

國際租稅要聞

International Tax Newsletter

第273期



Welcome

近幾年來國際租稅的環境劇烈變遷，跨國企業要掌握不斷變化的國際租稅議題與趨勢，是一項重大挑戰。資誠每月出版《國際租稅要聞》，提供專論，並整理 PwC Global Network 專家的觀點，提供全球稅務新知及分析發展趨勢。

我們希望本刊物對您有所幫助，並期待您的評論。

本期要聞

專論

新的簡易型表格提高了澳洲在稅基侵蝕與利潤移轉(“BEPS”)之揭露標準

作者：曾博昇 執業會計師/吳岱柔 經理

聯合國啟動國際稅務合作談判；美國宣布退出

作者：蘇宥人 執業會計師 /黃雪真經理

立法

賽普勒斯
賽普勒斯稅改計畫更新

印度
取消線上廣告收入的均衡稅 (Equalisation Levy)

印度
印度中央直接稅務委員會擴大避風港規則的適用範圍

印尼
印尼正式實施支柱二全球最低稅負制

行政

盧森堡會計委員會 (Luxembourg Accounting Board, CNC) 發布支柱二的新指南

專論

Dedicated Columns

專論

新的簡易型表格提高了澳洲在稅基侵蝕與利潤移轉(“BEPS”)之揭露標準

澳洲稅務局(“ATO”)針對移轉訂價報告(Local File)中簡易型表格的要求將在2025年發生變化，此份稅務通知概述其對在澳洲營運的跨國集團的主要變更及影響。

摘要

ATO近期發布了有關完成移轉訂價報告中簡易型表格的指導，作為澳洲年度國別報告申報義務的一部分，並適用於2024年1月1日與之後的報告期間。

新的“簡易型表格”要求不僅限於移轉訂價，亦涵蓋了廣泛的BEPS相關主題，並要求揭露澳洲和非澳洲的重組情況，ATO的指導文件超過140頁，相比先前的8頁有了大幅增加。

對於在澳洲經營的外國納稅人而言，必須有海外關係企業提供的資訊和協助，才能準確地完成新的簡易型表格。

實際上，這些指導和移轉訂價報告中簡易型表格結構的改變，對所有在澳洲有國別報告申報義務的跨國公司帶來了重大的合規申報要求。

詳細說明

背景

簡易型表格可追溯至2015年引入、並在2016年生效的《1997年所得稅法》第815-E條，該條旨在實施經濟合作暨發展組織(“OECD”)之BEPS第13項行動計劃的建議——國別報告和移轉訂價文據。

澳洲立法針對某些澳洲納稅人引入了一項申報要求，即每年向稅局提交三份經核准格式的報告。根據ATO網站說明，三份報告為：

- 國別報告
- 集團主檔報告
- 移轉訂價報告(包括簡易型表格、A部分和B部分)

每個有國別報告申報義務的實體至少需要完成簡易型移轉訂價報告，未能按時提交，可能面臨每份報告最高達AUD\$825,000的重大罰鍰。

專論

新的簡易型表格提高了澳洲在稅基侵蝕與利潤移轉(“BEPS”)之揭露標準

ATO在2024年初宣布計劃改變簡易型表格的申報要求(詳請參閱10月9日和10月21日的稅務通知)。ATO說明這些變更旨在緩解ATO內部的疑慮，即目前的方法未能一致地提供足夠資訊，來偵測高風險的國際稅務結構和利潤移轉安排。

ATO希望識別和解決的稅務風險類型不僅限於移轉訂價，還包括混合錯配結果、扣抵稅額、扣繳義務、資本利得稅，以及一般和特定的反避稅措施。在澳洲稅法的多個領域中，某些發生在澳洲納稅人之外但在跨國集團內的事件或安排，可能會對澳洲的稅務結果產生影響。新的簡易型表格要求揭露這些安排(在本稅務通知中稱為「需揭露的安排」)的相關資訊。對於每個需揭露的安排，需提供涉及步驟的詳細資訊，並描述其在澳洲以及預期全球範圍的稅務影響。

ATO在2024年12月24日發布指導文件說明如何完成新的簡易型表格。指導中提供了需要揭露的關鍵定義和解釋，以及如何揭露，文件超過140頁，並包含17個示例，相較於先前僅有8頁的指導有了大幅增加。

引入新的簡易型表格的同時，ATO取消了先前可適用的豁免(詳請參閱針對這些變更的單獨稅務通知)，此意味着大量納稅人需要根據新的指導完成其首次澳洲國別報告申報。

新的簡易型表格的申報要求

新的簡易型表格分為三個部分：

1. 業務線和主要競爭對手
2. 組織匯報安排
3. 涉及無形資產的重組或新安排

1. 業務線和主要競爭對手

此部分要求識別業務線和功能的數量，並為每個業務線或功能提供描述，包括：

- 業務線或功能

專論

新的簡易型表格提高了澳洲在稅基侵蝕與利潤移轉(“BEPS”)之揭露標準

- 業務線或功能部署的策略
- 業務線或功能與其他業務線或功能的重疊或互補程度
- 主要競爭對手的全名

內部不產生收入且與無形資產的研發、改良、維護、保護及利用無關的功能(如人力資源、財務、法律和資訊技術功能)，則不需要單獨列出。

在移轉訂價報告中揭露的業務線和功能應與其在年報或其他管理或申報文件中的揭露方式大致相符。

2. 組織匯報安排

需要揭露有關組織架構和向海外人員匯報的安排。此部分有一個前置問題，即是否有當地人員需要負責匯報海外人員(“負責匯報”未進一步定義)。如有當地人員需向海外人員匯報的情況，則需提供有關每條業務線或功能中最高管理人員的詳細資訊，包括：

- 當地負責匯報人員的職稱(如有，需提供姓名)
- 雇用相關當地人員的實體的名稱及其澳洲商業號碼(ABN)和/或稅號(TFN)
- 當地人員匯報的海外管理人員數量
- 海外管理人員的職稱(如有，需提供姓名)
- 雇用海外管理人員的實體的全名及其居住國
- 海外管理人員的主要辦公地點(如有，需提供個人居住國)
- 當地人員向海外管理人員匯報的業務或營運的功能和活動描述

年度間若有任何匯報安排的變更，亦需揭露，包括變更生效的日期。指導中的示例包括人員辭職並由他人接任其職位，此被視為需揭露的變更。

專論

新的簡易型表格提高了澳洲在稅基侵蝕與利潤移轉(“BEPS”)之揭露標準

最後，每個申報實體均需提供圖示或文字說明以解釋其組織匯報的結構，即使並無澳洲員工需要向海外人員匯報，也要求提供。

3. 涉及無形資產的重組或新安排

ATO已定義了一系列需揭露的安排，在當年度和前一年度的這些安排，無論重要性或對澳洲稅務影響如何，均被明確視為需揭露的事件，包括：

- 澳洲實體的直接或間接所有權變更
- 與澳洲實體相關的控制實體或關係人(合稱“相關交易對象”)的居住國、實體分類或稅務狀態變更，例如美國的稅上選擇(check-the-box)
- 相關交易對象的營運、交易或結構變更，包括：
 - ✓ 海外交易對象從另一關係人獲得或授權使用重要的智慧財產權
 - ✓ 關係人對混合結構進行重組(無論是轉變為不再受限於混合錯配規則的結構，或轉變為另一種混合安排)
 - ✓ 影響澳洲營運功能或報酬的關係人安排變更
- 因應澳洲資本弱化規則和債務扣除創建規則而進行的重組
- 連結稅制集團(multiple entry consolidated tax groups)內的資產轉移
- 涉及無形資產轉讓、授權或創造的新安排

除了上述必須揭露的事件外，其他事件如具有重要性，考慮到其對澳洲稅務的潛在風險，也可能需要揭露，示例中包括：

- 澳洲實體的資產、營運義務或關係人付款的性質重大變更，包括：
 - ✓ 資產或負債的處分、收購或轉讓
 - ✓ 與跨境關係人之交易安排性質變更，如將產品銷售交易變更為服務安排

專論

新的簡易型表格提高了澳洲在稅基侵蝕與利潤移轉(“BEPS”)之揭露標準

- ✓ 實體本身及其受控外國實體的業務線或營運之開始、停止或遷移(包括分支機構)
- 相關交易對象之營運、交易或結構的重大變更，並可能影響澳洲實體的付款或營運的性質
- 關係人融資安排的變更，包括：
 - ✓ 引入重大或新的跨境關係人融資安排
 - ✓ 終止現有重大或重要的跨境關係人融資安排(到期償還除外)
 - ✓ 將重大或重要的跨境關係人借款替換為外部信貸安排
 - ✓ 現有關係人融資安排的重大條款或條件變更，例如變更當事方、期限或付款日期、利率、貨幣單位、賠償或擔保的安排

就關係人融資安排而言，重大性門檻為AUD\$1,000萬元(以安排的本金價值為準)。對於其他可能需要揭露的安排，則需要根據判斷來評估其重要性和重大性。這需考慮其變更對財務和營運方面的影響，以及該事件在當年度和未來年度的潛在澳洲稅務風險。

ATO已定義了一些不會被視為重大變更而不需揭露的情況，例如業務的自然變化、來自非關係人的收入增長、非關係人供應商的變更，以及在正常業務過程中發生的某些關係人交易，例如與需揭露的安排無關的股利支付。

就每個需揭露的安排，需提供：

- 事件類型
- 事件描述
- 事件的資本價值
- 預期在澳洲和全球範圍的稅務影響
- 商業背景和預期的商業影響

專論

新的簡易型表格提高了澳洲在稅基侵蝕與利潤移轉(“BEPS”)之揭露標準

- 涉及步驟的數量(包括所有涉及跨境關係人的相關步驟)
- 是否有步驟計劃可供參考，如有，需附上
- 每個步驟的進一步詳細資訊，包括：
 - ✓ 步驟日期
 - ✓ 步驟類型
 - ✓ 步驟描述
 - ✓ 是否導致功能變更(如是，需提供詳細資訊)
 - ✓ 涉及步驟的各方

每個需揭露的安排至少需填寫24個欄位，如果涉及多個步驟，可能需要更多。例如，ATO的指導中包括一個涉及6個步驟的安排示例，需填寫超過100個欄位。

澳洲實體需與其海外/集團稅務團隊合作，確定集團內在當年度或前一年度是否發生了任何需揭露的安排。ATO期望澳洲納稅人應對擁有相關資訊的海外集團人員(如母公司和集團的稅務團隊)進行合理的書面查詢。

鑑於新的定義需要考慮當年度和前一年度，對於已經提交過前一年度簡易型表格的納稅人而言，現在可能需要揭露先前依照前一版指導，而未包含在前一年度揭露中的額外安排。

申報格式

新的簡易型表格需要以ATO設計的特定XML格式準備和提交，不符合格式要求或未通過驗證規則的文件將無法提交，並需使用相應的軟體以生成符合格式的文件。

未申報的後果

未履行申報義務的納稅人可能面臨高達AUD\$825,000的罰鍰。

專論

新的簡易型表格提高了澳洲在稅基侵蝕與利潤移轉(“BEPS”)之揭露標準

納稅人還應注意現行針對虛假或誤導性陳述的罰鍰制度，每份陳述最高可達AUD\$39,600的罰鍰，且在此情況下，陳述可能是新的簡易型表格中的任何單個欄位。雖然這項規則並未改變並普遍適用於所有稅務陳述，但對某些澳洲納稅人而言，可能會面臨困難，因其無法充分獲得海外的記錄或資訊，並依賴於澳洲以外的人員。如上文所述，ATO預期澳洲實體應對可能擁有相關資訊的海外集團人員進行合理的書面查詢，包括海外母公司和集團的稅務人員。

與其他澳洲申報要求的相互影響

新的簡易型表格要求與其他ATO申報要求之間存在一些重疊，包括跨國交易申報表(IDS)、報導稅務申報事項表(RTP)和移轉訂價報告的A部分、B部分。2025年2月19日的附錄：ATO發布的2025年RTP指導允許納稅人表明相關資訊的揭露已在簡易型表格或IDS中提供，而無需在RTP中重複提供。僅在新的簡易型表格適用的第一年，納稅人被允許表明他們將在簡易型表格中提供這些資訊，即使簡易型表格的提交日期晚於稅務申報表的提交日期。在後續年度，簡易型表格可能需在稅務申報表的截止日前提交，以免除重複申報，這意味著簡易型表格的提交日期需要提前幾個月。

對於需在這些表格中揭露的資訊，目前的定義並未完全一致，因此納稅人需仔細考慮每個表格中的揭露要求，以確保遵守其申報義務。

結論

納稅人不應低估準確完成新的簡易型表格所需的資源和努力。

ATO認為新的簡易型表格和相關指導中的申報要求與OECD第13項行動計劃的建議一致，並進一步指出，大部分所需的資訊應已被納稅人掌握，且納稅人在自我評估基礎上完成納稅申報表時，已考慮此等資訊。然而，對許多納稅人而言，實際情況可能是申報所需的詳細程度，超過了日常業務過程中會記錄的範圍，因此需要投入額外的心力來遵循。

對於歷年制的納稅人而言，將在2025年12月31日首次按此新格式提交上一年度的資訊。

我們建議及早與主要利害關係人聯繫，以了解和識別可能需揭露的安排和其他要求的資訊，此類資訊可能不在澳洲管理團隊的掌握範圍內。由於定義的廣泛性，即使是股東組成或海外交易和營運的微小變更也可能需要在澳洲揭露。

專論

新的簡易型表格提高了澳洲在稅基侵蝕與利潤移轉(“BEPS”)之揭露標準

重要的是，確保新的簡易型表格中的揭露與ATO要求的其他申報表(如集團主檔報告、RTP、國別報告及企業所得稅申報表)保持一致，因為這些申報表及揭露的內容存在一些重疊並相互影響，此外，亦需與公開資訊的其他文件保持一致，例如全球財務報表。

此一變更突顯了在所有申報中擁有連貫合規策略的重要性。

本文作者為資誠聯合會計師事務所

曾博昇 執業會計師

Tel: 02-2729-5907

Email: paulson.tseng@pwc.com

吳岱柔 經理

Tel: 02-2729-6666 轉 35686

Email: debby.j.wu@pwc.com

專論

聯合國啟動國際稅務合作談判；美國宣布退出

事件背景

2025年2月3日至6日，聯合國政府間談判委員會（以下簡稱「委員會」）召開首次會議，正式啟動《聯合國國際稅務合作框架公約》（以下簡稱「公約」）的談判。主要決議包括：

- 確定委員會主席團的組成；
- 選定「稅務爭議的預防和解決」作為第二份初期議定書的主題；
- 公約談判將採用簡單多數決作為投票規則，而議定書相關的決策則要求三分之二多數決。

聯合國計劃於2027年底前完成公約的所有談判工作。然而，在會議首日，美國宣布退出談判，並表示將反對任何談判結果。

重要性

此次談判會議源於2024年12月聯合國大會通過的一項倡議，由非洲集團和其他發展中國家及新興國家主導，旨在透過多數決確保這些國家的意見能夠被納入考量。然而，會議期間各國在多個議題上存在嚴重分歧，顯示部分問題仍難以達成共識。即使最終未能達成協議，這場談判仍可能影響各國對國際稅務問題的國內立法，後續的實質性討論預計將很快展開。

詳情

主席團的組成

在組織會議首日，委員會選舉來自埃及的Ramy Youssef擔任主席（他亦曾擔任上屆委員會主席），來自智利的Liselott Kana擔任報告員，並選出了17名副主席共同組成主席團，其組成情形如下所示：

- **非洲國家**：迦納、肯亞、奈及利亞、埃及
- **亞太地區國家**：中國、印度、新加坡、沙烏地阿拉伯

專論

聯合國啟動國際稅務合作談判；美國宣布退出

- 東歐國家：愛沙尼亞、波蘭、捷克、俄羅斯
- 拉丁美洲及加勒比海國家：巴哈馬、哥倫比亞、聖克里斯多福及尼維斯、智利
- 西方及其他國家：德國、瑞典、挪威

第二份初期議定書的主題

委員會從《公約職權範圍》中列出的四個優先議題中，選定「稅務爭議的預防和解決」作為第二份初期議定書的主題，並將與公約同步談判。其他優先議題包括：

- 數位經濟的稅收問題；
- 打擊與稅收相關的非法資金流動；
- 應對高淨值個人的逃稅和避稅行為，並確保其在相關會員國內履行納稅義務。

此外，《公約職權範圍》已選定「在日益數位化和全球化的經濟中，對跨境服務所得課稅」為另一份初期議定書的主題。各國政府已同意，在2027年之後，陸續將以下優先議題納入待考慮的議定書清單：

- 應對環境挑戰的稅務合作；
- 稅務資訊交換；
- 多邊稅收征管互助；
- 有害稅務實務。

決策程序

委員會經過多數投票決定：

專論

聯合國啟動國際稅務合作談判；美國宣布退出

- 以誠信努力爭取達成共識，但如無法達成，則公約談判將採用簡單多數決（符合聯合國大會的標準投票程序）；
- 與議定書相關的實質性決策，須以三分之二多數決通過；
- 對於某項議題是否屬於實質性問題的判定，則採簡單多數決。

美國及其他反對國家的立場

美國在主席團選舉結束後，宣布退出談判，並表示將反對任何談判結果，同時鼓勵其他國家加入反對陣營。美國的官方聲明指出，維護稅收主權與反對簡單多數決是其退出的主要原因。

2025年2月4日，川普總統簽署了一項行政命令，要求全面審查美國對聯合國及其他國際組織的資金與參與程度。這項命令是在美國先前拒絕OECD全球稅收協議（即支柱一和支柱二）的行政命令之後隨即發布，並呼籲制定保護措施以對抗其他國家具有域外或歧視性效果的法律。

儘管美國呼籲其他國家退出談判，但沒有國家響應。不過，日本和以色列表示，必須與組織會議期間所作的決議「劃清界限」，並對會議結果持保留態度，尤其是在決策程序方面，日本進一步表示，將重新評估是否繼續參與談判。

代表歐盟27個成員國的波蘭（現擔任輪值主席國）批評了此次會議的成果和工作組織缺乏明確性。瑞士指出，如果提案沒得到足夠支持，恐將出現一個支離破碎的稅收框架，並與加拿大、紐西蘭、澳洲、英國、新加坡、韓國、列支敦士登以及歐盟共同呼籲，要求共識成為談判過程中的常態而非例外。

雖然部分國家對談判結果持保留態度，但至少目前仍承諾繼續參與，並在談判進展中持續推動變革。

下一步

委員會同意每年舉行三次實質性會議，並計劃在2027年底前完成公約及兩份初期議定書的談判。目前，尚無關於利益相關者參與及其他組織事項（例如實質性會議的日期和技術工作執程序）的細節。

專論

聯合國啟動國際稅務合作談判；美國宣布退出

談判代表需謹記，公約及其附屬議定書必須得到包括已開發國家在內的多數國家批准，才能實現使國際稅務合作更加包容和有效的既定目標。此外，企業的參與可以為實質性討論初期提供有益資訊，並有助於設計出合理的多邊稅收措施。

本文作者為資誠聯合會計師事務所

蘇宥人 執業會計師

Tel: 02-2729-5369

Email: peter.y.su@pwc.com

黃雪真 經理

Tel: 02-2729-6666 轉 35305

Email: hsu-chen.huang@pwc.com

要聞

Legislation
立法

賽普勒斯

賽普勒斯稅改計畫更新

賽普勒斯總統府近日舉辦了一場關於稅改計畫的最新進度的說明會。與會者包含了總統、財政部長以及協助政府推動該計畫的賽普勒斯大學經濟研究中心成員。會議指出，該計畫仍需進一步研擬才能最終定稿，預計將於 2025 年底完成，並於 2026 年 1 月 1 日正式生效。計畫定稿後，將進入立法程序，這將包含提交賽普勒斯國會表決通過。以下列出的部分提案可能不會納入最終的稅改計畫，或者在正式立法前會有所修正。

值得注意的是，其中一項提案將把企業所得稅的法定稅率從目前的 12.5% 提高到 15%。除了預計調升的法定稅率外，新法將保留賽普勒斯現行的企業所得稅基，並維持所有扣除額、免稅額和其他稅務優惠，重點如下：

- 外國分支機構利潤免稅（可選擇不適用）
- 對任何外國扣繳稅款的單邊國外稅額扣抵
- 名義利息扣除（Notional Interest Deduction, NID），最高可達應稅所得的 80%
- 修改後的關聯性智慧財產權盒（IP Box），最高可達符合資格的淨應稅所得的 80%
- 處分無形資產時，先前年度已申報的攤銷費用無需追繳

- 股利參與免稅（Dividend Participation Exemption），無持股比例或持有期間限制
- 處分股票和其他「公司所有權」（例如債券、公司債、所有權選擇權）的收益無條件免稅
- 外匯稅務中性
- 支付至國外的股利、利息和（大部分）權利金完全免扣繳稅（支付至歐盟黑名單國家/地區除外）

另外，賽普勒斯支柱二政策的實施不受任何影響，其中包含實際上於 2025 年生效的賽普勒斯國內最低補充稅（Domestic Minimum Top-Up Tax, DMTT）。

資誠觀點

企業應評估這些提案及其潛在影響，並檢視和調整財務策略，以因應新的稅率和獎勵措施。

Cyprus

Cyprus tax reform project update

An update on the Cyprus tax reform project was given recently at Cyprus's Presidential Palace. The President of the Republic, the Minister of Finance, and members of the University of Cyprus Economics Research Centre, which is assisting the government in the project, each presented at the event. The presentation noted that the project needs more work before it can be finalized. The expected timeline to finalize the project extends to late 2025 and expected enactment is 1 January 2026. Once the project is finalized, the legislative process will begin. This will include the Cyprus Parliament's voting to approve the legislation. Some of the proposals below may not be included in the final tax reform, or they could be revised before being enacted into law.

Note that one of the proposals would increase the CIT statutory rate from the current 12.5% to 15%. Beyond the anticipated statutory tax rate increase, the new law will retain the Cyprus corporate tax base as is and importantly all of its deductions, exemptions and other attributes, namely:

- Foreign branch profits exemption (with election to disapply such),
- Unilateral FTCs on any foreign withholding taxes,
- Notional Interest Deduction (NID) – up to 80% of otherwise computed taxable income,
- Modified nexus IP Box – up to 80% of qualifying net taxable income (granted concurrently with NID),
- No recapture / clawback of previously claimed annual tax amortization on disposals of intangibles,

- Dividend participation exemption with no percentage holding or holding period requirements,
- Unconditional tax exemption on gains on disposals of shares and other 'corporate titles' (e.g., bonds, debentures, options on titles),
- Tax neutrality on FX,
- No withholding taxes on dividends, interest and (most) royalties paid abroad at all times (except where paid to EU-Blacklisted jurisdictions).

Further, Cyprus's Pillar Two implementation, which includes a Cyprus Domestic Minimum Top-Up Tax (DMTT) effective practically in 2025 is not in any way impacted.

For more information see [PwC's Tax Insight](#).

PwC observation:

Companies should evaluate the proposals and their potential impact. They should also review and adjust financial strategies to align with any new tax rates and incentives.

印度

取消線上廣告收入的均衡稅 (Equalisation Levy)

根據 2016 年財政法案 (Finance Act, 2016)，非居民 (在印度無固定營業場所) 從線上廣告服務、數位廣告空間或任何其他用於線上廣告的設施或服務中獲得的收入，需繳納 6% 的均衡稅。

2025 年財政法案廢除了這項規定，自 2025 年 4 月 1 日起，上述服務收入不再適用 6% 的均衡稅。因此，收款人先前享有的免稅待遇也被取消。

資誠觀點

印度政府取消均衡稅 (又稱數位稅)，旨在簡化稅法，減輕數位廣告消費者和平台的負擔。



India

Abolition of equalisation levy related to consideration from online advertisements

Under the Finance Act, 2016, consideration received by a non-resident (who does not have a permanent establishment in India) from online advertisement services, digital advertising space, or any other facility or service for the purpose of online advertisement was subject to an equalisation levy at a 6% rate.

The Finance Act, 2025, has abolished applicability of the 6% equalisation levy on the consideration received for the above-mentioned services effective 1 April 2025. Consequently, the exemption provided to such income in the hands of the recipient has also been removed.

PwC observation:

The Indian Government has removed the equalisation levy, also known as digital tax, with the aim to simplify tax laws and reduce the burden on digital advertisement consumers and platforms.



印度

印度中央直接稅務委員會擴大避風港規則的適用範圍

印度中央直接稅務委員會 (Central Board of Direct Taxes, CBDT) 近日宣布修正移轉訂價避風港規則。根據這些修正，CBDT 提高了若干國際交易適用避風港的門檻，擴大了核心汽車零組件的定義範圍，並將避風港規則的適用期間延長至 2024-25 財務年度 和 2025-26 財務年度。

這些修正自 2025 年 3 月 25 日起生效。

資誠觀點

印度財政部長在提交 2025 年聯邦預算時，曾宣布政府有意擴大現行避風港規則的適用範圍，以減少訴訟並提高國際稅收的確定性。這次提高某些交易的門檻，可能會鼓勵更多納稅人選擇適用避風港規定。



India

Central Board of Direct Taxes expands scope of safe harbour rules

The Central Board of Direct Taxes (CBDT) recently announced certain amendments to the safe harbour rules for transfer pricing. With these amendments, the CBDT has increased the monetary threshold limit for availing safe harbour for certain international transactions, expanded the scope of definition of core auto components, and extended the applicability of the safe harbour rules to financial years 2024–25 and 2025–26.

These amendments are effective from 25 March 2025.

For more information see our [Tax Insights](#).

PwC observation:

While presenting Union Budget 2025, the Finance Minister of India had announced the government's intention to expand the scope of the current safe harbour rules to reduce litigation and provide certainty in international taxation. The latest amendments to increase the monetary threshold for certain transactions could encourage a larger section of taxpayers to opt for the safe harbour provisions.



印尼

印尼正式實施支柱二全球最低稅負制

2024 年 12 月 31 日，印尼頒布了一項國內法規，正式實施支柱二GloBE規則（Global Anti-Base Erosion Model Rules, GloBE rules）下的補充稅機制。該法規旨在與經濟合作暨發展組織（Organization for Economic Cooperation and Development, OECD）的GloBE規則保持一致，針對在低稅率地區營運的跨國企業（Multinational Enterprise, MNE）實施 15% 的全球最低稅率。印尼採用三種補充稅的徵收機制，分別是所得涵蓋原則（Income Inclusion Rule, IIR）、徵稅不足之支出原則（Undertaxed Profit Rule, UTPR）和國內最低補充稅（Domestic Minimum Top-up Tax, DMTT）。IIR 和 DMTT 適用於 2025 年 1 月 1 日或之後開始的財務年度，UTPR 適用於 2026 年 1 月 1 日或之後開始的財務年度。

資誠觀點

雖然首份 OECD GloBE 資訊申報表（GloBE Information Return, GIR）和通知的截止日期為 18 個月內（之後年度為 15 個月），但印尼的 DMTT、IIR 和 UTPR 申報表的截止日期為財年結束後的 18 個月內（之後年度為 16 個月）。相關稅款必須在 GloBE 財務年度之後的一年內繳納（例如，2025 年 12 月 31 日結束的 GloBE 財務年度，稅款應在 2026 年 12 月 31 日前繳納）。OECD 已於 2025 年 1 月 15 日發布詳細資訊和 XML schema。印尼稅務總局（Indonesian Directorate General of Taxes, DGT）已被授權規定有關 GIR、年度稅務申報表（GloBE、DMTT 和 UTPR）和通知表格、申報程序、繳納稅款和申報的規定。

Indonesia

Indonesia officially implements Pillar Two GloBE Rules

On 31 December 2024, Indonesia issued a domestic regulation to implement the Top-up Tax mechanism under the GloBE rules in Indonesia on 31 December 2024. The regulation is designed to align with the OECD GloBE Rules, which are aimed at implementing a global minimum tax of 15% for Multinational Enterprise (MNE) operating in low- tax jurisdictions. There are three charging mechanisms of Top-up Tax adopted by Indonesia, namely the Income Inclusion Rule (IIR), the Undertaxed Profit Rule (UTPR), and the Domestic Minimum Top-up Tax (DMTT). The rule applies in Indonesia to fiscal years starting on or after 1 January 2025 for the IIR and DMTT, and for fiscal years starting on or after 1 January 2026 for the UTPR.

For more information see our [PwC Tax Flash](#).

PwC observation:

While the first OECD GloBE Information Return (GIR) and Notification is due within 18 months (15 months for subsequent years), the Indonesian QDMTT, IIR and UTPR return is due within 18 months following the financial year end (16 months for following years). Related payments must be made within the year following the GloBE fiscal year (e.g. by 31 December 2026 for GloBE fiscal years ending on 31 December 2025). The OECD published details and XML schema on 15 January 2025. The Indonesian Directorate General of Taxes (DGT) has been mandated to stipulate provisions regarding the forms, filing procedures, payment, reporting for GIR, ATRs (GloBE, DMTT, and UTPR), and Notification.

要聞

Administrative
行政

盧森堡會計委員會 (Luxembourg Accounting Board, CNC) 發布支柱二的新指南

2025 年 3 月 24 日，盧森堡會計委員會 (CNC) 發布了關於支柱二的更新指南 (Q&A CNC 25/035)，適用於根據盧森堡公認會計原則 (Lux GAAP) 編制帳目的公司。新的指南通常適用於過渡年度之前的財務年度，以及從過渡年度開始的財務年度。Q&A CNC 25/035 提供了在支柱二適用於集團之前，以及從過渡年度 (規則全面適用的第一年) 和之後年度的 Lux GAAP 會計指南。

在支柱二適用之前，如果支柱二適用於集團的可能性很高 (針對下一個財務年度)，則資訊揭露是可選擇的，取決於管理層的意願；而如果支柱二適用於集團被認為是確定的 (針對下一個財務年度)，CNC 強烈建議在財務報表中揭露相關資訊。關於要提供的資訊，CNC 建議揭露在結賬日已知或可合理估計的資訊，以及：

- 定性資訊，包括盧森堡公司或集團預期如何受到支柱二的影響，以及盧森堡公司或集團可能因支柱二而被課稅的主要國家/地區；
- 定量資訊，例如可能需要繳納支柱二稅款的利潤、適用於這些利潤的平均有效稅率，以及支柱二 (如果已經適用) 將如何影響整體稅負。

Q&A CNC 25/035 進一步提到，不允許在單獨的 Lux GAAP 帳戶中記錄遞延所得稅資產，但公司可以在其年度帳戶的附註中提供任何可能有助於實現真實和公允原則的額外資訊，以滿足盧森堡會計法的要求。遞延所得稅資產可以在年度帳戶的附註中揭露，以便更好地追蹤每家公司的資訊。

從過渡年度開始，屬於支柱二範圍內的公司不再處於評估潛在影響的階段，而應確定並記錄支柱二的實際影響。Q&A CNC 25/035 提到，沒有必要提供關於支柱二影響的定性和定量評估 (這類分析建議在過渡年度之前的一年提供)。

根據一般會計原則，區分因支柱二規則而產生的額外稅款是 (a) 非重大/不存在還是 (b) 重大：

- a. 如果是非重大或不存在，則年度或合併帳戶的附註中不需要提供額外資訊。但是，如果管理層認為這些資訊符合真實和公允原則，則可以在帳戶附註中提供額外資訊。
- b. 如果是重大的，則必須在附註中提供額外資訊。這些資訊的性質和範圍由管理層決定，以實現真實和公允的目標。

另外，為了保持資訊的可追溯性並提供真實和公允的反映，Q&A CNC 25/035 建議先前在其年度或合併帳戶附註中揭露遞延所得稅資產的公司應追蹤與遞延所得稅相關的資訊，特別是要反映稅務屬性 (Tax Attributes) 的利用或增加。

資誠觀點

受支柱二約束的集團應參考更新後的會計指南，以完成 Lux GAAP 單獨和合併帳戶的編制。具體而言，建議在 Lux GAAP 單獨帳戶的附註中揭露集團財務報表中未記錄或揭露為遞延所得稅資產的稅務屬性或暫時性差異。

Luxembourg

Luxembourg Accounting Board issues new guidance on Pillar Two

On 24 March 2025 the Luxembourg Accounting Board (CNC) issued updated guidance (Q&A CNC 25/035) on Pillar Two for companies preparing their accounts under Lux GAAP. The new Q&A generally applies to financial years preceding the transition year, as well as to financial years beginning from the transition year. Q&A CNC 25/035 provides Lux GAAP accounting guidance prior to the application of the rules to a group, as well as from the transition year (first year for application of the full rules) and the following years. Prior to the application of the Pillar Two rules, if the application of the rules for a group is probable (for the next financial year), disclosures are optional and depend on management willingness, whereas if the application is deemed certain (for the next financial year), the CNC strongly recommends disclosing information in the financial statements. Regarding the information to provide, the CNC recommends disclosing information known or that can be reasonably estimated at the closing date, as well as:

- qualitative information, including how the Luxembourg company or group is expected to be impacted by the rules and the main countries where the Luxembourg company or group could be exposed to taxes arising from the Pillar Two law;
- quantitative information, such as an indication of the portion of profits that would likely be subject to taxes arising from Pillar Two, the average effective tax rate applicable to these profits, as well as an indication of how the Pillar Two law, if it already applied, would impact the overall tax burden.

Q&A CNC 25/035 further mentions that it is not allowed to record deferred tax assets in standalone Lux GAAP accounts but confirms the possibility for companies to provide in their annual accounts any additional information in the notes to the accounts that may contribute to the objective of a true and fair view as required by the Luxembourg accounting law. Deferred tax assets can be disclosed in the notes to the annual accounts, allowing better traceability per company.

Beginning with the transition year, companies within the scope of the Pillar Two law are no longer in the stage of assessing the potential impact but rather should determine and account for the actual impact of the rules. Q&A CNC 25/035 mentions that it is not necessary to provide a qualitative and quantitative assessment on the exposure to the rules (such analysis being recommended in the year prior to the transition year).

Based on the general accounting principles, a distinction is made whether additional taxes due for the Pillar Two rules are (a) non-material/non-existent or (b) are of a significant nature:

- a. if they are non-material or non-existent, no additional information is required in the notes to the annual or consolidated accounts. If, however, the administrative or management bodies consider this information relevant for users of the accounts in line with the principle of true and fair view, additional information can be provided in the notes to the accounts.
- b. if they are significant, additional information must be provided in the notes. The nature and extent of this information are determined by the administrative or management bodies to achieve the objective of a true and fair view.

Additionally, to maintain traceability of information and provide a true and fair view, Q&A CNC 25/035 recommends that companies that have previously disclosed deferred tax assets in the notes to their annual or consolidated accounts should track information related to deferred taxes, specifically to reflect the utilization or increase of tax attributes.

See our [PwC Tax Alert](#) for more information.

PwC observation:

Groups that are subject to the Pillar Two rules are expected to consider the updated accounting guidance for the finalization of Lux GAAP standalone and group accounts. Specifically, tax attributes or temporary differences that are not recorded or disclosed as deferred tax assets in the group financial statements are recommended to be disclosed in the notes to the Lux GAAP standalone accounts.

Glossary

Acronym	Definition
ATAD	Anti-Tax Avoidance Directive
ATO	Australian Tax Office
BEPS	Base Erosion and Profit Shifting
CFC	controlled foreign corporation
CIT	corporate income tax
CTA	Cyprus Tax Authority
DAC6	EU Council Directive 2018/822/EU on cross-border tax arrangements
DST	digital services tax
DTT	double tax treaty
ETR	effective tax rate

Acronym	Definition
EU	European Union
MNE	Multinational enterprise
NID	notional interest deduction
OECD	Organisation for Economic Co-operation and Development
PE	permanent establishment
R&D	Research & Development
SBT	same business test
SiBT	similar business test
VAT	value added tax
WHT	withholding tax



歡迎掃描QRcode 成為資誠會員

即時取得最新稅務法律專業資訊

pwc.tw

© 2025 PwC. All rights reserved. PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

資誠稅務一點通系列影片已上線

資誠每月定期提供兩岸及國際租稅相關訊息另外也有定期更新的全球防疫稅務影片，請您持續關注最新資訊並請與我們諮詢相關業務。

- 兩岸與國際租稅Update (川普2.0：OECD Pillar 2的新走向)：<https://youtu.be/PEvZEGCIRVI>
- 台灣稅務與投資法規Update-5月號(從名人案例談財富傳承策略)：<https://youtu.be/bKGdqlma7Mzc>

2025 資誠前瞻研訓院線上講堂 (2月)：

ESG近期發展<https://youtu.be/lBpBbPF3QtI>

從碳定價到實踐：企業的碳費管理<https://youtu.be/OY7RtlBJUs4>

川普關稅計畫對台商的影響及因應<https://youtu.be/eyCleWulaLs>

台灣稅務法令更新及因應<https://youtu.be/kl-rUZv1UhA>

兩岸稅務法令更新及因應<https://youtu.be/U85Fi0OeA3Q>

美國稅務法令更新及因應<https://youtu.be/-l88Rlp6j-c>

東南亞稅務法令更新及因應：越南X泰國X印尼X馬來西亞X印度<https://youtu.be/nxnqAzLI2U>

會計暨審計法令更新<https://youtu.be/knTo0fM1FCY>

智財法令新近發展<https://youtu.be/l7d4zhJPhB8>

勞動法令新近發展https://youtu.be/C_Kxg8AjYtA

證交法令更新<https://youtu.be/riNhokjPVqc>

中華產業國際租稅學會 敬邀加入會員

本會為依法設立、非以營利為目的的社會團體，以建構產業稅務專業人士的交流平台，研究產業稅務問題，促進公平合理課稅為宗旨。在台灣稅務界，本會成已為稅務專業的意見領袖，產、官、學界的主要諮詢機構。

本會除例行會員集會，相互交換國際稅務新知與經驗交流外，每月提供會員最新國際、國內及大陸之稅務新規，每年舉辦國際與兩岸租稅專題研討會，邀請兩岸稅務機關首長及稅務官員蒞會演講、座談及研討，與業界會員雙向溝通，共同分享最新租稅相關議題。

歡迎兩岸財稅法學者、專家及在工商界服務的稅務專業精英加入本會會員，入會相關事宜可到學會網站(連結如下)。

<http://www.industries-tax.org.tw>



與我們專業國際租稅團隊聯絡：

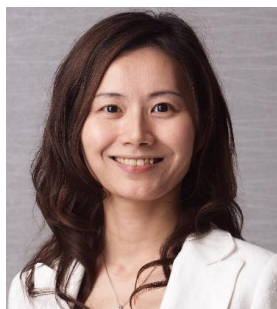


曾博昇

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 5907

Email: paulson.tseng@pwc.com



謝淑美

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 5809

Email: elaine.hsieh@pwc.com



劉欣萍

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 6661

Email: shing-ping.liu@pwc.com



蘇宥人

稅務法律服務 執行董事

Tel: (02) 2729 5369

Email: peter.y.su@pwc.com



廖烈龍

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 6217

Email: elliot.liao@pwc.com



徐麗珍

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 6207

Email: lily.hsu@pwc.com



段士良

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 5995

Email: patrick.tuan@pwc.com



徐丞毅

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 5968

Email: cy.hsu@pwc.com



范香琴

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 6669

Email: hsiang-chin.fan@pwc.com



鍾佳縈

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 6665

Email: chia-ying.chung@pwc.com

本國際租稅要聞僅提供參考使用，非屬本事務所對相關特定議題表示的意見，閱讀者不得以作為任何決策之依據，亦不得援引作為任何權利或利益之主張。其內容未經資誠聯合會計師事務所同意不得任意轉載或作其他目的之使用。若有任何事實、法令或政策之變更，資誠聯合會計師事務所保留修正本國際租稅要聞內容之權利。

© 2025 PricewaterhouseCoopers Taiwan (PwC Taiwan). All rights reserved. PwC Taiwan refers to the Taiwan group of member firms, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.