

悉洞價訂轉移

TP Insights

2023年8月9日

Transfer Pricing

為防杜跨國企業進行租稅規避，經濟合作暨發展組織（OECD）/二十國集團（Group of Twenty, G20）為防止稅基侵蝕及利潤移轉（BEPS），發布了解決經濟數位化課稅挑戰之兩項支柱聲明，前兩期針對支柱一（Pillar One）全球利潤分配稅制及支柱二（Pillar Two）全球最低稅負制進行介紹。

本期則將承續前期內容，針對支柱二當中的GloBE 稅務資訊申報表（GloBE Information Return, GIR）進行介紹。

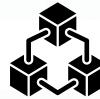
安永聯合會計師事務所 稅務服務部 移轉訂價服務



林志仁
執業會計師



龔宣穎
經理



GloBE稅務資訊申報表之目的及簡介

OECD為制定全球統一的GloBE稅務資訊申報表，提供各租稅管轄區一套全面、一致化且透明之資訊蒐集標準，於其最新發布之說明中釋出有關GloBE稅務申報表之範本以及相關說明，作為各租稅管轄區申報GloBE補充稅額之指引。

目前擬議GloBE稅務資訊申報表係於每一會計年度結束日後15個月內進行申報，惟首次申報期限為18個月，因此，預計2024年度申報期限為2026年6月30日前。

GloBE稅務資訊申報表由兩大部分組成：

第一部分： 一般段落 (General Section)

係揭露整個跨國集團基本資訊，包含：

- 跨國集團名稱、所在租稅管轄區、最終母公司資訊等概述。
- 申報個體所屬之集團股權架構。
- 跨國集團營運所在的每個租稅管轄區GloBE規範之適用情況。

第二部分： 租稅管轄區段落 (Jurisdictional Section)

係跨國集團營運所在的每個租稅管轄區揭露進一步資訊，包含：

- 該租稅管轄區是否適用避風港或豁免條款。
- 若不適用避風港或豁免條款，則計算該租稅管轄區之有效稅率(ETR)，必要時進行補充稅額之計算及分配。
- 根據符合避風港規定進行當地最低稅負制(QDMTT)之計算。



移轉訂價洞悉

TP Insights



GloBE稅務資訊申報表填表內容簡介

OECD透過前述方式建構GloBE稅務資訊申報表將有效促進各租稅管轄區之稅務資訊分析及交換，同時為稅務機關提供執行風險評估及成員個體補充稅額（Top-Up Tax）所需之必要資訊。

以下我們針對GloBE稅務資訊申報表所需填寫的資料進行介紹。

1. 跨國集團之基本資訊

段落	揭露資訊
申報個體之辨認	<ul style="list-style-type: none">申報個體基本資訊，如：名稱、稅務識別碼、所在之租稅管轄區、是否為最終母公司等。
跨國集團基本資訊	<ul style="list-style-type: none">跨國集團會計年度資訊，如：會計年度起迄日等。跨國集團一般會計資訊，如：合併報表類型、採用之會計準則、幣別等。
集團架構	<ul style="list-style-type: none">最終母公司基本資訊，如：名稱、稅務識別碼、所在之租稅管轄區、GloBE適用情形等。集團成員個體（除最終母公司外）及合資企業之基本資訊，如：名稱、稅務識別碼、所在之租稅管轄區、股權結構、若為中間母公司，是否適用計入所得法（IIR）或否准扣抵法（UTPR）等。申報年度間發生之股權變動情形。
GloBE資訊之摘要（High Level）	<ul style="list-style-type: none">GloBE資訊摘要，如：所在租稅管轄區是否適用避風港或豁免條款規範、有效稅率區間、是否產生補充稅額等。



悉洞價轉移

TP Insights



GloBE稅務資訊申報表填表內容簡介（續）

2. 租稅管轄區之避風港及豁免條款

段落	揭露資訊
租稅管轄區	<ul style="list-style-type: none">• 租稅管轄區名稱、是否有子集團。
租稅管轄區例外狀況適用	<ul style="list-style-type: none">• 避風港之適用情形：永久性避風港適用與否、過渡期間適用與否（過渡期間國別報告避風港、過渡期間否准扣抵法避風港）、微量排除之適用等。

3. GloBE之計算

段落	揭露資訊
租稅管轄區	<ul style="list-style-type: none">• 租稅管轄區名稱、是否有子集團。
有效稅率之計算	<ul style="list-style-type: none">• 有效稅率計算表，包含：原始財務會計損益、GloBE損益計算過程、所得稅、涵蓋稅額調整計算過程、有效稅率結果等。• 租稅管轄區中遞延所得稅之計算表，包含：調整明細、虧損扣抵等。• 各成員個體計算表，包含：跨國集團是否選擇適用過渡期間簡化之報告框架、GloBE損益計算過程、跨國調整、稅額調整等。
補充稅額之計算	<ul style="list-style-type: none">• 補充稅額計算表，包含：補充稅額百分比（15%扣除有效稅率）、實質性所得排除額（SBIE）、超額利潤、最低稅負制應付額、補充稅額結果等。• 實質性所得排除額計算表。• 當地最低稅負制（QDMTT）計算表。
補充稅額之分配及歸屬	<ul style="list-style-type: none">• 該租稅管轄區適用計入所得法之計算表。• 該租稅管轄區適用否准扣抵法之補充稅額計算表。• 適用否准扣抵法下補充稅額之歸屬。

悉洞價轉移

TP Insights



過渡期間簡化性報告框架

依照OECD於2023年7月13日發布之GloBE稅務資訊申報表說明，OECD允許於過渡期間採用簡化之租稅管轄區報告框架，該框架適用於起始日始於或早於2028年12月31日之會計年度，但不包括截止日晚於2030年6月30日之會計年度（「過渡期」）。

過渡期為跨國集團提供開發會計系統和流程的時間，以達到日後基於各成員個體進行資料蒐集和申報，以實現GloBE目的。預計過渡期結束後，簡化的租稅管轄區報告框架將不再適用於跨國集團，跨國集團內各成員個體應能單獨進行GloBE稅務資訊申報表之填寫。

過渡期間簡化性報告框架適用範圍：

可進行簡化

在過渡期間內，跨國集團可以為以下租稅管轄區選擇簡化性報告框架：

- 不會產生補充稅額者；或
- 產生補充稅額但不須按各成員個體逐一進行分配者。

針對跨國集團選擇簡化性報告框架的租稅管轄區，跨國集團無須依照個別成員個體申報財務會計淨損益、當期所得稅費用或遞延所得稅的所有調整，該所有調整均可採淨額基礎（Net Basis）進行申報。

不可進行簡化

過渡性簡化報告框架不適用於以下租稅管轄區：

- 產生補充稅額且須按成員個體逐一進行分配者。

對於這些租稅管轄區，跨國集團必須依個別成員個體之申報表揭露所有調整，以確定GloBE稅務資訊申報表中的每個成員個體的GloBE損益及調整後的涵蓋稅額。



悉洞價訂轉移

TP Insights



安永的觀察與建議

依照目前OECD的規劃，預計最快將於2026年6月30日前申報2024年度之GloBE稅務資訊申報表。

誠如前期支柱二之介紹，企業除針對現行集團營運模式及各租稅管轄區有效稅率進行檢視外，亦建議跨國集團企業須提前針對GloBE資訊申報表所需資訊進行準備；評估避風港條件及豁免條款之適用性、過渡期間簡化性報告框架適用與否以及相關資訊之揭露對於各租稅管轄區成員個體之影響。

針對目前OECD規範之適用有任何進一步討論之處，歡迎隨時與安永聯繫！



悉洞價轉移

TP Insights

安永移轉訂價服務

安永專業團隊以國際稅務的新思維為基礎，提供客戶複核、編製及管理移轉訂價政策與流程建議，以制定積極、具實效及整合的策略，並協助客戶因應稅務風險，提供安永客戶優質的服務，包括從供應鏈全面重整到營運模式優化、從移轉訂價管理到協助編製報告以符合法令規定、協助企業準備移轉訂價相關文件以及進行預先訂價協議申請，並與主管機關溝通協調，以降低企業移轉訂價風險及稅負。

我們於2019至2021年連續三年榮獲權威雜誌International Tax Review (ITR) Asia Tax Awards-Taiwan Transfer Pricing Firm of the Year 的肯定。

安永聯合會計師事務所 移轉訂價服務

電話 : +886 2 2757 8888		電子郵件	
劉惠斐	稅務服務部 營運長	分機 88858	Heidi.Liu@tw.ey.com
林宜賢	執業會計師	分機 88870	Yishian.Lin@tw.ey.com
吳文賓	執業會計師	分機 88990	Ben.Wu@tw.ey.com
孫孝文	執業會計師	分機 88681	Jimmy.HW.Sun@tw.ey.com
林志仁	執業會計師	分機 88812	Sean.Lin@tw.ey.com
劉小娟	副總經理	分機 67100	Meer.Liu@tw.ey.com
陳怡凡	資深協理	分機 67106	Yvonne.Chen@tw.ey.com
蔡佩倪	協理	分機 77383	Penny.PN.Tsai@tw.ey.com
林楷	協理	分機 75530	Kai.Lin@tw.ey.com
賴怡姍	資深經理	分機 67084	Yvonne.IW.Lai@tw.ey.com
龔宣穎	經理	分機 67080	Jenny.Kung@tw.ey.com
邱昱傑	經理	分機 67133	Jack.Chiu@tw.ey.com
譚聿婷	經理	分機 67088	Emily.TY.Tan@tw.ey.com
廖淑樺	經理	分機 67094	Shuhua.Liao@tw.ey.com
黃一琳	經理	分機 75563	Yilin.Ng@tw.ey.com
謝承富	經理	分機 75709	Jimmy.Hsieh@tw.ey.com
黃鈺書	經理	分機 66439	Tiffany.Huang2@tw.ey.com
陳彥霖	經理	分機 67089	Kenny.YL.Chen@tw.ey.com
郭怡辰	經理	分機 67112	Betty.Kuo@tw.ey.com

移轉訂價洞悉

TP Insights

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、利害關係人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，包括：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. 14007400
ED None

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。