

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。

130國連署聲明支持BEPS 2.0稅改提案

背景

繼各國財長於2021年6月4日至6月5日G7會議對經濟合作暨發展組織（OECD）BEPS 2.0專案相關工作表示大力支持，OECD亦於7月1日發布數位經濟下稅務挑戰兩大支柱解決方案聲明（Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising From the Digitalisation of the Economy），宣布BEPS包容性架構（IF）下之139成員國已有130個國家連署聲明支持BEPS 2.0專案的兩大支柱內容。聲明指出，BEPS 2.0專案之詳細內容將於今年10月發布，支柱一與支柱二之簽署計畫預計於2022年完成，並於2023年開始施行。

預計此議題會在7月9日至10日之G20財長會議中進行討論。本次稅務剖析將為您介紹BEPS 2.0專案兩大支柱內容。

BEPS 2.0專案兩大支柱（Pillar One and Pillar Two）

BEPS 2.0專案	G7財長會談	OECD兩大支柱解決方案聲明
Pillar One	<ul style="list-style-type: none">承諾公平分配課稅權，針對大型和利潤高的跨國企業，市場國家（消費國）可對於此企業所得額超過10%的利潤率部分，擁有至少20%的課稅權承諾將進行適度協調此新稅務規則的適用，包含取消現有數位服務稅（Digital Service Tax）	<ul style="list-style-type: none">適用公司：跨國企業（排除採掘業及受監管之金融服務業）全球營業額超過200億歐元且盈利能力（即稅前利潤/收入）超過10%者擬定新的課稅連結（nexus）：跨國企業在一課稅管轄區擁有至少100萬歐元；對於較小之課稅管轄區（GDP小於400億歐元），課稅連結標準將降為25萬歐元。以此課稅連結決定該管轄區是否得分“Amount A”，其定義為一部分的剩餘利潤被分配到有課稅連結之各市場管轄區對於適用之跨國企業，其剩餘利潤的20-30%（定義為超過收入10%的利潤）將依據收入比例，重新分配（Amount A）至有課稅連結之市場管轄區進行課稅針對數位經濟活動標準行銷及配銷活動應以固定比例計算報酬（Amount B）之定義，預計將於2022年底前完成數位服務稅將在Pillar One實行後取消

BEPS 2.0專案	G7財長會談	OECD兩大支柱解決方案聲明
Pillar Two	<ul style="list-style-type: none"> • 倡議支持全球最低稅率至少15%，並等待G20財長會議上進一步討論以及與包容性架構下的眾多開發中國家進一步談判 • 美國財政部長葉倫（Janet Yellen）表示認同以結束國際間對企業的減稅競賽（Race to the Bottom） 	<p>Pillar Two由兩大課稅規則組成：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 應予課稅原則（Subject to Tax Rule，STTR）– STTR是讓發展中國家(Developing Countries)在Pillar Two議題上達成共識的重要原則。STTR以租稅協定為基礎，針對關聯企業間款項，允許來源國用STTR最低稅率（預計將設為7.5%-9%）與收受方當地所得稅率之差額，進行扣繳 2. 全球反稅基侵蝕（Global Anti-Base Erosion，GloBE）規則：(1)計入所得法（Income Inclusion Rule，IIR）– 對於低稅負之子公司，母公司國家所在國得針對實質稅率與最低稅率之差額進行徵收，與(2)否准扣抵法（Undertaxed Payment Rule，UTPR）– 給付國之稅局否准該國企業給付予低稅率國家費用在稅上扣抵之方式，或剔除集團管理費之方式補齊應補繳之稅額 <ul style="list-style-type: none"> • 適用門檻，與國別報告（CbCR）一致（上一財政年度合併集團總收入達7.5億歐元之跨國公司） • 計算GloBE所得時，有形資產與薪資之7.5%（5年過渡期，5年後降為5%）得從所得中扣除 • IIR 和 UTPR 之最低稅率至少將設為 15% • 將擬定與美國的Global Intangible Low Taxed Income Regime（GILTI）共存之相關規則 • IF成員國家將： <ul style="list-style-type: none"> • 可選擇不採用GloBE規則，但若選擇採用，須與Pillar Two課稅規則和經IF成員同意之相關規則一致 • 接受其他IF成員採用並執行GloBE規則，其使用順序及相關避風港條款



今天代表全球 GDP 90% 以上的 130 個國家達成的協議是一個明確的跡象，我們距離減稅競賽 (Race to the Bottom) 的結束又將更進一步。美國將於這場純粹根據勞工技能和基礎設施實力來判斷勝負的比賽中獲勝。我們現在有機會建立一套全球與國內之稅收體系，讓美國勞工和企業在世界經濟中競爭並獲勝。– 美國財長葉倫

持保留意見而未簽署國家

未簽署協議的九個國家包括歐盟成員國愛爾蘭、愛沙尼亞和匈牙利，以及秘魯、巴貝多、聖文森及格瑞那丁、斯里蘭卡、奈及利亞和肯亞等低稅負國家，對於其可能喪失之投資優勢地位，拒絕簽署本項協議，顯示部分國家對此議題仍存在分歧意見。

我們的觀察

由以上OECD之聲明及各國簽訂協議表達共識，不難發現國際間對於全球稅改逐漸明朗化，BEPS 2.0專案對於拜登政府稅改計畫亦有著極大的助益。我們建議台灣企業密切關注相關發展，了解國際稅務與貿易之改變趨勢，評估對自身業務之潛在衝擊。針對具體規則及配套實施計畫之健全，安永將持續追蹤G20財長會議與會動態以及10月即將發布之BEPS 2.0專案施行細節，並為您整理分析具體規則及健全配套的實施計畫。

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

周鈞培 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。

© 2021 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No. 14005943

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。