

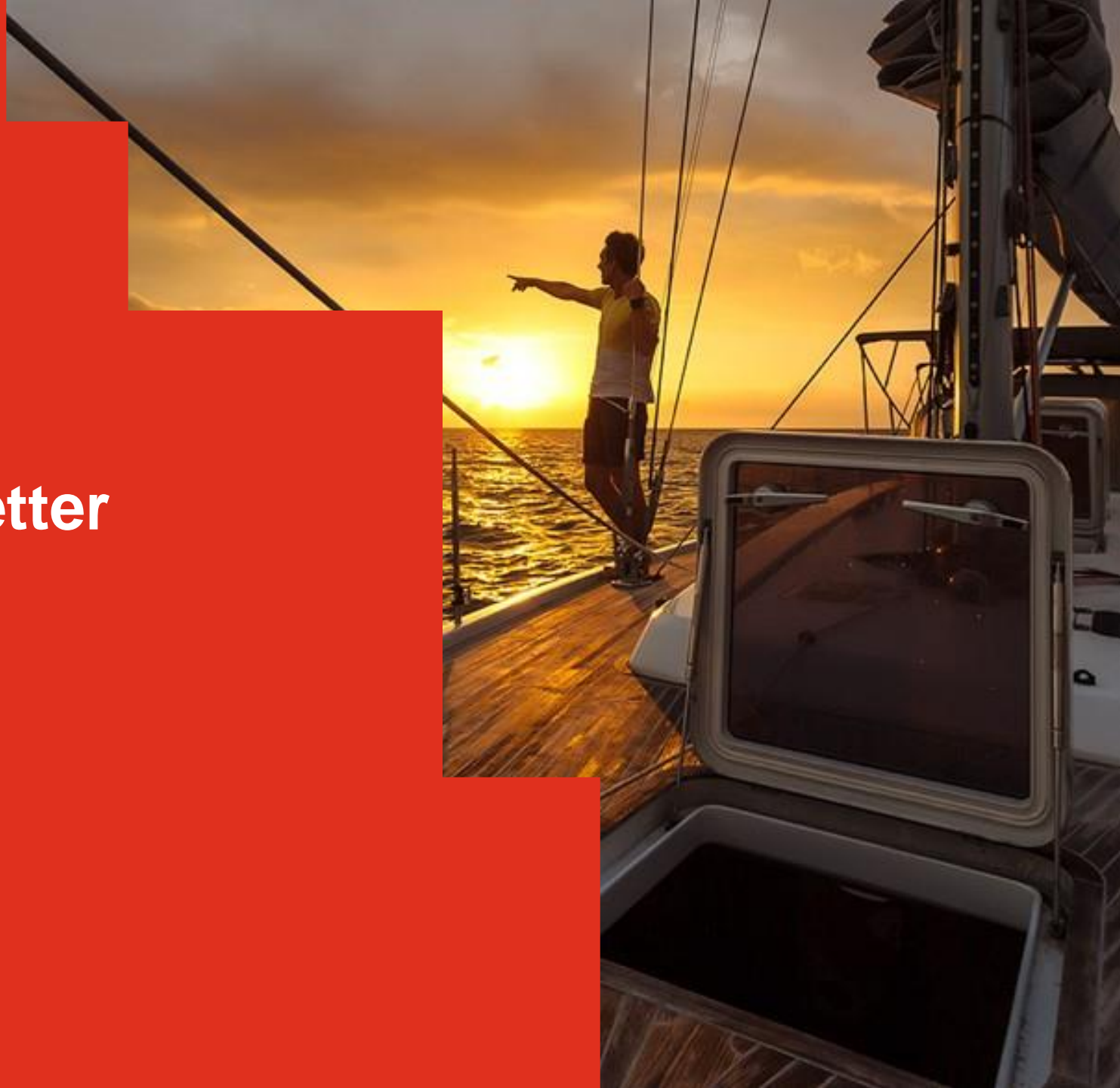
# 國際租稅要聞

## International Tax Newsletter

第245期



資誠



# 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

塞普勒斯議會通過國際反避稅法案、延長DAC6報告的截止日期，並更新與多個國家的租稅協定

作者：廖烈龍 執業會計師 / 林芳如 協理

墨西哥2022年稅務改革：2022年1月起移轉訂價新規定

作者：徐麗珍 執業會計師 / 李佩錚 經理

### 立法

美國  
作為預算協議法案的一部分，提議徵收公司最低稅負

賽普勒斯  
賽普勒斯引入移轉訂價報告，降低對一些“消極性”利息所得的徵稅，並考慮名義利息扣抵（NID）制度在過渡期間繼續實施

匈牙利  
匈牙利政府頒布超額利潤稅的法令

韓國  
韓國稅改提案將降低企業稅率

香港  
擬議完善香港離岸被動收入豁免徵稅制度

### 行政

澳大利亞  
選舉承諾報告揭示了澳大利亞對可扣除的權利金和利息的可能變化

德國  
德國將申請豁免知識產權扣繳稅款的期限延長一年

### 經合組織 / 歐盟

OECD  
OECD發布支柱一金額A的進度報告

### 租稅協定

墨西哥  
墨西哥 - 德國租稅協定即將修正

美國  
美國財政部發出終止美國-匈牙利所得

專論

Dedicated Columns

## 專論

# 塞普勒斯議會通過國際反避稅法案、延長DAC6報告的截止日期，並更新與多個國家的租稅協定

## 簡述

塞普勒斯議會於12月9日通過了兩項法案，修訂塞普勒斯稅收法，希望能加強塞普勒斯稅收架構，以防止納稅人濫用稅法、逃稅和避稅。這些法案將於2022年12月31日生效。

- 對於塞普勒斯支付歐盟「黑名單」管轄區內公司款項，法案導入扣繳稅款概念，如下所示：
  - ✓ 非上市公司向持有「超過50%」的股東支付股利的扣繳稅稅率為17%，
  - ✓ 利息扣繳稅率為30%（不包括個人支付），
  - ✓ 權利金和類似款項的扣繳稅率為10%（不包括個人付款）。
- 對於沒有在其他稅收管轄區域具有稅務居民身份的公司，需進行塞普勒斯公司稅務居民身份測試（目前只有"管理和控制"測試）。

塞普勒斯稅務局（CTA）在2021年11月22日宣佈將提交DAC6報告的截止日期延長至2022年1月31日。

塞普勒斯也更新了與其他幾個國家的租稅協定，例如：

- 塞普勒斯和約旦於2021年12月17日簽署了首次租稅協定，
- 塞普勒斯和德國的租稅協議修訂條文於2022年1月1日起生效，
- 塞普勒斯和瑞士的租稅協議修訂條文於2021年11月3日生效。

納稅人應於2022年底前評估賽普勒斯修訂後的法律和租稅協議是否會影響到目前和規劃中的營運架構及營業活動。

納稅人和中介機構並不會因為在2022年1月31日之前提早提交檔案而受到處罰，但納稅人應該持續關心從2018年6月25日以後發生的歷史交易以及目前進行中的跨境交易。

## 專論

# 塞普勒斯議會通過國際反避稅法案、延長DAC6報告的截止日期，並更新與多個國家的租稅協定

## 詳細內容

### 賽普勒斯議會通過法案防止國際稅務濫用

#### 1. 支付給歐盟黑名單公司的款項需負擔扣繳稅款

如果收到股利、利息和權利金的公司有下列幾種情況，將會適用新的扣繳稅款規定：

- 公司是歐盟黑名單國(區)的稅務居民；或
- 公司在歐盟黑名單國(區)成立或註冊的公司，而且不是非歐盟黑名單國(區)的稅務居民。

#### 股利

當歐盟黑名單國(區)公司直接持有賽普勒斯非公開發行公司超過50%的股份、投票權或是利潤分配權，賽普勒斯公司發放股利給境外歐盟黑名單公司時需要扣繳17%的扣繳稅款。

當有多個歐盟黑名單國(區)的關係企業共同直接持有賽普勒斯公司合計超過50%的股權、投票權或是利潤分配權時，也適用上述的規範。

#### 利息

從賽普勒斯境內支付被動利息支出給歐盟黑名單公司時，需要扣繳30%的扣繳稅款，但排除了支付給個人的被動利息收入和認可的證券交易所發行的金融商品（例如：債券）利息收入。

#### 權利金

從賽普勒斯境內支付權利金或類似款項給歐盟黑名單公司時，需要扣繳10%的扣繳稅款，但排除了個人支付權利金的情形。

## 專論

# 塞普勒斯議會通過國際反避稅法案、延長DAC6報告的截止日期，並更新與多個國家的租稅協定

## 2.新增賽普勒斯公司稅務居民身份測試

根據目前的所得稅法，從賽普勒斯進行管理和控制的公司會被單方面的視為塞普勒斯稅務居民。新修訂的所得稅法並不會影響原有的規則，這些公司仍然會被視為塞普勒斯稅務居民。

新修訂的條文主要規範在塞普勒斯註冊或登記但主張不是塞普勒斯稅務居民的公司。根據新的塞普勒斯公司稅務居民測試，如果這些公司不是其他任何司法管轄區域的稅務居民，他們會被視為塞普勒斯的稅務居民。

觀察：塞普勒斯財政部（MoF）指出，這些法案符合近期歐盟對賽普勒斯的建議以及歐盟成員國對歐盟黑名單國(區)採取防禦性稅收措施的指導方針。

觀察：新修法未明確指出每個扣繳稅率適用的生效日期或是排除日期，塞普勒斯當局可能會在近期釐清這些規定和其他的規定（例如，該用現金為基礎或權責發生基礎計算塞普勒斯扣繳稅）。

## 延長DAC6報告截止日期

CTA在2021年11月22日宣佈將DAC6報告的提交截止日期（無罰則）再次延長到2022年1月31日。以前：

1. 2018年6月25日到2020年6月30日間的應報導跨境交易安排必須在2021年11月30日前申報。
2. 在2020年7月1日到2020年12月31日間的應報導跨境交易安排必須在2021年11月30日前申報。
3. 2021年1月1日到2022年1月1日間的應報導跨境交易安排必須在實施日或準備實施日或實施的開始（以先發生者為準）日起30天內申報。
4. 2021年1月1日到2022年1月1日間，二級中介機構提供援助、協助或建議的應報導跨境交易安排必須在提供援助、協助或建議後30天內提交資訊。
5. 具市場價值安排的定期報告必須在2022年1月31日前申報。

觀察：公司應注意和收集相關潛在的應報導跨境交易安排資訊以遵循賽普勒斯DAC6法令。

## 專論

# 塞普勒斯議會通過國際反避稅法案、延長DAC6報告的截止日期，並更新與多個國家的租稅協定

## 租稅協定更新

### 塞普勒斯和約旦租稅協定

塞普勒斯財政部宣佈，賽普勒斯和約旦於2021年12月17日簽署了首次租稅協定。該公告表明，該條約以OECD《消除所得和資本雙重課稅公約》和《聯合國稅收示範協定》為基礎，並納入了OECD BEPS專案的所有最低標準。

塞普勒斯財政部的公告還指出，透過簽署另一項重要公約來擴大和升級雙重徵稅公約的網路，對政府具有很高的經濟和政治重要性，目的在進一步加強和促進塞普勒斯作為國際商業中心的地位。

塞普勒斯和約旦現在必須各自採取某些法律批准程序，以使稅收條約生效。

觀察：塞普勒斯和約旦間的新租稅協定應有助於兩國貿易和經濟關係的進一步發展。

### 修改賽普勒斯和德國租稅協定

塞普勒斯和德國租稅協定修正案議定書於2021年2月19日簽署，自2022年1月1日起生效。

### 修改賽普勒斯和瑞士租稅協定

塞普勒斯和瑞士租稅協定議定書（2016年1月1日生效版本）在2021年11月3日修訂，租稅協定議定書（在2020年7月20日簽署，塞普勒斯於2020年7月24日批准，並在2021年5月31日獲得瑞士國民議會批准）導入了OECD BEPS行動專案的最低標準。



## 專論

# 塞普勒斯議會通過國際反避稅法案、延長DAC6報告的截止日期，並更新與多個國家的租稅協定

主要的修訂包括：

1. 在租稅協定的序言中加入特定用語；
2. 通過「利益歸屬」條款導入主要目的測試；
3. 在「相互協議程序」條款中加入特定用語；
4. 針對雙方稅局對常設機構和關聯企業間交易利潤歸屬的調整增加最長六年的限制。

上面第1和2點中提到的修正案在2022年1月1日生效，而上面第3和4點中提到的修正案將在2021年11月3日（修正議定書生效日）生效。

本文作者為資誠聯合會計師事務所

廖烈龍 執業會計師

Tel: 02-2729-6217

Email: Elliot.Liao@pwc.com

林芳如 協理

Tel: 02-2729-6666 轉 23718

Email: lucy.f.lin@pwc.com

## 專論

# 墨西哥2022年稅務改革：2022年1月起移轉訂價新規定

## 摘要

2022年1月1日起生效的稅務法案包含移轉訂價合規作業的相關層面。FY2021與FY2022特定的截止日期有所變更，當地交易需符合新規定以及需準備及申報本地文件個體範圍有所增加。針對相關要點以及因應行動的摘要，請詳以下說明。

## 墨西哥移轉訂價規定的重要更新內容

### 一、完整文件要求的範圍涵蓋當地公司間的受控交易：

- 這項法案修改了墨西哥所得稅法 ( Mexican Income Tax Law, MITL ) 中的第76與179條，並消除既有海外與當地受控交易的文件規定差異。現行規定對所有的關係人交易都適用，無論交易對象的居住地。

### 二、交易中所有相關部分的功能分析

- 經由修改MITL第4章中的第76條，移轉訂價文件必須包含交易中所有相關部分的功能分析。

### 三、移轉訂價文件必須包含移轉訂價調整的詳細資料

- 經由修改MITL第4章中的第76條，移轉訂價文件必須包含所使用的可比性調整的詳細資料與明細。

### 四、利潤指標財務資訊必須是同期資料 ( 例如，一年 )

- 第179條引入的新段落明確規定利潤指標只能考量與分析期間相對應的可比較資訊。在墨西哥，移轉訂價遵循跟稅務遵循有關，這項分析必須每年進行。重點是，過去的MITL包含了一項參考指出僅在受測對象的商業循環超過一年時，才可使用數年的可比較資訊。

## 專論

# 墨西哥2022年稅務改革：2022年1月起移轉訂價新規定

**FY2021的移轉訂價報告與本地文件**必需將可比較對象之FY2021的財務資訊納入考量。以往所使用的三年平均值將無法再使用。2021年移轉訂價報告與本地文件的截止日是**2022年7月15日**，因此當中包含FY21資訊的利潤指標是可行的。

儘管如此，**FY2022移轉訂價報告與本地文件的截止日將會是2023年5月15日**。有FY2022可比較對象資料者可能並不多。因此，紀錄利潤指標產生的時間，以顯示擷取可比較對象財務資訊的確切日期，並證明包含最新的可取得財務資訊則非常重要。

- 僅在納稅義務人的商業循環超過一年時，納稅義務人才可使用商業循環期間的可比較資訊。在這樣的情況之下，商業循環必須能夠舉證。

若您計畫使用不只一年的財務資訊，請在移轉訂價報告或本地文件中納入公司涵蓋FY2021或FY2022的商業循環的定量分析。

## 五、強制使用 ( OECD所訂立的 ) 四分位數區間範圍

- 當取得移轉訂價方法中所使用的價格、數量或利潤的區間時，必需使用四分位方法進行調整。雖然這項規則已包含在MITL規則 ( MITL regulations, RMITL ) 當中，現在則是變成MITL的一部分。使用四分位方法以外的方法的可能性仍是可執行的。納稅義務人可使用任何由墨西哥所簽立的雙邊租稅協定框架之下所訂立的方法或其他由墨西哥稅局所正式授權的方法。

## 六、附錄9之多重資訊申報表 ( Informative Multiple Return, DIM )

- 從FY2022起，附錄9之DIM將不只包含海外受控交易的詳細資訊，也包含當地受控交易的資訊。
- 提交FY2022附錄9之DIM的截止日更改為2023年5月15日 ( 包含居住地在墨西哥及海外的關係人資訊 ) 。
- 提交FY2021附錄9之DIM的截止日是2022年7月15日，當中僅須包含海外的關係人資訊。

## 七、BEPS標準下的本地文件

- 從FY2021起，所有符合前一個會計年度的法定應計收入門檻 ( FY2020的金額是約8.42億墨西哥披索，大約是4210萬美元 ) 的個體，將需透過墨西哥稅局入口網站申報所謂的本地文件 ( 根據BEPS標準 ) 。以往，這份報告要在下一個稅務年度的12月31日前申報。但FY2021本地文件的申報截止日是2022年7月15日。

## 專論

### 墨西哥**2022**年稅務改革：**2022**年**1**月起移轉訂價新規定

- 從FY2022起，所有符合前一個會計年度的法定應計收入門檻（FY2021的金額是約9.04億墨西哥披索，大約是4300萬美元）的個體，將需申報本地文件。
- FY2022本地文件的申報截止日是2023年5月15日。
- 至於集團主檔的申報日則維持不變，FY2021集團主檔的申報日是2022年12月31日，FY2022集團主檔的申報日則是2023年12月31日。

#### 八、法定審計稅務報告或稅務意見（從FY2022起，對特定個體是強制性的）

- FY2022起的聯邦稅法會再次要求前一年度應稅所得達1,650,490,600墨西哥披索（約7860萬美元）門檻的納稅義務人，他們的財務報表要經由墨西哥註冊會計師（Certified Public Accountant，CPA）審計。CPA必須將審計財務報表向稅局申報，並附上包含納稅義務人是否遵循聯邦稅務義務相關意見的稅務報告（稅務意見）。報告須在2023年5月15日前申報。若尚未備妥移轉訂價報告，則須在稅務意見中揭露這個缺失。
  - 除上述，所有需提交FY2022稅務意見的個體也必須在2023年5月15日申報本地文件。另外，墨西哥稅務改革在聯邦稅法（Tax Federal Code，TFC）第32-H條中加入第6段，並使得需準備稅務意見的個體的所有關係人也需準備及提交本地文件。只要他們有參與受控交易，並非只有跟需準備稅務意見的個體需提交，即便關係人不符合FY2022本地文件的門檻金額，也就是在FY2021達9.042億墨西哥披索（約4300萬美元）。這項新規定會引發許多集團內之前不需要準備及申報本地文件的個體額外的本地文件遵循義務。
- \*\*個體仍可選擇是否提出FY2021的稅務意見。這些個體需在2022年7月15日前提提交它們的本地文件，並附上附錄9之DIM（仍只需包含與海外關係人的受控交易資訊）。

關於FY2021及FY2022適用的關鍵日期，請參考以下表格。

## 專論

### 墨西哥**2022**年稅務改革：**2022**年**1**月起移轉訂價新規定

FY2021移轉訂價規定	截止日	說明
FY2021稅務意見 ( 選擇性 )	2022/07/15	納稅義務人必需在2022年3月31日截止的年度稅務申報表中選擇是否使用稅務意見。 須備妥移轉訂價報告給註冊會計師 ( CPA ) 覆核。 稅務意見中所包含的特定附錄需取得移轉訂價結果的確認。
FY2021稅務資訊申報表 ( Informative Return on Tax Situation · DISSIF )	2022/03/31	維持不變
*包含在FY2021 DISSIFY中的移轉訂價資訊	2022/9/30	DISSIF中所包含的特定附錄需取得移轉訂價結果的確認與資訊，並在符合以下條件的情況下可在2022年9月30日前提交： - 納稅義務人持有有效的電子簽名驗證 - 資訊是以307/CFF的格式呈現 - 資訊是一致且完整
FY2021附錄9之DIM - 針對所有參與跟海外關係人的受控交易的公司 - 針對不需要提交稅務意見的公司 - 針對選擇提交稅務意見的公司	2022/07/15	僅包含跟海外關係人之間的受控交易資訊。 針對不需要提交稅務意見的公司，只要在資訊跟本地文件是一致，可以在截止日前提交附錄9。
FY2021 本地文件	2022/07/15	適用於在FY2020符合4210萬美元 ( 8.42億墨西哥披索 ) 門檻的個體。 只要資訊與結論跟附錄9之DIM一致，就可在截止日前提出。
FY2021集團主檔	2022/12/31	維持不變
FY2021 國別報告	2022/12/31	維持不變

## 專論

### 墨西哥**2022**年稅務改革：**2022**年**1**月起移轉訂價新規定

FY2022移轉訂價要項	截止日	註解
FY2022稅務意見（必備或選擇性）	2023/05/15	FY2022應計收入超過8250萬美元（1.65億墨西哥披索）的納稅義務人現在需提交稅務意見。納稅義務人還是可以在他們2023年3月31日截止的年度稅務申報表中選擇是否使用稅務意見。 須備妥移轉訂價報告給註冊會計師（CPA）覆核。
FY2022稅務資訊申報表（Informative Return on Tax Situation · DISSIF）	2023/03/31	維持不變
FY2022附錄9之DIM - 針對所有參與跟墨西哥和/或海外關係人的受控交易的公司 - 針對需要提交稅務意見的公司 - 針對不需要提交稅務意見的公司 - 針對選擇提交稅務意見的公司	2023/05/15	包含跟墨西哥及海外關係人之間的受控交易的資訊。
FY2022本地文件	2023/05/15	目前為止，適用於在FY2021符合4300萬美元（9.04億墨西哥披索）門檻的個體。這金額預定會在2022年更新。 在2022年需要提交稅務意見的個體也適用。 需要提交稅務意見的個體的關係人也適用。
FY2022集團主檔	2023/12/31	維持不變
FY2022國別報告	2023/12/31	維持不變

## 專論

# 墨西哥**2022**年稅務改革：**2022**年**1**月起移轉訂價新規定

本文作者為資誠聯合會計師事務所

徐麗珍 執業會計師

Tel: 02-2729-6207

Email: lily.hsu@pwc.com

李佩錚 經理

Tel: 02-2729-6666 轉 23968

Email: pei-cheng.lee@pwc.com

要聞

Legislation  
立法



## 美國

### 作為預算協議法案的一部分，提議徵收公司最低稅負

最低稅負制 ( BMT ) 是一種基於財務報表收入的公司最低稅負制 ( AMT ) 。 BMT 將對在三個納稅年度內平均調整後財務報表所得 ( AFSI ) 超過 10 億美元的公司徵收 15% 的最低稅負。該規定對適用公司徵收最低稅負的金額相當於該納稅年度公司 AFSI 的 15% ，超出公司最低稅負制海外稅額扣抵 ( AMT FTC ) 的部分。該規定將在 2022 年 12 月 31 日之後開始的課稅年度生效。

只有在暫定最低稅額 ( tentative minimum tax ) 超過常規稅額與防止稅基侵蝕最低稅負 ( BEAT ) 合計數的情況下， BMT 才會增加應納稅款。

BMT 預計不會是 OECD 認可的合格的國內最低稅負 ( QDMT ) ( 即與 OECD 支柱二的所得涵蓋原則 ( IIR ) 和徵稅不足之支出原則 ( UTPR ) 相同的規則計算的國內最低稅負 ) 。目前尚不清楚公司 BMT 將如何與 OECD 支柱二交互作用。

#### 資誠觀點

潛在可能受影響的納稅人應與政策制定者溝通，了解擬議的 BMT 對其員工、創造就業和在美國投資的影響。如果 BMT 按目前的草案頒布，採用曆年制為納稅年度的公司應在 2023 年 1 月 1 日生效之前盡快做好準備。



## United States of America (the)

### Corporate book minimum tax proposed as part of budget reconciliation bill

A corporate alternative minimum tax (AMT) based on financial statement income (book minimum tax, or BMT) provision would impose a 15% minimum tax on adjusted financial statement income (AFSI) for corporations with average annual AFSI over a three- tax year period in excess of \$1 billion. The provision would impose a minimum tax equal to the excess of 15% of an applicable corporation's AFSI over the corporate alternative minimum tax foreign tax credit (AMT FTC) for the tax year. This provision would be effective for tax years beginning after December 31, 2022.

The BMT would increase a taxpayer's tax only to the extent that tentative minimum tax exceeds regular tax plus base erosion and anti-abuse tax (BEAT).

The BMT is not expected to be a Qualified Domestic Minimum Top-up Tax (i.e., a domestic minimum tax that is computed using the same rules as the OECD's IIR and UTPR Pillar Two rules). It is not yet clear how the corporate BMT proposal may interact with the OECD's Pillar Two rules.

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

PwC observation:

Potentially affected taxpayers should communicate with policy makers on the potential effects of the proposed BMT on their employees, job creation, and investments in the United States. If the BMT is enacted as currently drafted, calendar year-end companies should start preparing as soon as possible for the January 1, 2023, effective date.



## 賽普勒斯

### 賽普勒斯引入移轉訂價報告，降低對一些“消極性”利息所得的徵稅，並考慮名義利息扣抵（NID）制度在過渡期間繼續實施

賽普勒斯議會在 6 月 30 日批准了期待已久的賽普勒斯所得稅法修正案，為與關係企業進行交易（受控交易）的賽普勒斯稅務居民以及非賽普勒斯稅務居民的常設機構引入移轉訂價報告合規義務（主體文檔、賽普勒斯本地文檔、匯總表）。還引入了正式的預先訂價協議（APA）程序。修訂了稅捐稽徵法，確認了不遵守新法規的具體處罰。修正案和條例從 2022 年之後的納稅年度開始生效。

關於減少部分“消極性”利息所得，賽普勒斯議會在 5 月 26 日投票通過了對公司和政府債券徵稅相關法律的修訂，將稅率降至 3%（之前為 30%）。該修正案從 2022 年 6 月 8 日開始生效。

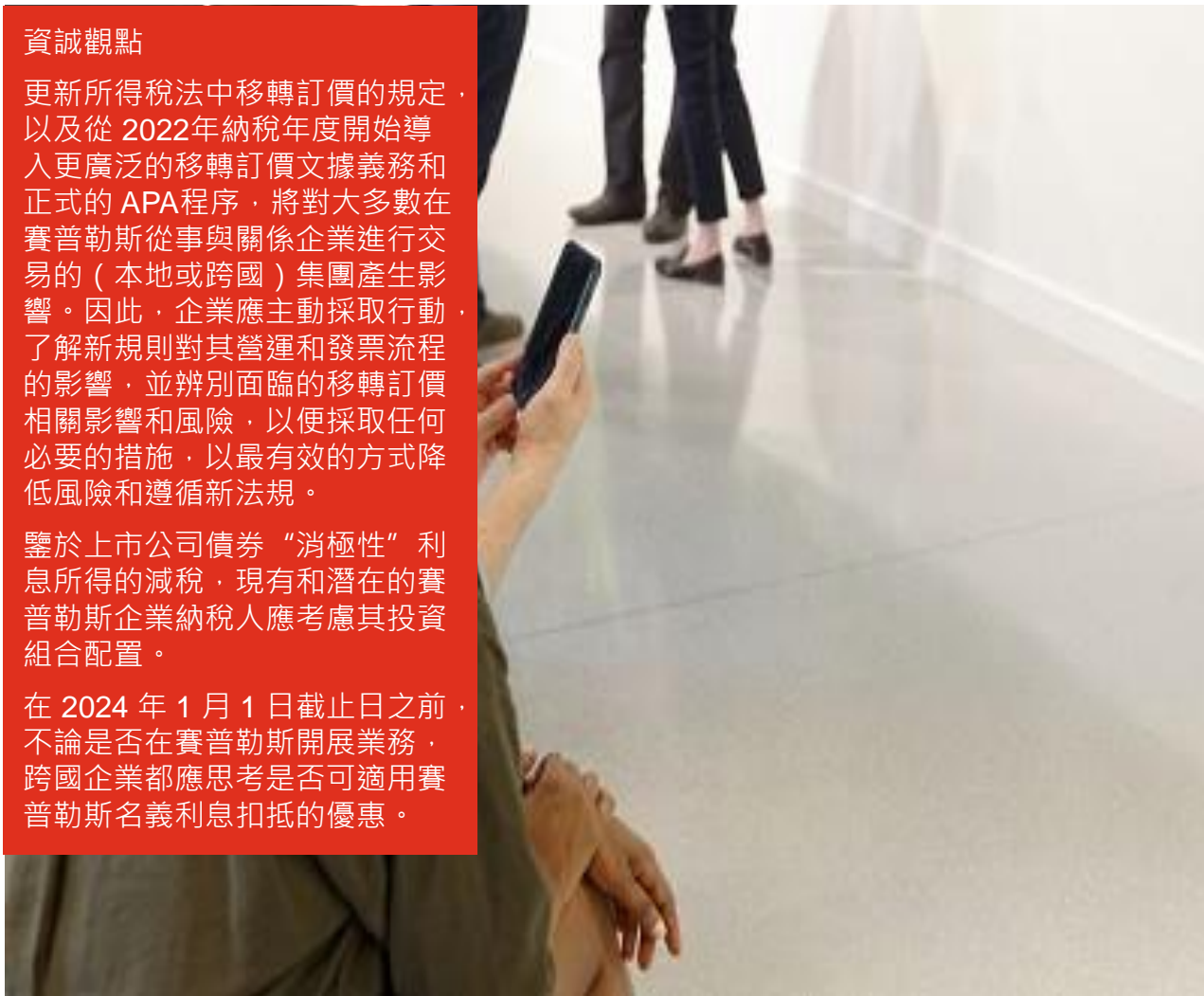
最後，賽普勒斯正在考慮賽普勒斯名義利息扣抵（NID）制度在過渡期間繼續實施，適用於 2024 年 1 月 1 日截止日期前已從中受益的納稅人。並推遲實施歐盟債務-股權偏差消滅（DEBRA）指令。

#### 資誠觀點

更新所得稅法中移轉訂價的規定，以及從 2022 年納稅年度開始導入更廣泛的移轉訂價文據義務和正式的 APA 程序，將對大多數在賽普勒斯從事與關係企業進行交易的（本地或跨國）集團產生影響。因此，企業應主動採取行動，了解新規則對其營運和發票流程的影響，並辨別面臨的移轉訂價相關影響和風險，以便採取任何必要的措施，以最有效的方式降低風險和遵循新法規。

鑒於上市公司債券“消極性”利息所得的減稅，現有和潛在的賽普勒斯企業納稅人應考慮其投資組合配置。

在 2024 年 1 月 1 日截止日之前，不論是否在賽普勒斯開展業務，跨國企業都應思考是否可適用賽普勒斯名義利息扣抵的優惠。





## Cyprus

# Cyprus introduces TP documentation, reduces tax on some 'passive' interest income, considers NID grandfathering

The Cyprus Parliament on June 30 approved the long-awaited amendments to the Cyprus Income Tax Law and new Regulations to introduce Transfer Pricing (TP) documentation compliance obligations (Master File, Cyprus Local File, Summary Table) for Cyprus tax-resident persons, and permanent establishments of non-Cyprus tax resident persons situated in Cyprus, that engage in transactions with related parties (Controlled Transactions). A formal Advance Pricing Agreement (APA) procedure has also been introduced. Specific penalties for non-compliance with the new obligations are now in place by an amendment to the Assessment and Collection of Taxes Law. The law amendments and Regulations are effective from the tax year 2022 onwards.

Regarding the reduction of some 'passive' interest income, the Cyprus Parliament, on May 26, voted to amend the relevant law governing the taxation of corporate and government bonds, reducing the rate to 3% (previously 30%). The amendment became effective on June 8, 2022.

Finally, Cyprus is considering grandfathering the Cyprus Notional Interest Deduction (NID) regime for taxpayers already benefiting from it as of the cut-off date of January 1, 2024, and delaying implementation of the European Commission's EU Debt-Equity Bias Reduction (DEBRA) proposal.

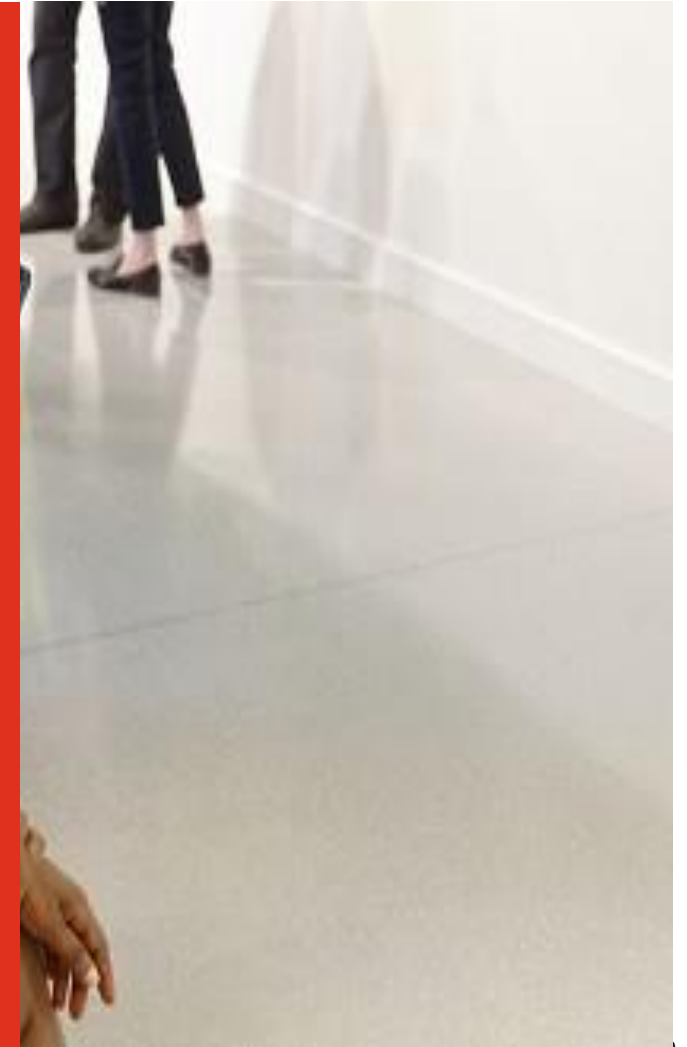
For more information see our [PwC Insight](#).

### PwC observation:

Updating of the Income Tax Law on TP matters, and the introduction – from tax year 2022 onward – of wider TP documentation obligations and a formal APA process, will have an impact on most of the (local or multinational) groups and companies having presence in Cyprus that engage in transactions with related parties. Businesses therefore should act proactively so as to understand the impact of the new rules on their operations and invoicing flows, and identify the TP-related implications and risks to which they may be exposed, in order to take any necessary steps designed to mitigate risks and comply with the new requirements in the most efficient and effective way.

Existing and potential Cyprus corporate taxpayers should consider their portfolio allocations in light of the reduced taxation on 'passive' interest income from listed corporate bonds.

MNEs with or without Cyprus presence should consider the Cyprus NID grandfathering provided under DEBRA before the cut-off date of January 1, 2024.



## 匈牙利

### 匈牙利政府頒布超額利潤稅的法令

匈牙利政府在 6 月 4 日頒布了有關超額利潤附加稅的政府法令 197/2022. (VI. 4.)，宣布了新的針對超額利潤的措施，以維持預算平衡。這些新措施在 7 月 17 日進行了小幅度更新，包括針對能源、零售、製藥、航空和特許金融行業新引入的附加稅，也包括增加現有稅收。以下是措施清單：

- 對石油產品生產商徵收超額利潤稅
- 對退出 KÁT 和 METÁR 補貼計劃（政府法令 389/2007 和 299/2017），以及退出綠色溢價型援助計劃的生產者徵收超額利潤稅
- 商業航空公司的規費
- 能源供應商的所得稅（即所謂的“羅賓漢稅”）
- 對藥品分銷商徵收超額利潤稅
- 採礦權利金
- 對信貸機構和金融企業徵收附加稅

- 金融交易稅
- 保險附加稅
- 公司汽車稅
- 電信附加稅
- 零售稅的附加稅
- 消費稅
- 公共衛生產品稅

#### 資誠觀點

大多數措施在 2022 年 7 月 1 日生效，但在某些情況下可追溯適用。上述措施仍存在許多不確定性，主要與涵蓋範圍和管理有關。為降低誤解帶來的風險，這些新規則涵蓋的公司應進行更深層次的分析。



# Hungary

## Hungarian Government Decree on extra-profit tax

The Hungarian Government, on June 4, announced new windfall measures to maintain a balanced budget with the publication of Government Decree 197/2022. (VI. 4.) on extra profit surtaxes. These new measures, which were slightly updated on July 17, include newly introduced surtaxes aimed at the energy, retail, pharma, airline and licensed financial industries and also the increase of existing taxes. Below is a list of the measures included in the Budget:

- Extra-profit tax on producers of petroleum products
- Extra-profit tax on producers leaving the KÁT and METÁR subsidy schemes and on producers leaving the green premium-type aid scheme
- Contribution of commercial airlines
- Energy suppliers' income tax (the so called 'Robin Hood tax')
- Extra-profit tax on pharmaceutical distributors
- Mining royalty

- Surtax on credit institutions and financial enterprises
- Financial transaction tax
- Insurance surtax
- Company car tax
- Telecommunications surtax
- Surtax on retail tax
- Excise duty
- Public health product tax

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

### PwC observation:

Most of the measures entered into force on July 1, 2022, however in some cases there is retroactive application. There are still many uncertainties regarding the above measures mainly relating to the scope and administration. To mitigate risks arising from misinterpretation, companies that fall under the scope of these new rules should engage in further analysis.





## 韓國

### 韓國稅改提案將降低企業稅率

經濟和財政部 ( MOEF ) 在 7 月 21 日宣布政府對包括公司稅法在內的一系列稅法的修訂法案。改革法案包括提高企業競爭力、擴大稅收支持以促進企業投資和創造就業機會、振興資本市場、擴大稅收來源以提高公共財政的可持續性以及減輕中低收入家庭稅收負擔等等措施。

為協助提升國內企業的競爭力，改革法案將企業所得稅的最高邊際稅率下調三個百分點，同時取消現行的對超額企業盈餘準備金徵收 20% 的附加稅。

#### 資誠觀點

政府的改革提案將在 2022 年 9 月 2 日提交給國民議會之前完成定稿。如果得到國民議會的批准，除非另有規定，大部分擬議修改將在 2023 年 1 月 1 日生效。



## Korea (the Republic of)

### Korea tax reform proposals would lower corporate rate

The Ministry of Economy and Finance (MOEF) announced on July 21 the government's bill to amend a series of tax laws including the corporation tax law. The Reform Bill includes measures aimed at enhancing corporate competitiveness, expanding tax support to facilitate corporate investment and job creation, revitalizing capital markets, expanding tax revenue sources to enhance public finance sustainability and easing the tax burden of low and middle-income families.

To help enhance the competitiveness of domestic companies, the Reform Bill would provide a three percentage point reduction in the top marginal corporate income tax rate and, in the same context, abolish the existing 20% additional tax on excess corporate earnings reserves.

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

#### PwC observation:

The government's reform proposals will be finalized with modifications before being submitted to the National Assembly on September 2, 2022. If approved by the National Assembly, most of the proposed changes will become effective January 1, 2023, unless otherwise specified.





## 香港

### 擬議完善香港離岸被動收入豁免徵稅制度

為回應歐盟對香港離岸被動收入豁免徵稅可能導致雙重不徵稅的顧慮，香港特區政府就完善香港離岸被動收入豁免徵稅（FSIE）制度的草案進行諮詢。諮詢在 2022 年 7 月 15 日結束。

按照FSIE修法草案，四類離岸被動所得，包括利息、權利金、股利、處分股權或權益資本利得，將被視為源自香港，在某些情況下應繳納利得稅。擬議的FSIE制度預計將在 2023 年 1 月 1 日生效，沒有有關過渡期安排（grandfathering arrangement）的條款。

#### 資誠觀點

在香港收取前述四類離岸被動所得的跨國企業（MNE）集團應（1）密切關注立法的發展；（2）仔細評估擬議完善的 FSIE 制度所產生的影響，包括是否能夠滿足經濟實質要求、關聯方法或參與免稅的要件，從而使其範圍內的離岸被動收入繼續豁免徵收利得稅，以及符合相關的合規要求；（3）考慮是否需要進行重組以降低潛在的額外稅務風險。對於也在支柱二涵蓋範圍內的跨國集團可能還應考慮FSIE 制度與全球反稅基侵蝕（GloBE）規則的交互影響。



## Hong Kong

# Proposed refinements to Hong Kong's foreign source income exemption regime for passive income

The Hong Kong SAR Government recently launched a consultation on a proposal to refine Hong Kong's foreign source income exemption (FSIE) regime for passive income in response to the European Union's concern over potential double non taxation arising from tax exemption for offshore passive income in Hong Kong. The consultation ended on July 15, 2022.

Under the proposed refined FSIE regime, four types of offshore passive income – interest; income from intellectual properties (IP); dividends, and disposal gains in relation to shares or equity interest (collectively, 'in-scope offshore passive income') – would be deemed sourced from Hong Kong and chargeable to profits tax under certain circumstances. The proposed refined FSIE regime is expected to become effective on January 1, 2023, with no grandfathering arrangement.

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

### PwC observation:

Multinational enterprise (MNE) groups currently lodging offshore claims on in-scope offshore passive income should (1) closely follow the developments of the legislation; (2) carefully evaluate the impact arising from the proposed refined FSIE regime, including whether they can satisfy the conditions of the economic substance requirement, the nexus approach or participation exemption so that their in-scope offshore passive income will remain exempt from profits tax, and the related compliance requirements; and (3) consider whether any restructuring is required to mitigate any potential additional tax exposure.

Those MNE groups that are also in scope for Pillar Two may also need to consider the interaction between the proposed refined FSIE regime and the Global Anti-Base Erosion (GloBE) Rules.



要聞

Administrative  
行政

## 澳大利亞

### 選舉承諾報告揭示了澳大利亞對可扣除的權利金和利息的可能變化

獨立議會預算辦公室 (PBO) 估算了即將執政的澳大利亞工黨 (ALP) 政府提議的租稅政策措施對預算的影響，並公布了2022年選舉承諾報告(以下簡稱該報告)。該報告是根據新政府的選舉承諾編寫的。雖然該報告不是正式的政策，更不是立法。然而，該報告旨在“讓各政黨對其選舉承諾負責”。

鑒於這些措施與澳大利亞工黨 (ALP) 在2022年4月發布的選舉承諾基本一致，工黨政府可能優先實施這些措施。該報告揭示了這些措施可能對澳大利亞境內投資影響的更多細節，包括：

- 可能會拒絕扣除支付給對知識產權收入有優惠稅制的國家（包括英國、瑞士、愛爾蘭和新加坡）或支付給收入稅率低於24%的國家的某些權利金。

- 提議改變澳大利亞的資本弱化制度，將安全港制度從基於資產負債表的方法改為基於30% 稅息折舊及攤銷前利潤(EBITDA) 的債務扣除限額，從而與OECD推薦的方法保持一致。該提案將保留現有的替代資本弱化措施。
- 在外國投資審查委員會 (FIRB) 發出通知的前提下（無論通知是強制性的還是自願的），交易的費用翻倍。

#### 資誠觀點

權利金的變化將顯著擴大澳大利亞的稅基，並可能對在澳大利亞營業的跨國集團的有效稅率產生重大影響。FIRB對費用上調可能會立即生效，而權利金和資本弱化的變更可能會從2023年7月1日開始生效。

## Australia

### Election Commitments Report reveals potential Australian changes to royalty and interest deductibility

The independent Parliamentary Budget Office (PBO) has released its estimates of the budget impacts of the incoming Australian Labor Party (ALP) Government's proposed tax policy measures. This 2022 Election Commitments Report is prepared based on the election commitments of the new government. The report is not formal government policy, much less legislation. However, the report is intended to 'hold parties to account' regarding their election commitments.

The Labor Government may seek to enact these measures as a priority given they are broadly consistent with the ALP's election commitments released in April 2022. The report reveals additional details of certain policy measures that could impact inbound investment into Australia, including:

- Potentially denying deductions for certain royalties paid to any country with a preferred taxation regime for intellectual property income (including the United Kingdom, Switzerland, Ireland, and Singapore) or to any country where the income would be subject to tax at a rate of less than 24%.

- Proposing changes to Australia's thin capitalization regime to modify the safe harbor regime from being a balance sheet-based approach to instead being a debt-deduction limitation based on 30% of EBITDA, thereby aligning with an OECD recommended approach. The proposal would retain existing alternative thin capitalization measures.
- Doubling the fees payable on transactions where Foreign Investment Review Board (FIRB) notification is made (whether the notification is mandatory or voluntary).

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

#### PwC observation:

The royalty change would be a significant expansion of Australia's tax base and could have a material impact on the effective tax rate of multinational groups operating in Australia. The FIRB fee increase likely could be made to apply imminently, whereas the royalty and thin capitalization changes could apply beginning July 1, 2023.



## 德國

### 德國將申請豁免知識產權扣繳稅款的期限延長一年

德國財政部在 6 月 29 日發布通知，將德國知識產權相關的“簡化扣繳稅程序”擴大到於 2023 年 7 月 1 日前收到的款項。

鑒於適用簡化程序的持續時間限制，財政部在 2022 年 6 月 29 日發布最新通知，將簡化程序進一步擴大到於 2023 年 7 月 1 日前收到的款項。因此，申請簽發（追溯）扣繳稅款豁免證明的截止日期延長到 2023 年 6 月 30 日。

#### 資誠觀點

納稅人有額外的一年時間可以申請豁免徵收扣繳稅款，並避免可能的罰款。因此，為了辨別潛在的在德國註冊知識產權並評估德國的合規要求，他們應繼續評估自身知識產權結構和交易。



## Germany

### Germany extends ability to claim exemption from IP withholding tax by one year

The German Ministry of Finance issued a circular on June 29 to extend the 'simplified withholding tax procedure' regarding German IP nexus rules to payments received before July 1, 2023.

Given the continuous time constraints arising from application of the simplified procedure, the Ministry of Finance further extends with its latest circular dated June 29, 2022, the simplified procedure to payments received before July 1, 2023.

Accordingly, the deadline for applying for the issuance of a (retroactive) withholding tax exemption certificate is extended to June 30, 2023

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

#### PwC observation:

Taxpayers have an additional year in which to file for exemption from the withholding tax and avoid penalties that otherwise may be imposed. Therefore, they should continue to evaluate their IP structures and transactions in order to identify potential German-registered IP and evaluate respective German compliance requirements.



要聞

OECD/EU

經合組織 / 歐盟



## OECD

### OECD發布支柱一金額A的進度報告

OECD在 7 月 11 日發布了支柱一金額A的進度報告，並公開徵詢意見到 2022 年 8 月 19 日。

OECD還發布了常見問題解答 (FAQ) 和一份概況介紹 ( Fact Sheet )，其中包括金額 A規則的高層次概述，以及適用規則的步驟圖。

進度報告包含了與金額 A 新徵稅權相關的不同組成部分的“國內示範規則”。這些規則包括營銷和分銷安全港 (MDSH) 和消除雙重徵稅的建議，還包括基於前期公開諮詢結果對規則進行的更新。值得注意的是，規則為涵蓋集團使用簡化的收入來源規則（即分攤因子）引入了三年的過渡期。該諮詢文件不包括金額 A 的管理規則、稅收確定性相關規定、責任實體的識別、或對支付給範圍內集團的可扣除款項扣繳稅的影響，這些將在 10 月的包容性框架會議之前發布。

#### 資誠觀點

包容性架構繼續在“一切都達成一致之前什麼都不能達成”的口號下運作，考慮到未決問題的數量和規則日益複雜，這令人擔憂。

儘管包容性框架批准了“更現實”的時間表，但要敲定規則並在 2023 年中之前將其轉化為多邊公約（MLC），仍有大量工作要做。根據最新的歐盟最低稅負指令草案，2023年中期也恰逢歐盟委員會須向歐盟理事會提交支柱一進展評估報告。包容性框架批准的封面說明承認，在 MLC 生效之前，需要有足夠數量的國家批准 MLC。

因此，支柱一的具體可行性與各國，特別是美國是否能夠採用此規則有重大關聯。但是，如果金額A實際生效，那麼門檻內的跨國企業將需要付出巨大努力才能達成合規遵循。



## OECD

### OECD releases a Progress Report on Amount A of Pillar One

The OECD released a Progress Report on Amount A of Pillar One on 11 July. The OECD is seeking public comments by 19 August 2022. The OECD also published frequently asked questions (FAQs) and a fact sheet that includes a high-level overview of the rules on Amount A and a process map with steps for applying the rules.

The Progress Report contains 'domestic model rules' for the different building blocks relating to the new taxing right under Amount A. These rules include proposals for the marketing and distribution safe harbour (MDSH) and elimination of double tax. They also include updates to rules on other building blocks based on previous consultations. Notably, the rules introduce a three-year transition period for Covered Groups to use simplified revenue sourcing rules (i.e., allocation keys). The consultation document does not include the rules on the administration of Amount A, tax certainty related provisions, the identification of the liable entity(ies), or the implication of withholding taxes on deductible payments made to in-scope Groups, which it states will be released before the Inclusive Framework meeting in October.

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

#### PwC observation:

The Inclusive Framework continues to operate under the mantra “nothing is agreed until everything is agreed,” which is worrisome considering the number of outstanding issues and increasing complexity of the rules.

Even with the 'more realistic' timetable approved by the Inclusive Framework, a lot of work remains to finalise the rules and translate them into a MLC by mid 2023 - a date that coincides with when the EU Commission is obliged under the latest draft EU minimum tax Directive to submit a report to the EU Council assessing the progress on Pillar One. The Cover Note approved by the Inclusive Framework recognises that a 'critical mass' of countries will need to ratify the MLC before it goes into force.

Hence, the concrete feasibility of Pillar One is intrinsically linked to whether countries, particularly the United States, are able to adopt it. Should the stars align for Amount A to actually take effect, compliance will require an enormous effort for MNEs in scope.



要聞

Treaties  
租稅協定

## 墨西哥

### 墨西哥 - 德國租稅協定即將修正

墨西哥和德國政府簽署了修正 2008 年締結的租稅協定（以下簡稱原協定）的修約議定書（以下簡稱該議定書）。這次修約的目的是實施與租稅協定優惠適用相關的新措施。根據墨西哥參議院網站的公開資訊，該議定書尚未生效，正在等待批准。以下是協定修約的摘要：

- 反濫用條款。該協定旨在消除雙重課稅，同時不創造包括為第三國居民的間接利益而獲得減免的協定濫用的不徵稅或減稅。
- 常設機構。該議定書涵蓋一份不被視為構成“常設機構”活動的清單（與原協定類似），並澄清所列活動必須具有準備或輔助性質。

- 股息。如果收入的受益所有人在 365 天期限內持有支付股息的公司至少 10% 的資本，則適用 5% 的扣繳稅稅率（可能適用某些豁免）。
- 資本利得：在轉讓前 365 天內的任何時間，若超過 50% 的價值直接或間接來自於不動產，則對轉讓股份或類似權益課稅有限制條款。
- 利益限制條款。為了限制適用租稅協定優惠，引入了新的要求，收入歸屬於第三方稅收管轄區常設機構的，不在取得所得實體的稅收管轄區徵稅。
- 生效。根據修約議定書，條款將在審批程序完成後 30 日生效，就源扣繳稅款/其他稅款將在生效日後之曆年一月一日起適用。

#### 資誠觀點

納稅人應分析涉及墨西哥-德國租稅協定優惠適用的交易。修約可能會影響墨西哥支付給德國的交易，以及根據原協定適用營業利潤免稅的架構。

## Mexico

### Upcoming changes to the Mexico - Germany tax treaty

The governments of Mexico and Germany have signed a new protocol to amend the previous tax treaty established in 2008. The agreed changes are intended to implement new measures related to the applicability of tax treaty benefits. Based on public information available in the Mexican Senate website, this protocol is not yet in force and is pending approval. Below is a summary of the relevant changes:

- **Anti-abuse provision.** The updated text states that the agreement is intended to eliminate double taxation without creating opportunities for non-taxation or reduced taxation including through treaty shopping aimed at obtaining reliefs for the indirect benefit of residents of third states.
- **Permanent establishment.** The new protocol includes a list of activities that do not constitute a 'permanent establishment' (similar to the previous treaty) with the clarification that all listed activities must have a preparatory or auxiliary nature.
- **Dividends.** A reduced 5% withholding tax rate would apply in cases where the beneficial owner of the income holds at least 10% of the capital of the company paying the dividend through a 365-day period (some exemptions may apply).
- **Capital gains:** There is a limitation to tax the transfer of shares or comparable interest when at any time during the 365 days preceding the alienation the shares derived more than 50% of their value directly or indirectly from immovable property.
- **Limitation of benefits.** New requirements are introduced intended to limit the applicability of tax treaty benefits where the income is attributable to a third jurisdiction permanent establishment, but are not taxed in the jurisdiction of the entity obtaining the income.
- **Entry into force.** According to the new protocol the provisions would enter into force 30 days after the approval process is completed and it would have effect in the case of taxes withheld/other taxes on or after the 1st day of January of the calendar year after the entry into force.

#### PwC observation:

Taxpayers should analyze transaction flows that involve the applicability of Mexico-Germany tax treaty benefits. These changes may impact transactional payments from Mexico to Germany, as well as structures where permanent establishment protection was claimed under the previous treaty between Mexico and Germany.



## 美國

### 美國財政部發出終止美國-匈牙利所得稅協定的通知

美國財政部在 7 月 8 日採取了罕見的措施，通知匈牙利將終止 1979 年起適用的美國-匈牙利所得稅協定。根據華爾街日報 7 月 8 日的一篇文章，財政部解釋終止協定是基於對匈牙利租稅制度和協定的長期擔憂，匈牙利沒有採取令人滿意的行動來補救這些問題，以及沒有與歐盟其他成員國協調實施OECD支柱二全球最低稅負制。

協定的終止將適用於 2024 年 1 月 1 日起支付的源自美國的股息、利息和權利金。美國和匈牙利曾於2010年嘗試修正所得稅協定（取代 1979 年起適用的租稅協定），主要是增加一項利益限制條款，即美國傳統的協定反濫用條款。然而由於參議員R-KY 的反對，美國參議院沒有批准2010年的新協定。此外，根據美國財政部發言人的說法，拜登政府不支持這個協定的原因是匈牙利從2010年起降低了企業所得稅率和2017 年美國稅法的改變。

#### 資誠觀點

由於終止通知是在 2022 年 7 月發出的，將影響 2024 年 1 月 1 日起支付或抵扣的美國聯邦所得稅和扣繳稅款，以及出於其他目的，從 2024 年 1 月 1 日起開始的課稅期間。因此可能受終止協定影響的納稅人需要及時準備，在 2024 年之前採取措施，降低終止協定的不利影響。



## United States of America (the)

### US Treasury gives notice to terminate the US-Hungary income tax treaty

The US Treasury Department took the rare step on July 8 of providing notice to Hungary that it is terminating the US-Hungary income tax treaty, which has been in operation since 1979. According to a July 8 article in the Wall Street Journal, Treasury explained its action based on long-standing concerns with Hungary's tax system and the treaty itself, and a lack of satisfactory action by Hungary to remedy these concerns in coordination with other EU member countries that are seeking to implement the OECD Pillar Two global minimum tax proposal.

The treaty termination will apply to US-source dividends, interest, and royalties for payments made on or after January 1, 2024. A new US income tax treaty with Hungary was agreed to in 2010 (to replace the 1979 tax treaty), primarily to add a Limitation on Benefits article, the United States' traditional treaty anti-abuse provision. However, the new 2010 treaty has not been ratified by the US Senate due to objections of Senator Rand Paul (R- KY). In addition, according to a Treasury spokesperson, the new treaty is not supported by the Biden administration given reductions in Hungary's corporate tax rate since 2010 and the 2017 changes to US tax law.

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

#### PwC observation:

Since the notice was provided in July 2022, it will impact payments subject to US federal income tax and withholding that are paid or credited on or after January 1, 2024, and for all other purposes, for taxable periods beginning on or after January 1, 2024. Hence, taxpayers potentially impacted by the termination of the treaty will need to be prepared to take steps before 2024 to alleviate any adverse effects of such termination.



## Glossary

Acronym	Definition
AFIP	Argentine Tax Authorities
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
SBE	Same business test
SiBE	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

© 2022 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.

## 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 (香港經濟實質法對台商海外佈局的衝擊)：[https://youtu.be/2\\_ofVXUcruc](https://youtu.be/2_ofVXUcruc)
- 台灣稅務與投資法規Update-8月號(疫情時代八項關鍵產業的投資與稅務議題)：<https://youtu.be/KPsyzo0oBXE>
- 2022 資誠前瞻研訓院線上講堂 (8月)：

公司治理3.0 - 企業社會責任近期發展：國際ESG發展 x 綠化財務報表 x 台灣淨零轉型 x ESG資訊揭露<https://youtu.be/PAyt-UXHILc>

2022台灣併購趨勢及發展<https://youtu.be/4EBb35DZmS4>

再生能源產業趨勢介紹<https://youtu.be/khPYhZAwWI4>

上市櫃公司資安規範實務：資通安全管控指引 x 公司治理評鑑指標 x 關鍵資安觀念<https://youtu.be/HG5z43wnR0k>

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

中國大陸稅務法令更新及因應<https://youtu.be/oefjp5LfRUo>

國際稅務法令更新暨集團移轉訂價之因應[https://youtu.be/\\_cgkOB2nCfQ](https://youtu.be/_cgkOB2nCfQ)

美國稅務法令更新及因應：台商營運成本增加 x 前進墨西哥建立生產基地<https://youtu.be/fnf0LmY2DaU>

東南亞稅務法令更新及因應：越南 x 泰國 x 印度<https://youtu.be/OjbJAjzr8yk>

會計審計法令更新：財報實審常見缺失 x 上市櫃公司公告申報財務資訊規範<https://youtu.be/rlonLbnNdr8>

公司及證管法令更新：董事會召集事由 - 重要討論事項 x 視訊股東會實務作業 x 企業併購法<https://youtu.be/Wtq41-0QQrw>

智財法令更新：CPTPP智慧三法 x 國家核心關鍵技術 x 營業秘密保護常見問題<https://youtu.be/FnhaNyK4LNw>

勞動法令更新及因應：健保投保級距調整 x 外籍中階技術人力在台工作 x 監督管理人員適用勞基法規定<https://youtu.be/2gSC990pszM>

## 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/SitePages/Intro.aspx>



## 與我們專業國際租稅團隊聯絡：



**謝淑美**

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 5809

Email: elaine.hsieh@pwc.com



**曾博昇**

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 5907

Email: paulson.tseng@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

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稅租稅要聞內容之權利。

© 2022 PricewaterhouseCoopers Taiwan. All rights reserved. PwC refers to the Taiwan member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see [www.pwc.tw](http://www.pwc.tw) for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.