

稅務服務部 國際及併購重組稅務諮詢

安永稅務剖析-為您追蹤最新法令動態

《安永稅務剖析》
不定期為您提供
最新臺灣與國際
稅務法令剖析。
如您發現該法律
法規對您公司的
商業運作有所助
益，請聯繫安永
的客戶服務人員，
我們十分樂意提
供幫助。

各國與BEPs相關之最新法令動態 (2023年3月號)

重點摘錄

近期OECD陸續針對支柱一 (Pillar 1) Amount A及支柱二 (Pillar 2) 關於反稅基侵蝕規則 (GloBE Rules) 發布指引及避風港條款細項規定等，而各國亦相繼對實施兩支柱內容舉行公開徵詢並公布預計實施時程。另外，歐盟要求所有會員國應於2023年6月22日前，將公開國別報告指令 (Public CbCR Directive) 納入國內法律，各國政府擁有補充相關規定之權限，這將使企業產生法令遵循差異的額外行政負擔。以下整理近期與該指令相關之要點：

- ▶ 羅馬尼亞已通過相關國內法規，並適用於自2023年1月1日起之財政年度出具國別報告，然歐盟公開國別報告指令則從2024年6月22日起適用，據此羅馬尼亞將比歐盟還早開始實施該指令。另，因俄羅斯被列入稅務不合作管轄區，其僅以國家層級個別列示於國別報告中，無法與非歐盟管轄區進行彙總揭露。
- ▶ 西班牙要求企業於財務報導日後6個月內出具報告，與該指令規定12個月內之期限不同。
- ▶ 匈牙利政府明確表明其不採用該指令中有關公布商業敏感資訊的部分。
- ▶ 除歐盟外，美國財務會計準則委員會 (FASB) 亦發布相關議案，要求揭露有關所得稅細項內容 (包含租稅管轄區級別之資訊)，此議案開放徵詢意見之期間截至5月底止。

詳細內容

有關各國近期針對BEPs 2.0所採取之行動彙整如下表：

國家	內容
OECD	<p><u>OECD舉行有關支柱二全球最低稅負制之法令遵循及租稅確定性的公開徵詢會議</u></p> <p>OECD於2023年3月16日舉行有關支柱二全球反稅基侵蝕規則 (GloBE Rules) 中，稅務申報資訊及租稅確定性的公開徵詢會議。</p> <p>以下為此次公開徵詢會議，有關租稅確定性法規提案之三個關鍵討論主題：</p> <ul style="list-style-type: none">▶ 為何租稅確定性對實施全球反稅基侵蝕規則如此重要；▶ 如何避免各國實施該規則產生的法規差異；▶ 有哪些潛在差異或議題可以被解決。 <p>有關GloBE稅務申報資訊，另有討論簡化資料內容及將行政流程標準化。</p>

國家	內容
OECD	<p><u>OECD秘書處於OECD稅務座談中提供有關支柱二（Pillar 2）之更新資訊</u></p> <p>OECD於2023年2月27日舉辦稅務座談（OECD Tax Talks），並由OECD秘書處介紹國際租稅發展的最新概況，內容主要包含：（1）BEPS 2.0兩支柱方案之更新；（2）增值稅/商品和服務稅的最新國際發展；（3）各國持續進行的稅務發展成果和能力；（4）發布減碳方案的包容性論壇。</p> <p>其中有關支柱二的部分，講者提到同業評鑑（Peer Review）將會於2023年開始，檢視各國國內實施支柱二法規之情形，確保其與計入所得法規則（IIR Rules）一致，並會將審查結果公布於OECD的網站上，供納稅人及稅務機關參考。此外，應予課稅原則（STTR Rules）的多邊協議已近乎完成，目前正進行租稅協定是否還有需要增添規定的檢視程序。</p> <p>有關兩支柱的待完成事項（如Amount A的多邊協議、Amount B的施行定案、GloBE稅務申報資訊、租稅確定性層面、額外行政程序指引及應予課稅原則）預計於2023年夏季發布。</p>
	<p><u>OECD秘書長報告及G20主席摘要</u></p> <p>OECD秘書長於2023年2月24日在G20總理大會上，向G20各國財政部長們及央行總裁們提交一份稅務報告，該報告內容主要為：BEPS 2.0的最新發展、全球租稅透明度及稅務資訊交換架構、稅務與犯罪、BEPS實施情形與減碳方法之包容性架構。以BEPS 2.0而言，包容性架構將持續發布進一步的行政指引，以確保各國實施GloBE規則的一致性。此外，應予課稅原則（STTR）的多邊協議簽署，預計於2023年中旬前完成。而在支柱一方面，OECD秘書長期盼G20國家的支持，以便多邊協議亦能在2023年中旬前完成。</p> <p>於2023年2月25日，G20主席也發布了一份會議摘要及總結文件，重申其將儘快實施兩支柱，並持續對發展國際租稅系統之合作。其亦敦促包容性架構成員完成支柱一的定案及應予課稅原則的協商，以便多邊協議能於2023年年中完成簽署。</p>

國家	內容
比利時	<p><u>比利時財政部長發布稅改提案</u></p> <p>2023年3月2日，比利時財政部部長發布有關允許重大稅務移轉的稅改提案。儘管預計將於2024年1月1日生效，但具體內容仍可能因政治因素和立法流程而有所變動。</p> <p>於該提案中，財政部提出對比利時境內營運的跨國企業實施全球最低稅負制（15%），並預計將在2023年底前納入當地法規中。</p>
西班牙	<p><u>西班牙針對實施歐盟最低稅負制指令舉行公開徵詢</u></p> <p>西班牙財政部於2023年3月6日發布一份有關將歐盟最低稅負制指令納入西班牙稅法的公開徵詢文件，該公開徵詢程序開放至2023年3月24日。該文件指出，西班牙應在2023年12月31日之前將最低稅負制指令轉換成西班牙規定（在UTPR下為2024年12月31日），且預計該條款將在2024年生效。</p>
南非	<p><u>南非預算案指出於國內實施支柱二法規在2023年發布</u></p> <p>2023年2月22日南非財政部發布一份2023年預算案回顧，其中顯示南非政府將增修有關實施兩支柱之國內法律條文。由於支柱一尚未達成最終協議，南非目前僅會發布關於實施支柱二的公開徵詢草案，並在2023年發布。此外，該草案將納入2024年稅法增修案中。</p>
泰國	<p><u>泰國計畫實施OECD BEPS 2.0支柱二的全球最低稅負制規定</u></p> <p>泰國內閣於2023年3月7日同意在泰國徵收全球最低稅負制，以符合OECD BEPS 2.0支柱二的規定。稅務局（Revenue Department）被指派擬定相關條文並針對下列事項制定指引：</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 根據OECD支柱二之規定收取補充稅（Top-up Tax）（財政部正擬定草案，並預計於2023年底完成，目前訂定生效日期為2025年）； ▶ 將依支柱二徵收補充稅的50%至70%提撥至泰國投資促進委員會（Board of Investment of Thailand, BOI）的競爭力提升基金（Competitiveness Enhancement Fund）； ▶ 與BOI共享補充稅之納稅義務人的詳細資訊。

國家	內容
美國	<p><u>美國總統公布2024年預算案</u></p> <p>拜登於2023年3月9日發布2024年預算案，其中宣布將對全球無形資產低稅負所得（GILTI）法案進行若干修改，包含以租稅管轄區計算美國股東的GILTI，取代原「全球平均值」法，並為每個租稅管轄區設立單獨的外國租稅扣抵（FTC）限額。由於GILTI被視為合規的全球最低稅負制，總部位於海外之跨國集團根據IIR所支付的稅款，該稅款得扣抵該集團中美國境內公司所繳納的GILTI稅款。</p> <p>此外，稅基侵蝕最低稅負（BEAT）將可能被廢除，並以OECD支柱二規則範本中的否准扣抵法（UTPR）取而代之，包含全球年收入門檻、微小排除門檻以及各租稅管轄區間的租稅分配。</p>

我們的觀察

因歐盟要求所有會員國應於2023年6月22日前，將公開國別報告指令納入國內法律，建議投資人密切關注這幾個月歐洲各會員國對於國別報告之立法進度以及相關更新，並追蹤及了解各國國內法律與歐盟指令之相異處，以評估對自身業務之潛在衝擊。

另鑑於兩支柱的待完成事項（如Amount A的多邊協議、Amount B的施行定案、GloBE稅務申報資訊、租稅確定性層面、額外行政程序指引及應予課稅原則）預計於2023年夏季發布，建議投資人密切關注有關BEPS 2.0在各國實施的後續動態，安永亦將持續為您追蹤並彙整後續重要草案以及相關施行細節，並為您整理分析具體規則及健全配套之實施計畫。

聯繫我們

如閣下希望得到更多的相關資訊，請與您目前接觸的安永聯絡人或以下任何一位安永客戶服務的稅務專業人員聯繫。

安永聯合會計師事務所
國際及併購重組稅務諮詢

劉惠斐 稅務服務部營運長
02 2757 8888 88858
Heidi.Liu@tw.ey.com

林宜賢 執業會計師
02 2757 8888 88870
Yishian.Lin@tw.ey.com

周黎芳 執業會計師
02 2757 8888 88872
Sophie.Chou@tw.ey.com

周釧培 執業會計師
02 2757 8888 88871
George.Chou@tw.ey.com

林志仁 執業會計師
02 2757 8888 88812
Sean.Lin@tw.ey.com

劉小娟 副總經理
02 2757 8888 67100
Meer.Liu@tw.ey.com

陳怡凡 資深協理
02 2757 8888 67106
Yvonne.Chen@tw.ey.com

馮葦祺 資深協理
02 2757 8888 67273
Jeremy.Feng@tw.ey.com

鍾振東 協理
02 2757 8888 67271
Lyon.Chung@tw.ey.com

林楷 協理
04 2259 8999 75530
Kai.Lin@tw.ey.com

安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是致力建設更美好的商業世界。我們以創造客戶、與會者及社會各界的永續性成長為目標，並協助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。

以數據及科技為核心技術，安永全球的優質團隊涵蓋150多個國家的業務，透過審計服務建立客戶的信任，支持企業成長、轉型並達到營運目標。

透過專業領域的服務 - 審計、諮詢、法律、稅務和策略與交易諮詢，安永的專業團隊提出更具啟發性的問題，為當前最迫切的挑戰，提出質疑，並推出嶄新的解決方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證(責任)有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽ey.com。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包含：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 ey.com/zh_tw。

© 2023 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No. 14007190

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/zh_tw



加入安永LINE@好友
掃描二維碼，獲取最新資訊。