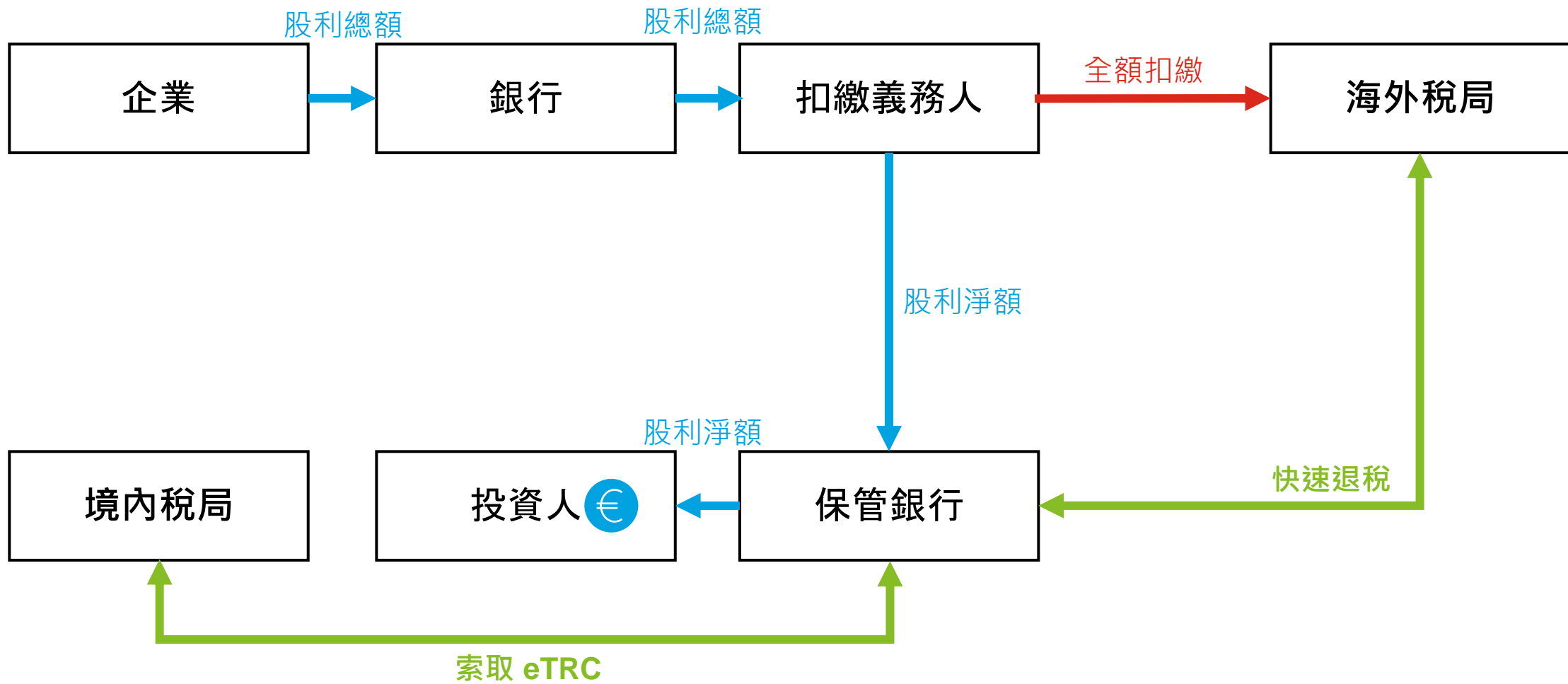
簡化扣繳程序提案 (FASTER)

FASTER - 就源減免



簡化扣繳程序提案 (FASTER)

FASTER - 快速退稅

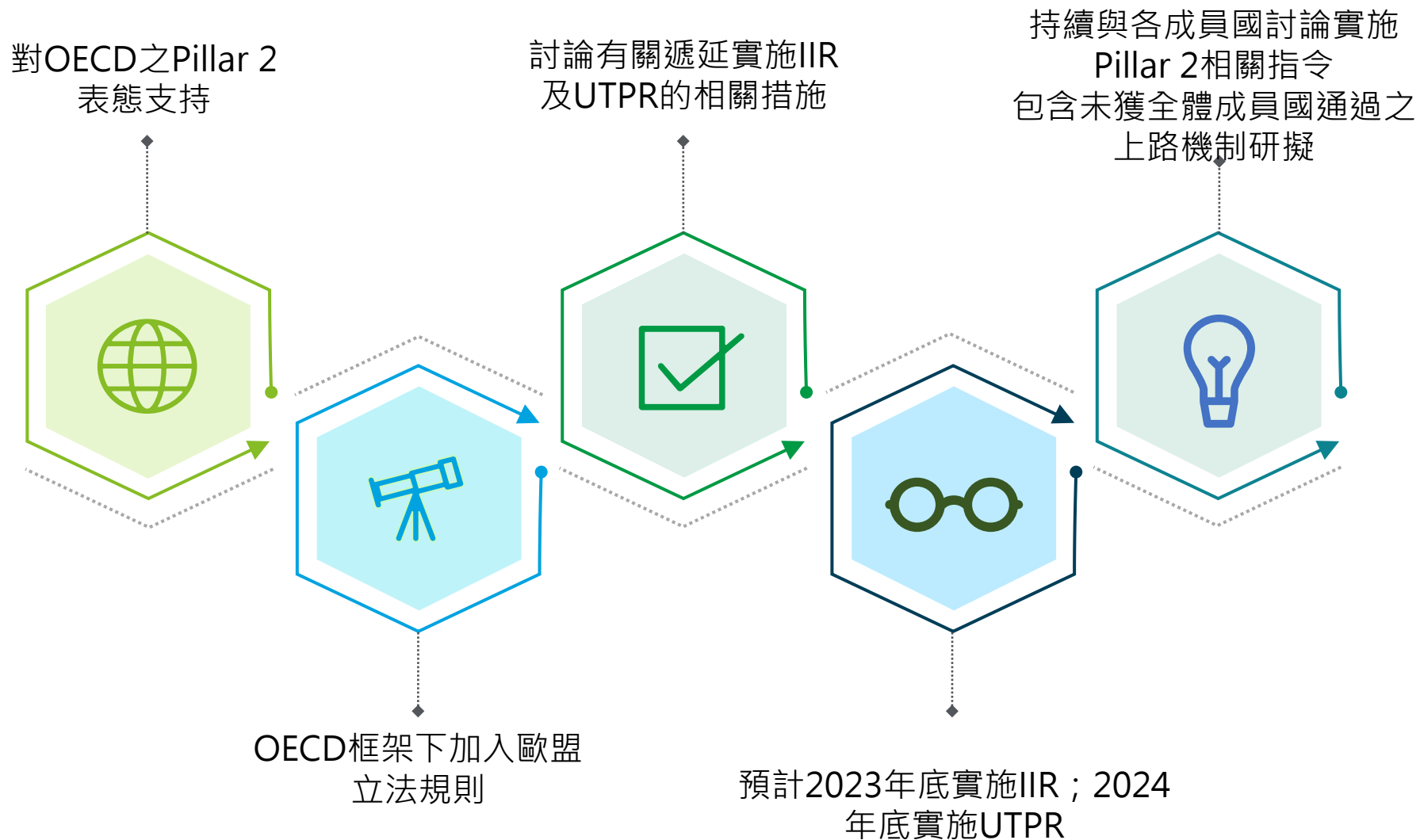


04 全球最低稅負制 – 第二支柱 (Pillar 2)



全球最低稅負制 – 第二支柱 (Pillar 2)

回顧2022年

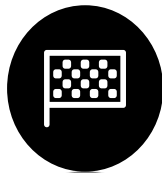


全球最低稅負制 – 第二支柱 (Pillar 2)

2023 年歐盟第二支柱的實施進度

歐盟成員國目前正在進行境內立法工作

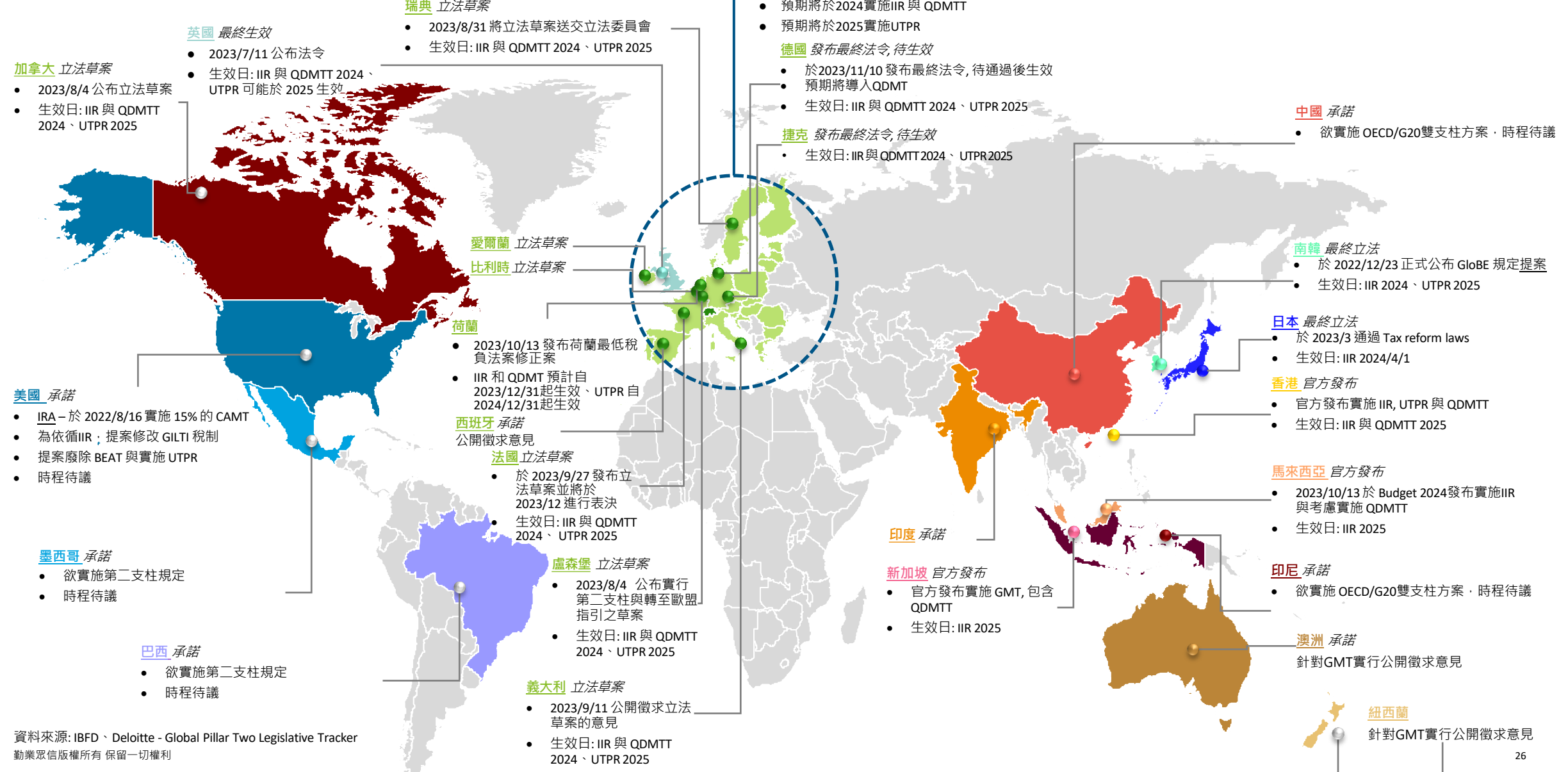
歐洲聯盟委員會在過程中協助會員國



期限: 2023 年 12 月 31 日

全球最低稅負制 – 第二支柱 (Pillar 2)

全球立法現況- 截至2023/12/15



資料來源: IBFD、Deloitte - Global Pillar Two Legislative Tracker
 勤業眾信版權所有 保留一切權利

全球最低稅負制 – 第二支柱 (Pillar 2)

在台灣之影響

台灣短期因應措施之效果

- 所得基本稅額: 12% → 15%
- CFC 稅款向下推至海外子公司

上路時程

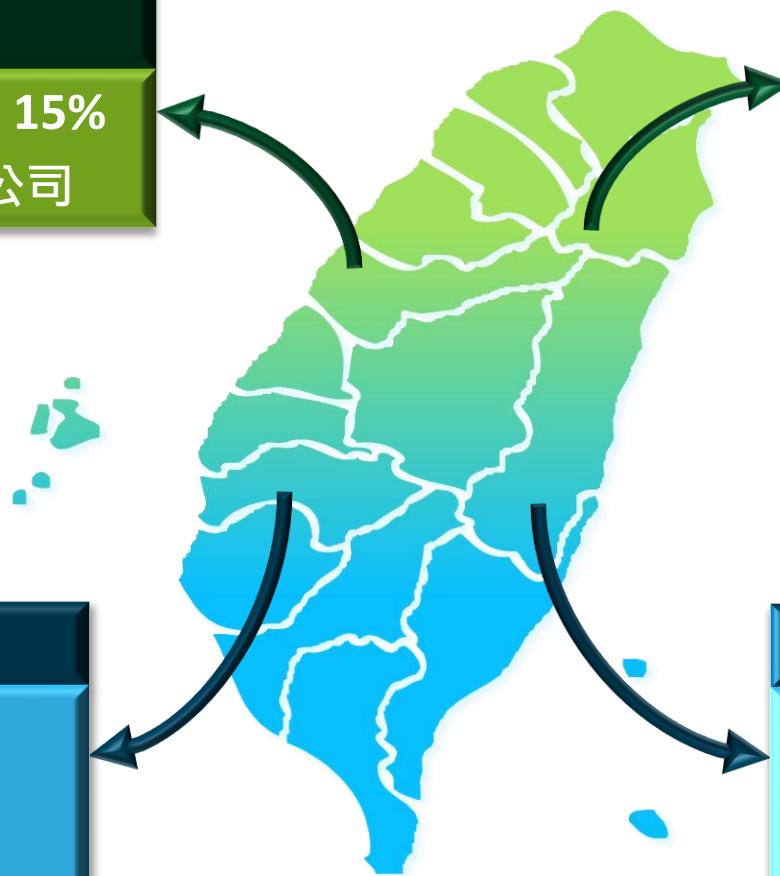
- 2024年末上路，我們損失了甚麼？
- 若2025年仍未上路的損失？

全球最低稅負制未來樣貌

- QDMTT 遍地開花？
- 在各國實行不同之處
- 避風港條款之適用

台灣特殊議題

- 土地增值稅
- CBCR 揭露
- 連結稅制



05 營業稅準則修訂



營業稅準則修訂

2022年修訂

2022年修訂重點

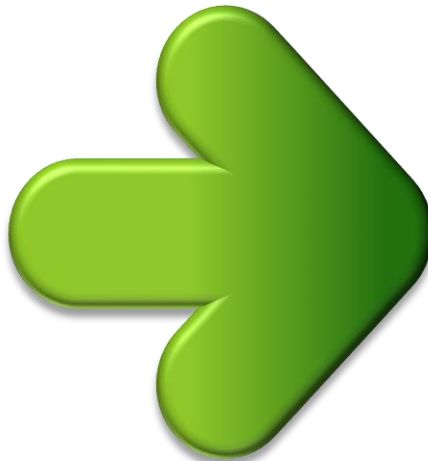
- 遏止有害的租稅措施
- 取代原有的營業稅準則 (1997)
- 具有重大政治影響力之軟法 (Soft law)

營業稅下有害稅務競爭的指標

- 租稅優惠
- 一般申請之租稅措施
- 將會/可能會顯著影響歐盟境內的商業活動地點

範圍

- 顯著降低歐盟成員國中的有效稅率
- 於全球推行相關規定的實施



準則涵蓋的稅收措施也可能屬於國家援助的範圍

若歐盟委員會啟動國家援助程序，集團應暫停對相關措施的審查，直到國家援助程序結束。

集團亦可針對並未包含於歐盟法令的情況，申請指引。

營業稅準則修訂

租稅優惠措施



什麼是國際公認的OECD準則

3

利潤認列方式與國際公認的準則不同

4

缺乏透明度的措施

2

優勢為無需任何實際的當地經濟活動和實質經濟活動

1

具有與國內市場隔絕的優勢



與徵稅的有害稅收競爭的一般指標不一致

例如:

1. 僅提供予非居住者或與非居住者交易
2. 不影響國內稅基

營業稅準則修訂

一般申請之租稅措施

一般申請之租稅措施

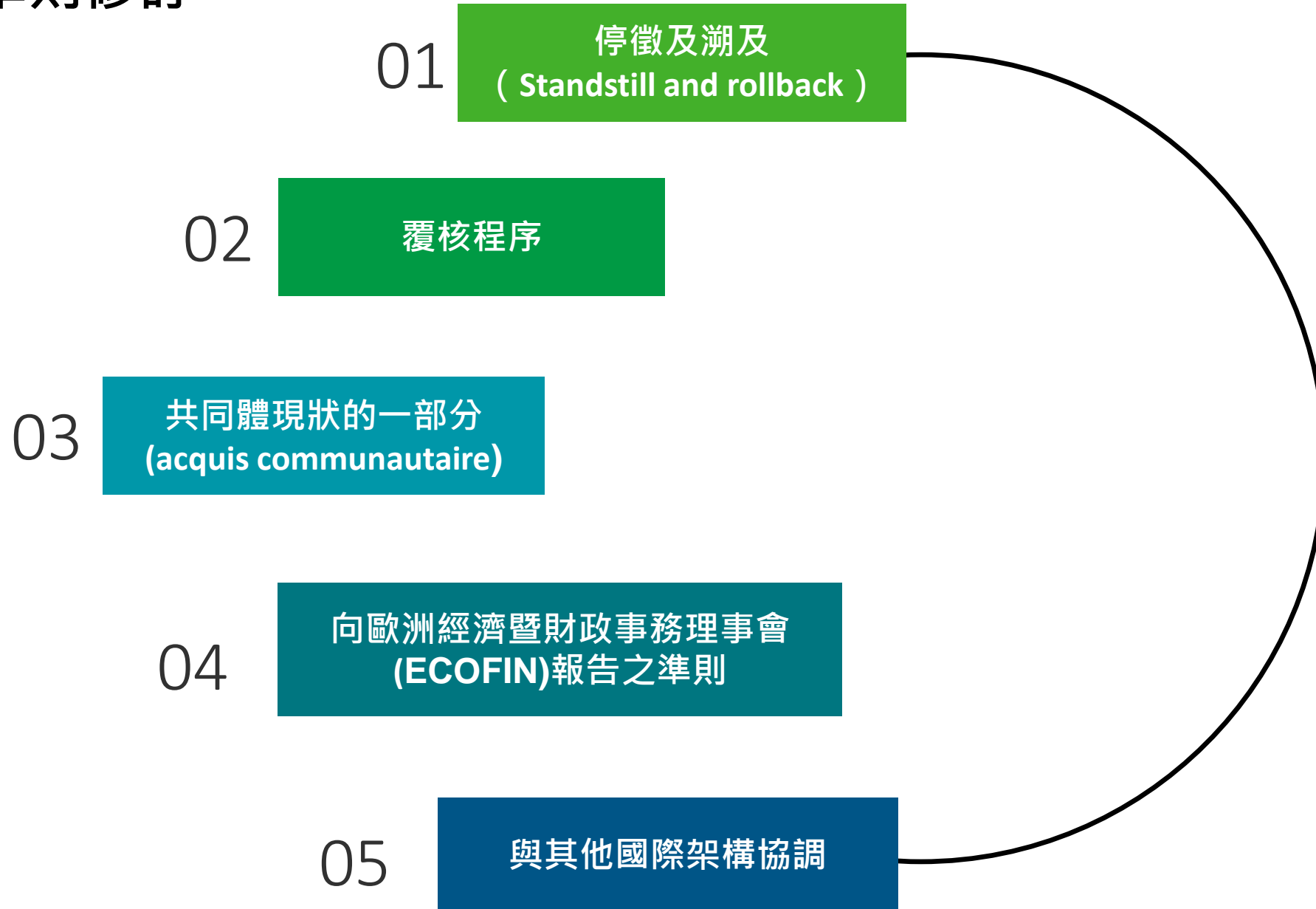
1. 潛在雙邊均不課稅的機會

2. 雙重或多重租稅優惠的適用

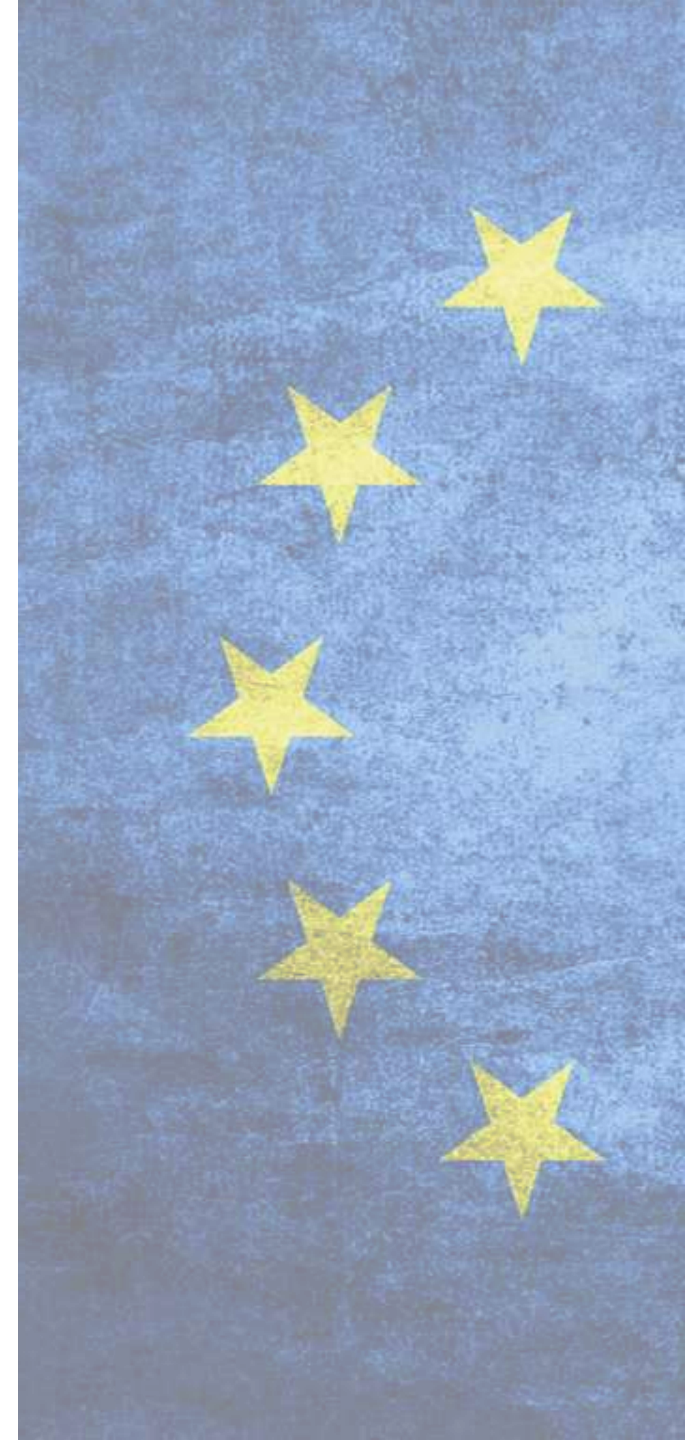
3. 測試此措施是否有害之累進標準：

- 具有直接因果關係之：
 - 稅務措施未有適當的反濫用條款或其他充分的保障措施
 - 顯著影響歐盟境內的商業活動地點 (可能受租稅措施以外的因素影響)

營業稅準則修訂



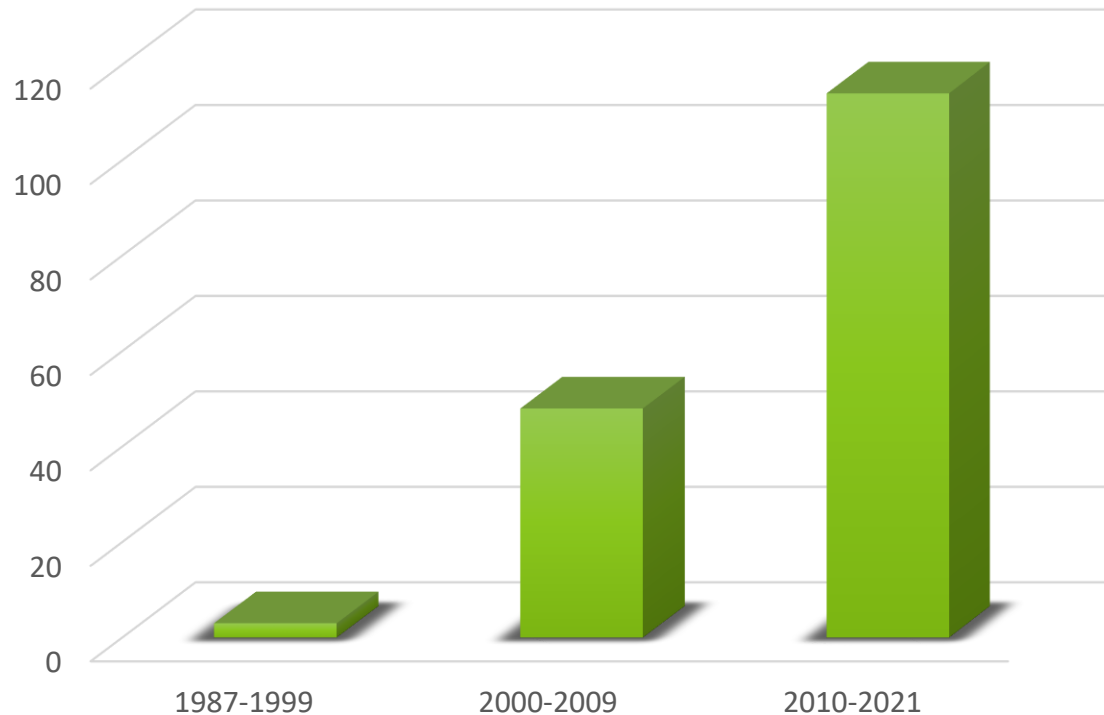
06 歐盟法規與 (投資) 仲裁



歐盟法規與 (投資) 仲裁

關聯性與未來

稅務相關 ISDS 案件數



過去25年來，投資人地主國爭端解決機制（Investor-State Dispute Settlement, “ISDS”）案件數量急遽上升。



挑戰濫用國家公權力最有效的利器

例如: Archer Daniel Midlands 與 墨西哥一案



1. 外國補貼條例 (Foreign Subsidies Regulation, “FSR”):

部分追溯課稅是否符合立法期待?

2. 第二支柱 (Pillar II):

是否需將國際投資協定(International Investment Agreements, “IIA”)下之各國之義務納入考量?

3. 去殼 (Unshell):

嘗試將空殼企業自IIA的保護中移除?

歐盟法規與 (投資) 仲裁

歐盟法規的觀點

2018-2022

歐洲聯盟法院 (CJEU):

歐盟成員國間的BITs /能源憲章條約中的ISDS並不相容於歐盟

2020

歐盟租稅協定廢止所有歐盟內的IIA

2023/7

歐盟協調並退出ECT
(有20年的落日條款)

歐盟成員國法院與第三國

- 1. 立陶宛最高法院 (2022 年 1 月 18 日) :**
歐盟內部的 ISDS 的追朔適用無效。
- 2. 德國聯邦法院 (2023 年 7 月 27 日) :**
歐盟成員國可以針對能源憲章條約中歐盟內的ISDS使用上游國家之司法保護。
- 3. 英國高等法院 (2023 年 5 月 24 日) :**
歐盟租稅協定與歐盟聯盟法院不得改變國際投資爭端解決中心公約中簽約方的義務。

歐盟法規與 (投資) 仲裁

國際法規的觀點

“歐盟法規不得取代
國際投資協定(IIA)”

— 仲裁庭

“在國際法的系統內
歐盟法規沒有優先權”

— Cube Infrastructure

“歐盟法規應與其他
國際法並存”

— Eskosol



07 國家援助



國家援助

案例 (FIAT 與 Engie)



- 第2016/2326號決議(盧森堡):
公司得到非法的國家援助
- “選擇性的優勢” 背離了OECD準則



- 公司於盧森堡取得的稅收減免為非法的國家援助
- 盧森堡原先並未對其適用一般反避稅規定 (GAAR)

但 將由誰解釋各國法令?
未適用或誤用GAAR將被視為非法國家援助?

國家援助

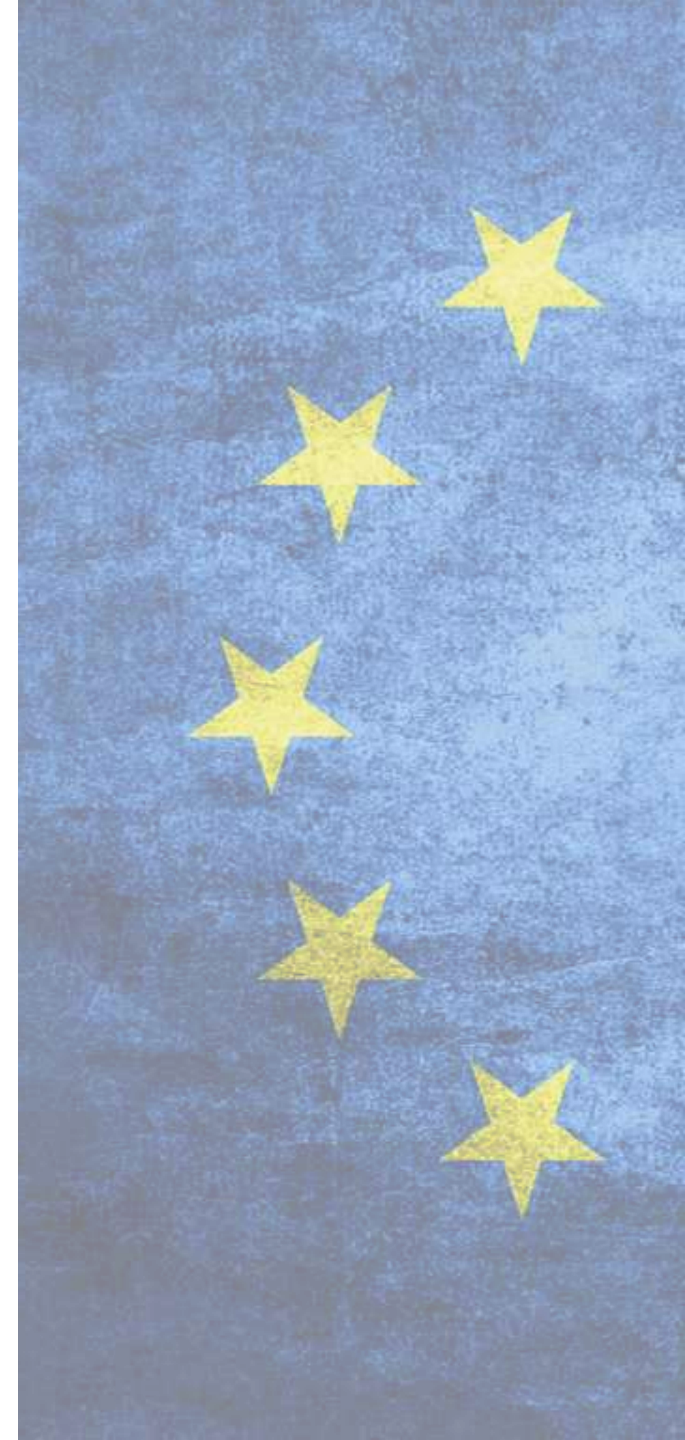
歐盟機構控制國家稅法適用時的
審查標準？



「錯誤」的稅務核釋與合理期望？

- 以BEFIT 和/或移轉訂價指引作為
歐盟的參考？
- 國家法律下補助之執行是否正確？

Q&A



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

