

安永稅務剖析-為您追蹤最新法令動態

英國政府發布對跨國企業徵收補充稅之立法草案

《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。

背景

英國政府於今（2022）年7月20日發布有關今年4月國內針對OECD支柱二方案討論稿之官方回覆摘要，並且也同時發布對跨國企業課徵補充稅（Top-up Tax）之立法草案（以下簡稱「立法草案」或「草案」）。該立法草案係依OECD所發布之全球反稅基侵蝕規則（Global Anti-Base Erosion Rules, GloBE規則）之規範範本（Model Rules）所制定。此外，該草案亦包含了計入所得法（Income Inclusion Rule, IIR）之規定，並且表示IIR將適用於2023年12月31日起或之後開始的會計年度。

據該立法草案，當一母公司位於英國之跨國企業集團於非英國之租稅管轄區持有子公司，並且該集團自該租稅管轄區產生之集團利潤所適用之稅率係低於全球最低稅率（15%），則該英國母公司應課徵補充稅。然而，該立法草案目前尚未包含否准扣抵法（Undertaxed Payment Rule, UTPR）之規定，相關細節待後續英國政府發布。

詳細內容

針對英國政府發布之官方回覆摘要，請參相關重點議題如下：

重點議題	內容摘要
英國政府對於GloBE規範範本之觀點	原則上，英國政府將按GloBE規範範本之架構制定法案；針對規範範本尚不清楚或無詳細指引的內容，英國政府亦盡可能於該立法草案中涵蓋相關規定與指引，以反映OECD對規範範本之釋義（Commentary）所表達之內容。

重點議題	內容摘要
行政及申報程序	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 跨國企業於首次落入GloBE規則之適用範圍時，需進行一次性之註冊。 ▶ 需指定一個企業實體以代表跨國企業集團進行註冊及申報，並且將依照GloBE規範範本之要求進行年度通知。一般情況而言，申報主體為該跨國企業集團之最終母公司，該跨國企業集團亦可指定集團內之其他企業實體作為申報主體。 ▶ 申報主體除了提交GloBE稅務資訊申報表或年度通知以外，尚需提交一份簡易報告，以向英國稅局確認其按GloBE規範範本下所產生之相關納稅義務。該簡易報告之申報期限將與GloBE稅務資訊申報表相同。 ▶ 補充稅之申報義務將會獨立於現行之企業年度所得稅申報表。為與GloBE規範範本所規定之申報義務一致，適用GloBE規則之跨國企業應於會計年度末 15 個月（第一個過渡年度為 18 個月）內繳納補充稅。
避風港條款	<p>英國政府支持避風港條款，意即若一租稅管轄區採用與GloBE規範範本一致的合格當地最低稅負制（Qualified Domestic Minimum Tax, QDMT），則該租稅管轄區應以QDMT為主，而免適用GloBE規則。英國政府亦同意許多利益相關者提出應得採用避風港條款之白名單，即因高稅率而預計被包容性架構成員視為豁免適用GloBE規則之租稅管轄區。</p> <p>然而，相關避風港條款是否得採用仍待包容性架構成員達成進一步之共識。</p>
英國當地最低稅負制	<p>目前英國國內對於是否制定當地最低稅負（UK Domestic Minimum Tax, DMT）仍尚未取得共識，若引進DMT之規定，相關適用門檻將同支柱二方案（即針對合併營收大於7.5億歐元之跨國企業），並可能同時適用總部位於英國和總部位於外國之跨國企業。</p> <p>截至目前為止，英國政府尚未決定是否引進DMT制度，並歡迎外界提供相關意見。</p>

我們的觀察

本次英國立法草案僅包含支柱二方案下之IIR規定，並且預計於2024年開始實施，有關UTPR之適用規定及內容則待後續英國政府發布。目前該立法草案將開放徵求意見至 2022 年 9 月 14 日，英國政府將待取得外部意見後進行後續分析及擬定相關規定，並預計納入將於今年底發布之英國年度財政法案中。

臺商於英国有營運或投資控股架構者，應密切關注及評估此次立法草案對集團之影響。安永亦將持續為您追蹤並彙整有關BEPS 2.0專案之重要會議討論以及相關施行細節，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 資深經理
02 2757 8888 67271
Lyon.Chung@tw.ey.com

林楷 資深經理
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。

© 2022 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No. 14006709

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。