

全球最低稅負的影響

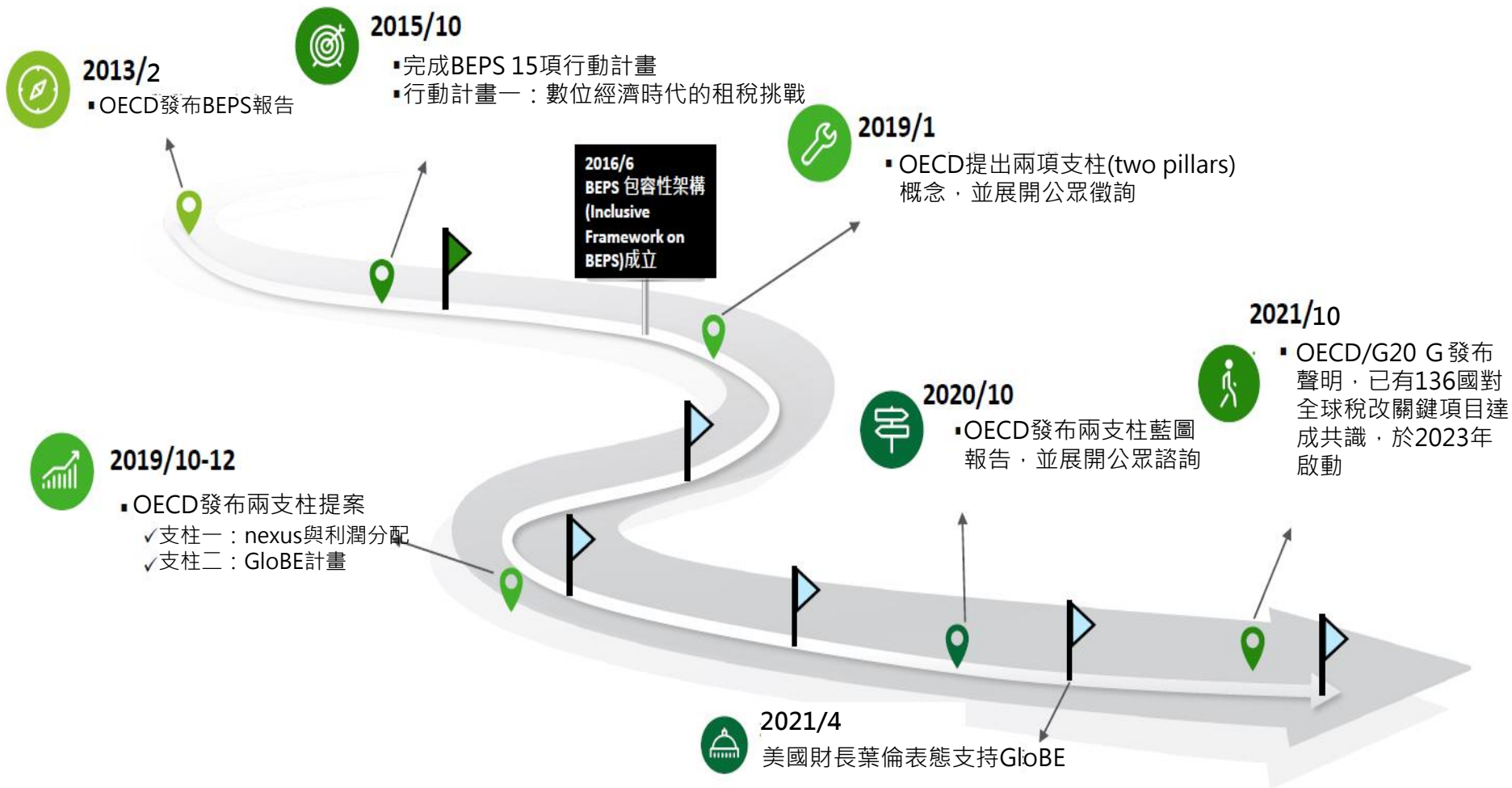


2022年4月

近期國際租稅演進



隨著數位經濟發展，跨國企業將利潤存在低稅率國家或地區，導致各國稅基受到嚴重侵蝕
OECD/G20主導《稅基侵蝕與利潤移轉(Base Erosion and Profit Shifting, BEPS)》的租稅改革



支柱二(最低稅負制)共識內容



全球反稅基侵蝕原則(GloBE)

主要原規則：所得稅涵蓋規則(IIR)

大型跨國企業集團個體於各租稅管轄領域之有效稅率低於第二支柱要求之最低稅率(15%)，則集團最終母公司(UPE)將被課徵全球最低稅負

替代原則：徵稅不足支出規則(UTPR)

UTPR為IIR的補充規則，限制或拒絕集團內部款項進行扣除、或同等調整

基於財務
報表數據

管轄區混合

國別報告閾值
(7.5億歐元)

豁免實體

最低有效
稅率(ETR)

同時採用協調規則、簡化方案及全球無形資產低稅收入(GILTI)規則

優先原則：應予課稅規則 (STTR)

優先於IIR，當企業支付關係人款項，關係人因取得該款項所負擔的所得稅率若低於最低稅率，則不得適用租稅協定之優惠扣繳稅率

補充原則：轉換規則 (SOR)

採用抵免法(非免稅法)避免重徵稅，將收入歸股東原則應用於PE的利潤分配中，旨在確保免稅PE和外國子公司享有平等待遇

2021年7月OECD/G20框架協議達成，全球最低企業所得稅率為15%
IF預計每年約有1,500億美元的額外全球稅收收入

最低稅負對台灣影響



1. 現行台灣所得基本稅額條例規定(類似最低稅負制精神)，目前法定徵收率12% ~ 15%
2. 目前台灣徵收稅率為12%，只要經行政院通過上調，即可在2023年上路
3. 依財政部書面報告，全球最低稅負制門檻為全球營收超過7.5億歐元(約新台幣240億元)，從跨國企業2019年繳交的國別報告家數估算，約有160家台灣跨國企業及259家在台營運的外資企業符合門檻，合計419家會受到影響。

項目	營利所得稅
法定徵收率	12-15%
目前適用徵收稅率	12%
未來調整情形	1.徵收率可能提高至15%(免修法) 2.若徵收率高於15%
全適用最低稅負門檻	年營收7.5億歐元以上的跨國企業
受衝擊企業	台企160家，跨國外商集團259家，合計419家



- 台商應關注投資當地GloBE規則發展，對其營運帶來的影響
- 台商在避稅天堂投資應落實經濟實質，避免潛在稅務風險；
- 台商應及早因應全球性移轉訂價查核潮，做好全球稅務管理策略。

簡報結束 敬請指教

TIER

<http://www.tier.org.tw>

