

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台灣與國際稅務法令剖析。如您發現該法律法規對您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。

盧森堡通過針對歐盟稅務不合作國家名單的防禦措施

摘要

2021年2月10日，盧森堡公布針對歐盟稅務不合作名單（歐盟黑名單）將採取防禦措施的相關法案，即不允許盧森堡公司在特定情況下支付予設立在黑名單所列轄區之關係企業的利息與權利金列報費用扣除。該法案已於2021年3月1日生效。

歐盟黑名單

歐盟黑名單由歐盟委員會制定，其涵蓋了被認為缺乏公開、公平及反稅基侵蝕與利潤移轉措施的轄區，並歷經多次修訂。截止2021年2月26日最近一次更新，共有12個轄區被列入歐盟黑名單。包括：美屬薩摩亞、安圭拉、多米尼克（新增）、斐濟、關島、帛琉、巴拿馬、薩摩亞、塞席爾、千里達與托巴哥、美屬維京群島以及萬那杜。

利息與權利金定義

本次法案針對利息與權利金進行具體定義，且該定義與歐盟法規（2003/49/EC指令），以及OECD租稅協定範本（Model Tax Convention）相關定義大致相同。

“**利息**”係指與任何性質之應收款有關的利息和欠款，而無論債權是否有抵押擔保、是否具有獲得債務人收益的權利，特別包括債券或信用債券所衍生的利息和欠款及該債券關聯的溢價或獎金。此法案下，因逾期而產生的滯報金不被視為利息。

“**權利金**”係指對文學、藝術或科學作品包括電影、專利、商標、設計或模型、計畫、秘密配方或方法以及與工商業或科學經驗相關資訊的使用或使用權而支付之對價。

法案之適用與上述費用是否已經支付或償還無關，即對於在法案生效日前列報產生之利息或權利金費用，在法案生效日後仍可在實際付款後予以扣除。

適用情形與安全港條款

利息與權利金之受益人如同時符合下列情形將不得列報費用扣除（如受益人非屬利息/權利金之受益所有人，則應對相關受益所有人進行評估）：

- ▶ 受益人屬於盧森堡所得稅法定義之公司；
- ▶ 受益人屬於盧森堡所得稅法第56條移轉訂價條文所定義之關係企業。「關係企業」即一企業直接或間接參與經營管理、控制或投資另一企業；或兩企業受同一方直接或間接參與經營管理、控制或投資；
- ▶ 受益人位於歐盟黑名單中國家/地區所在地或司法管轄區。

即使受益人同時符合上述情形，若納稅人能證明其利息或權利金相關交易是「基於合理商業目的並符合經濟實質」，則相關費用仍得列報扣除。

歐盟黑名單更新之影響

歐盟黑名單約每半年進行更新，新通過的法案亦針對納稅人應參照哪一版本進行說明。

- ▶ 法案於2021年3月1日生效時，將依據2021年2月26日歐盟官方公報所列黑名單。
- ▶ 針對往後年度，納稅人應依據歐盟官方網站每年1月1日最新版本之歐盟黑名單。
- ▶ 如果在特定年度中某個國家/地區從名單中被移除，自該更新版黑名單發布日起與該國家/地區相關交易中利息和權利金禁止扣抵的規定將不再適用。須特別留意，盧森堡企業仍應依照64號公告（L.G. - A n°64）規定申報與位於黑名單所列國家/地區的關係企業的有關交易。

我們將持續為您更新資訊。

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

劉惠雯 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

周釗培 執業會計師
02 2757 8888 88871
George.Chou@tw.ey.com

林志仁 執行總監
02 2757 8888 67076
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

林明臻 協理
02 2757 8888 67150
Jenny.MJ.Lin@tw.ey.com

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

黃新棠 資深經理
02 2757 8888 67285
Jonathan.Hwang@tw.ey.com

鍾振東 資深經理
02 2757 8888 67271
Lyon.Chung@tw.ey.com

林楷 資深經理
04 2305 5500 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、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。

© 2021 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No. 14005688

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。