

# 國際租稅要聞

## International Tax Newsletter

第246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

葡萄牙政府提交2022年預算案: 擬提升專利優惠稅制(Patent Box)、租稅優惠以及新創公司租稅措施

作者：廖烈龍 執業會計師 / 劉芸 協理

奧地利修訂移轉訂價指導原則主要變化的觀察

作者：徐麗珍 執業會計師 / 林育煒 經理

## 立法

賽普勒斯  
賽普勒斯針對研發支出實行額外扣抵

墨西哥  
墨西哥法令擴大了債券和出售股票的租稅優惠

## 司法

法國  
最高行政法院承認對海外股利的租稅扣抵

英國  
擬議變更研發租稅抵免

烏拉圭  
企業所得稅(CIT)修正草案

哥倫比亞  
顯著經濟存在(Significant Economic Presence)：哥倫比亞數位經濟課稅

美國  
美國最低稅負制

專論

Dedicated Columns

## 專論

# 葡萄牙政府提交2022年預算案：擬提升專利優惠稅制(Patent Box)、租稅優惠以及新創公司租稅措施

## 摘要

在2022年1月的大選後，連任的葡萄牙政府在4月13日向議會提交了2022年國家預算法提案(the 2022 State Budget Law proposal)。這份提案涵蓋新的租稅措施和稅法修正案。提案將在發布的次日起生效。

### 資誠觀點

議會目前正在研討預算法提案，而因為葡萄牙政府取得議會過半數的席次，政府所提案的租稅措施極可能被通過。但是，在接下來與相關公、私營機構的公聽會以及議會辯論後，政府的提案還是有可能被修改或被調整加入新的租稅措施。

## 細節

### 專利優惠稅制：提高公司所得稅減免

預算法提案擬將現行專利優惠稅制下的50%公司所得稅減免提高至85%。

葡萄牙專利優惠稅制被視為符合稅基侵蝕及利潤移轉（以下簡稱「BEPS」）的第五項行動計畫。使用 2016 年 7 月 1 日（含）以後註冊的智慧財產權所取得的收入，可適用專利優惠稅制。

### 租稅優惠

#### 新的投資抵減稅額

在這措施下，公司在2022年7月1日至12月31日（或在2022年1月1日以後開始的課稅年度的年度第7個月至第12個月結束止），購買有形資產、非消耗性生物資產和無形資產所產生的合格投資費用，可享有投資抵減，抵減稅額的計算如下：

(i). 當年度的合格投資費用(以過去三個課稅年度的平均合格投資費用為上限)的10%；及 (ii). 當年度的合格投資費用(指超出(i)所述的前三年度平均值的部分)的25%

這項租稅優惠的上限是500萬歐元的合格投資費用和所得稅額的70%。另，尚未抵減的稅額可持續保留五年。為適用這項租稅優惠，納稅義務人在2022年以及往後三個年度，不得分配利潤或因裁員（或集體裁員）因素而終止聘僱合約。

## 專論

# 葡萄牙政府提交2022年預算案：擬提升專利優惠稅制(Patent Box)、租稅優惠以及新創公司租稅措施

### 現行租稅優惠展延

契約稅收優惠計劃(contractual tax benefits scheme)和投資抵減租稅措施 ( Tax Regime for Investment Support, Regime Fiscal de Apoio ao Investimento ) ( 以下簡稱「RFAI」 ) 將延長至 2027 年 12 月 31 日。

契約稅收優惠計劃適用於投資額達到或超過300萬歐元的項目。這項計畫提供企業合格投資額的10%至25%的所得稅抵減稅額，並以總稅收優惠的25%或核定所得稅的50%的較高者為抵減上限。這項計畫也提供財產稅和印花稅豁、減免。

RFAI 適用於與特定固定和無形資產相關的投資。RFAI根據投資所在地，提供10%至35%不等的所得稅抵減稅額，上限為課稅年度核定所得稅的50%。RFAI也提供財產稅和印花稅豁、減免。

### 前稅務居民租稅措施展延

在現行措施下，在2019至2020年返回葡萄牙的前稅務居民的受雇及自雇所得適用50%稅收減免。預算法提案擬將這項租稅措施展延至在2021、2022及2023年返回葡萄牙的前稅務居民。

### 新創公司：股權計畫

預算法提案擬授權政府公佈一個適用於股權計畫 ( 選擇權、認購、歸因等 ) 收益的特別租稅措施。

#### 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

劉芸 協理

Tel: 02-2729-6666 轉 23714

Email: yun.y.liu@pwc.com

## 專論

# 奧地利修訂移轉訂價指導原則主要變化的觀察

## 摘要

繼2020年奧地利發布移轉訂價指導原則草案（以下簡稱「ATPG 草案」）後，奧地利聯邦財政部(the Austrian Federal Ministry of Finance)於2021年10月發布最終「2021年奧地利移轉訂價指導原則」(2021 Austrian Transfer Pricing Guidelines)（以下簡稱「ATPG 2021」），ATPG 2021廣泛修改「2010年奧地利移轉訂價指導原則」（以下簡稱「ATPG 2010」），旨在於反映奧地利於經濟合作暨發展組織(以下簡稱「OECD」) BEPS行動計畫發展、最新判例，以及奧地利的行政實務。

本文將全面概述ATPG 2021最終版本與ATPG 2010及ATPG草案相比之下的主要變化。

## 內文

### 概述

ATPG 2021與2017年經濟合作暨發展組織移轉訂價指導原則(2017 OECD Transfer Pricing Guidelines) (以下簡稱「OECD TP Guidelines」)及其修正案基本上一致，例如2018年修訂的利潤分割法應用指導原則，和2020年2月發布的金融交易移轉訂價指導原則（2020年OECD金融交易報告）。然而，ATPG 2021在一些重要領域的重點以或解釋有所不同，這可能導致在奧地利經營的跨國企業 (MNE) 發生稅務稽核糾紛。

ATPG 2021認同OECD TP Guidelines 是有助於解釋雙重課稅協定及國內法規規定遵循常規交易原則的工具。在解釋獨立交易原則（即適用「動態解釋」）時，將使用ATPG 2021的最新版本。只有在新的指導原則明確偏離OECD TP Guidelines 的先前聲明，並且不被認為可以澄清或補充指導原則的情況下，才能使用雙方達成相關交易時的OECD TP Guidelines 版本。因此，ATPG 2021預見了動態解釋，這也意味著跨國企業可以預期，奧地利將根據隨後發布的OECD TP Guidelines及其在ATPG 2021中的解釋對企業過去的稅務稽核期間進行審查。

### PwC觀點

根據OECD最近期的詳細指導原則，某些關係企業間的交易安排現在可能會在奧地利受到稅務稽核審查，而這些指導原則在交易簽訂時尚不適用。

### 關係企業間的協議

ATPG 2021提高了認可關係企業間協議的標準。這些條款只有在表述得當、內容清晰明確、且獨立各方之間的條款和條件相同的情況下才能被承認。但是，與ATPG草案相比，ATPG 2021提到，如果沒有書面合約，則應該根據參與各方的實際行為推斷條款和條件。

## 專論

# 奧地利修訂移轉訂價指導原則主要變化的觀察

ATPG 2021明確提及提前簽訂合約的必要性，例如，成本分攤和成本分配安排、貸款以及無形資產授權或轉讓等相關合約。同樣，不屬於移轉訂價法令規範企業文件要求的部分，是指在交易之前以及在年終調整的情況下簽訂的書面合約。

### PwC觀點

為了避免潛在不被承認的關係企業交易條款或不符合交易雙方意圖的交易描述，建議關係企業間的協議以書面形式明確地說明所有移轉訂價相關條款。然而，隨著時間的推移，這可能會限制其適用的靈活性，故要求關係企業間合約條款須與實際業務和發展同步更新。

### 移轉訂價方法

ATPG 2021遵循OECD TP Guidelines第二章的規定，辦理適用於評估企業間常規交易原則的移轉訂價方法。不同之處在於交易淨利潤法(Transactional Net Margin Method) (又稱為TNMM) 的應用，ATPG 2021不允許在計算利潤率的成本基礎中加入轉嫁費用。由於外部可比較財務資料很少包含足夠的細項來排除「流動」項目，因此在進行經濟分析時可能會造成很大的實行困難。

新版ATPG 2021提到，雖然某些可比較交易可在彙總的基礎下進行分析，但TNMM不應該同時被運用於不同的業務領域（例如，製造和分銷）。此外，不能採用全球公式化的利潤分配。ATPG 2021對TNMM在利潤率指標分析中的應用上採取高標準，特別是在可比性方面，並要求提供手動搜索步驟的詳細資料，包括接受和拒絕公司的財務資訊。

關於利潤分割法(the Profit Split method)，除了OECD於2018年修訂的利潤分割法應用指導原則外，ATPG 2021還參考了2019年歐盟於移轉訂價論壇提出的「歐盟地區利潤分割法運用」(The application of the profit split method within the EU)作為解釋指導原則。

### 常規交易原則

ATPG 2010導入關於稅務稽核調整的明確指導原則，提到超出常規交易範圍的價格必須調整至中位數。儘管ATPG 草案本應維持這種作法，但最終指導原則導入了重大修改，僅要求將超出常規交易範圍的部分調整到常規交易範圍內的某個點。在此情況下，中位數往往被提及是反映集中趨勢的點，但ATPG 2021允許稅務稽查機關認定中位數以外的點更適合。同時，常規交易範圍的構成方式與OECD TP Guidelines一致。

## 專論

# 奧地利修訂移轉訂價指導原則主要變化的觀察

### PwC觀點

過去，稅務機關將「常規交易範圍」嚴格解釋為四分位數區間（除非明確的可比對象數量非常有限）。最終版本的指導原則允許主張限制較少的範圍，例如使用十分位數範圍或全距。同時，與調整中位數的情況相比，稅務機關可能會採用個案處理方法來主張採取更激進的立場。因此，在奧地利經營的企業應持續監控利潤的變化，以避免實際營運結果超出常規交易範圍。

### 年終調整

ATPG 2021 遵循事前方法，這意味著在訂價時所選擇的價格應該被支持。年終調整必須在常規交易範圍內進行，並且只有在累計滿足以下條件時才允許調整：（1）事前價格設定存在重大不確定性；（2）年度期間已作出合理的努力以達到常規交易價格（持續監控）；（3）事先設定可能影響訂價的因素。過去在稅務稽核實務適用的條件 - 僅允許從四分位數區間之外的點進行年終調整不再適用。

### PwC觀點

以前的奧地利稅務稽核實務上通常不允許年終移轉訂價調整，也就是基本上不接受納稅人將年度移轉訂價結果自利潤率指標分析結果的四分位數區間內的一個點移動到該範圍內的特定點。由於跨國企業往往會利用年終調整將執行例行性功能企業移轉訂價結果導向一致，因此此限制給許多跨國企業帶來了問題。更新的法規允許企業在常規交易範圍內鎖定特定結果或限縮範圍結果，建議在合約安排中明確允許進行年終調整，且有證據支持價格受到持續監控，必要時在年度內進行調整，這是一個重要的變化。根據 ATPG 2021 的正式要求，在缺少此類文件的狀況下，可能存在年終調整無法用於稅收目的之風險。

### 集團內部服務

ATPG 2021 導入低附加值集團內服務(low value-adding intra-group services) (以下簡稱「LVAIGS」) 的概念，以及符合 OECD TP Guidelines 的相關簡化文件規則。在此基礎上，5%的避風港成本加成率可應用於LVAIGS。申請LVAIGS的條件，一般涵蓋不屬於集團核心業務的支持服務，不具備創造或使用獨特有價值的無形資產，不涉及經濟重大風險的管理或控制。可能構成也可能不構成LVAIGS的典型活動清單以及具體的文件要求，反映了 OECD TP Guidelines 的相關規定。

關於執行「例行性功能」的關係企業服務，先前規範執行此類企業報酬率通常在5%至15%範圍內的指導原則，已根據2010年EU-JTPF的低附加價值服務的報告，被修訂為3%至10%較低的利潤率。企業於2022年1月1日之前提供的服務仍可適用5%至15%範圍內的毛利率。然而，新規定下的3%至10%報酬率並非提供此類服務的避風港利潤率，仍然需要執行經濟分析以支持實際應用的加成率。

## 專論

# 奧地利修訂移轉訂價指導原則主要變化的觀察

針對利用自主開發的無形資產或為價值鏈做出重要貢獻的「非例行功能」的關係企業服務，例如：研發 (R&D) 服務，ATPG 2021建議必須分析成本加成法是否完全適用於此類服務，或者是否有必要使用其他方法，例如：交易利潤分割法。在成本加成法適用的情況下，ATPG 2021中涵蓋的一個範例暗示提供非例行功能的服務報酬預計將高於3%至10%。

### PwC觀點

降低例行性服務的指標性利潤率，是對於某些例行性服務的常規交易利潤率可能低於5%的重要認知。同時，對於什麼是非例行性服務以及什麼情況下可以按成本加成的方式獲得報酬缺乏明確性，可能會導致稅務稽核爭議。在任何情況下，稅務查核人員會預期一系列關係企業間服務（包括研發、高階管理服務或進入新市場相關服務）的加價幅度超過10%。對於希望爭取不同立場的企業來說，準備強而有力的利潤率指標分析是必要的。

### 成本分攤協議

根據OECD TP Guidelines 第八章更新內容，ATPG 2021對關係企業間建構和參與成本分攤協議 (CCA) 提出了更嚴格的限制。CCA中常規交易報酬的決定也根據OECD TP Guidelines 進行修訂，限制在常規交易價格與發生的成本沒有重大差異的活動之情況下收取成本而不加價的可能性（例如：LVAIGS）。

### PwC觀點

準確記錄每一個參與者對 CCA 的風險、責任和預期收益非常重要。

### 金融交易

之前關於關係企業間金融交易的指導原則已做出完全修訂，基本與2020年OECD TP Guidelines一致。

ATPG 2021導入了信用評等分析指導原則，包括考慮集團關聯影響的必要性，以及指出關係企業間貸款、現金池、擔保和特定保險之符合常規交易價格的具體指導原則。重點強調了基於對貸方和借方的雙邊分析，考量其實際可用的辦法，界定關係企業間的融資交易概念。

## 專論

# 奧地利修訂移轉訂價指導原則主要變化的觀察

### 無形資產和難以估價的無形資產

ATPG 2021 遵循更新後的OECD TP Guidelines 第六章，在奧地利的行政實務中首次引入了DEMPE概念和無形資產相關交易的六步驟分析。有關無形資產估價的指導原則，包括轉讓難以估價的無形資產(hard-to-value intangible assets) (以下簡稱為「HTVI」)的結果，與OECD TP Guidelines 一致。這表明了，基於對DEMPE功能和相關風險的分析，無形資產相關的利潤可能必須分配給執行「例行性功能」的企業（研發服務提供方或當地分銷商），而將DEMPE職能外包且未對外包功能行使控制權的無形資產的法定所有權人，從此類無形資產中的使用中獲得回報，也應從提供的服務中獲得常規報酬。與ATPG 2010相比，ATPG 2021修訂了原先對於向分銷商收取授權費之嚴格限制，允許在某些情況下向常規分銷商收取授權費。

### PwC觀點

與OECD TP Guidelines 草案相比，該草案預計無形資產概念將在2021年1月1日之後適用，且動態解釋可適用於HTVI。重要提醒，涉及HTVI的交易會產生DAC-6指令下的申報義務，並可能允許稅務機關在某些情況下事後調整關係企業間訂價。

### 組織重整

組織重組指導原則基本與OECD TP Guidelines 第九章一致。一般而言，如果有價物已被轉讓、合約已被終止或實質性重新談判，則可能需要對重組進行補償，前提是在所有情況下，補償將在類似情況下由獨立方之間支付。

除了有形或無形資產以外，企業重組可能涉及業務活動的轉移（持續經營）。在這種情況下，業務活動的移轉 - 例如，一個運作良好、經濟上一體化的業務部門，其資產的移轉、以及履行職能和承擔風險的能力。ATPG 2021在企業重組中應用常規交易原則，將OECD中關於「持續經營」的移轉概念與奧地利國內法對「業務」或「業務單位」定義明確的聯繫起來。

### 集團內人員借調

ATPG 2021首次對集團內部借調情況下的移轉訂價方法做出聲明，區分「被動」和「主動」服務。如果實際上有人員的調動（被動服務），一般會按照內部或外部可比較未受控價格法(CUP)或成本加價法(cost-plus method) 來決定常規交易價格。在成本加價法下，必須考慮與借調相關的所有成本，如果適用，還必須考慮是否符合常規交易成本加成計算利潤。從接受服務的企業角度來看，必須考慮當地勞動力市場上是否有具有相同技能和知識的人員，以及為此需要支付多少費用。

## 專論

# 奧地利修訂移轉訂價指導原則主要變化的觀察

### PwC觀點

在過去沒有明確的指導原則時，企業借調人員通常會按照成本收費，而不是採取企業間服務加價的方式。現在必須評估是否須調整目前企業借調人員的計價方式，以與ATPG 2021新版本一致。考量到當地市場人力資源狀況，若是企業於借調人員服務支付過高的費用，可能需要準備額外的文件來證明其支出的合理性。

### 集團協同效益及選址節約

因特定市場特性而產生的集團協同效應及選址節約，該規則與OECD OECD TP Guidelines的指導原則一致。將根據 OECD TPG第一章概述的原則分配選址節約。ATPG 2021特別將奧地利研發補貼（“Forschungsprämie”）作為選址效益的一個例子。奧地利研發服務提供方收到的這些補貼所帶來的成本節約不能自動分配給委託人，但可能必須依據常規交易原則，透過執行功能分析及考慮雙方的談判立場，與服務提供方共享這些補貼。

在考慮現實可行的替代方案時，關係人各方必須評估第三方是否會通過更優惠的移轉訂價將成本優勢轉移給國外委託人。根據 ATPG 2021中引用的釋例，研發服務提供者由於缺乏競爭者而具備強大的議價能力，或者確定可比較公司會因收到研究費用溢價而沒有給予價格折扣的情況下，研發服務提供者不應該以收到的研發補貼來降低用於關係企業間研發費用的成本基礎。

### PwC觀點

作為研發服務提供商在奧地利獲得研發補貼的公司應考量補貼對服務費影響。如果關係企業間的服務在扣除研發補貼後收取費用，則需要具備完整文件說明。此外，奧地利稅務機關可能會按照上述研發補貼原則處理與Covid-19相關的補貼（如短期工作、固定成本補償或收入損失補償）。

### 常設機構(PE)的利潤分配

關於常設機構的利潤歸屬，引入了“AOA light”的概念。根據這一點，認可的OECD方法（Authorized OECD Approach，以下簡稱「AOA」）中概述的總部和常設機構之間的利潤分配原則僅在OECD Model Treaty第7條的更新版本被採納的情況下才適用於奧地利。如果OECD Model Treaty第7條的更新版本未通過，則可適用AOA。與完全適用AOA的主要區別在於總部和常設機構之間若是為了稅負目的收取利息和授權費則不會被承認，另外，與集團核心業務活動之外提供服務相關所產生的成本必須在不加價的情況下分配。

由於部分國家完全實施了AOA，因此奧地利的稅收協定夥伴國對利潤分配的解釋可能與奧地利適用的有限解釋不同。在這樣的狀況下，ATPG 2021指出在相互協議程序(MAP)的框架內解決稅收衝突的可能性。

## 專論

# 奧地利修訂移轉訂價指導原則主要變化的觀察

### 移轉訂價文據

奧地利移轉訂價法令要求只有高於適用重大性門檻的經濟實體（包括常設機構）才能按照2017年更新版OECD TPG第五章導入的移轉訂價報告、集團主檔和國別報告結構編製移轉訂價文件。直到近期，奧地利還沒有為收入低於5千萬歐元(根據前兩個會計年度考量)的跨國企業集團成員提供具體的移轉訂價文件框架和格式。

ATPG 2021規範了移轉訂價法令範圍之外的移轉訂價文件的最低門檻，要求同時準備涵蓋最低限度內容的文件。新的內容要求在很大程度上與適用於當地移轉訂價報告的要求一致。最低標準要求提供國際價值鏈，並且包含書面關係企業服務合約，記錄涵蓋在報告內的關係企業交易。

無論企業規模大小，除了要求在提交納稅申報表時提供移轉訂價報告外，ATPG 2021強調在達成相關交易時提供決定常規交易條款及交易價格的相關支持文件。

奧地利移轉訂價法令包含有關國別報告的通知義務。對於2021年12月31日之後開始的會計年度，只有在上一年提交的通知發生改變時才需要提交此類通知。

### PwC觀點

新的同期文件要求最低標準可能會導致在奧地利經營的小型企業的移轉訂價進行更嚴格的審查。

### 相對調整

ATPG 2021規定了相對應調整的主要程序的基礎。如果產生了訴訟時效問題，則只能在MAP的框架內解決。

### 資誠觀點

ATPG 2021針對奧地利先前的行政指導原則作出重大修改，包括經濟合作暨發展組織（包括旗下BEPS項目）、地方行政實施和移轉訂價判例法中10年來的移轉訂價發展。

該指導原則在很大程度上與OECD TP Guidelines一致，但在某些方面導入了更嚴格的要求或包含可能與其他國家產生解釋衝突的說明。新指導原則的最大影響預計是大幅提高判定、記錄和監控奧地利關係企業間交易的常規交易實質方面的標準。這涉及公司間合約內容以及如何分析並記錄關係企業交易，尤其是關係企業間的融資安排和涉及無形資產的交易。另外，由於適用動態解釋，活躍在奧地利的跨國企業可以預期他們過去的活動安排將在稅務稽核中依照更高的標準進行審查。最後，規模較小的企業現在在奧地利也將面臨更嚴格的正式文件要求。

## 專論

### 奧地利修訂移轉訂價指導原則主要變化的觀察

近期唯一未在ATPG 2021中具體反映OECD層面的最新發展是2020年12月18日發布關於 COVID-19大流行對於移轉訂價影響的指導原則。因此，還有待觀察奧地利稅務審查當局將如何應對從移轉訂價的角度分析疫情對跨國集團成員業績的影響。鑑於一般的「動態解釋」，只要企業同時提供文件記錄疫情的影響以及常規交易原則的適用方式，OECD的最新指導原則似乎也將被認為是相關的。

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

林育煒 經理

Tel: 02-2729-6666 轉 23770

Email: eileen.a.lin@pwc.com

要聞

Legislation  
立法

## 賽普勒斯

### 賽普勒斯針對研發支出實行額外扣抵

賽普勒斯議會近期投票修改了賽普勒斯所得稅法第9(1)(d)條，對科學研究和研發支出（國際會計準則認可）給予租稅扣抵優惠。

在其他的修訂中，對於2022、2023和2024年發生的任何符合資格的支出，包括正在攤銷的資本化支出，給予相當於實際支出金額20%的額外扣抵，納稅人可以選擇每年全部或部分扣抵。

註：納稅人不能同時根據賽普勒斯NEXUS智慧財產權制度（“IP Box”制度）申請80%的淨利潤租稅優惠。

註：儘管法律沒有明確規定，但根據科學研究和研發活動有關的成本分攤協議（CSA）向關聯方支付的款項也符合“額外扣抵”的資格。

#### 資誠觀點

原則上，賽普勒斯公司的外國常設機構如果選擇在賽普勒斯全額納稅（即放棄常設機構豁免），也可以享受這種“額外扣抵”（無論是通過CSA還是直接發生的支出）。這些修正案是賽普勒斯政府旨在幫助賽普勒斯企業增長業務和提升競爭力而採取的措施。



## Cyprus

### Cyprus introduces 'super-deduction' for scientific research and R&D expenditure

The Cyprus Parliament has recently voted to amend Article 9(1)(d) of the Cyprus Income Tax Law, which grants a tax deduction for expenditure incurred for scientific research and R&D (as recognized by international accounting standards).

Among other amendments, for any such expenditure incurred during the years 2022, 2023 and 2024, including expenditure of a capital nature which is being amortized, an additional allowance is granted equal to 20% of the actual expenditure incurred, i.e. a 'super-deduction' which a person may elect annually to claim in whole or in part.

**Note:** A taxpayer cannot claim in parallel the 80% allowance on net profits under the Cyprus nexus Intellectual Property regime (the 'IP Box' regime).

**Note:** Although not explicitly stipulated in the law, contribution payments made to related parties under cost sharing agreements ( CSA ) pertaining to scientific research and R&D activity also are expected to qualify for the 'super-deduction'.

#### PwC observation:

In principle this 'super-deduction' ( whether incurred through a CSA or directly ) should also be available to a foreign permanent establishment of a Cyprus company that opts to be fully taxable in Cyprus ( i.e., where the default PE exemption is waived). These amendments are part of a wider group of measures that the Cyprus government is taking to assist business growth and competitiveness of enterprises in Cyprus.



## 墨西哥

### 墨西哥法令擴大了債券和出售股票的租稅優惠

2021年12月23日，墨西哥政府發布了擴大租稅優惠適用範圍和延長優惠期限到2025年的新法令。原法令是2019年1月8日發布，原定於2021年結束。原法令涉及墨西哥居民向非居民支付公開市場交易公司債券利息的扣繳稅款，以及通過首次公開募股 (IPO) 出售股票獲得資本利得的優惠稅率。

新法令的主要變化包括：

- 扣繳義務人向非居民支付利息的租稅優惠，原適用範圍僅限於由墨西哥居民發行人發行的債券，且債券需在墨西哥證券交易所上市；現在的適用範圍擴大到政府所擁有的生產實體支付的利息。這個租稅優惠僅限於支付利息給與墨西哥簽訂有效租稅協定或資訊交換協議國家的居民。
- 債券是指根據墨西哥證券法可在墨西哥證券交易所流通的債務義務或債務性證券，並以系列或整體形式發行，代表對集體債務的參與。
- 透過IPO出售股票的租稅優惠由2021年延長至 2025 年。墨西哥居民個人和非居民通過墨西哥證券交易所出售墨西哥實體發行的上市股票，按資本利得的10%課稅。
- 將墨西哥發行人賬面權益為100 萬墨西哥比索的條件修改為在首次公開募股時不超過250 億墨西哥比索。

#### 資誠觀點

擴大租稅優惠應會鼓勵對國內公司債券和私募股權市場的投資。然而，納稅人尚需等待墨西哥稅局發布申請租稅優惠的細項規定。



## Mexico

### Mexican Decree expands tax benefits for IPOs and bonds

The Mexican Government published on December 23 of 2021, a Decree that extends, and in some cases expands, to fiscal year 2025, the tax benefits initially granted through a previous Decree, published on January 8, 2019 (originally ending in FY 2021). The previous Decree related to the withholding tax on interest paid by Mexican residents for publicly traded corporate debt bonds, and a reduced tax rate for certain taxpayers on the capital gain obtained from the sale of public shares through an initial public offering (IPO).

The new Decree's main changes include:

- The tax credit that is currently granted to withholding agents in connection with interest payments made to nonresidents, and that is derived from debt bonds issued by Mexican-resident issuers and listed in an authorized Mexican stock exchange, is now extended to cover interest payments issued by government-owned productive entities. This benefit applies only to interest payments made to residents in a country or jurisdiction with which Mexico has an income tax treaty or exchange of information agreement in force.
- An inclusion for the definition of bonds to mean those debt obligations or debt securities that may circulate in the authorized Mexican stock exchanges pursuant to the Mexican Securities Law and issued in a series or block and representing a participation over a collective debt.
- The extension, until 2025 (originally ending FY 2021), of the tax benefit equal to 10% of the capital gain from the sale (through the authorized Mexican stock exchanges) of listed shares issued by Mexican entities, transferred by Mexican-resident individuals and nonresidents.
- The previous condition requiring that the book equity of the Mexican issuer was MXN \$1 million is modified and must now not exceed MXN \$25 billion at the IPO.

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

#### PwC observation:

The extension of these benefits should encourage investment in domestic corporate bonds and private equity markets (IPOs). Nevertheless, taxpayers will need to wait for the Mexican Tax Authority to issue the rules necessary to properly apply these tax benefits.



## 英國

### 擬議變更研發租稅抵免

英國政府最近發布了有關英國擬議的研發租稅變動的修正草案。為了確保激勵措施具有適當針對性和全球競爭力，去年英國政府就研發稅制徵詢意見。擬議的主要變更如下：

#### 海外成本的資格限制

符合資格的支出將重新著重在英國發生的研發活動和成本。這意味著大多數海外研發和外包成本將不再符合資格，除非是必須在海外進行且是在英國無法複製的研發活動。

#### 擴大符合資格的成本和活動

符合資格的成本將擴大到某些雲端運算和資訊獲取成本。研發的定義也將擴大到包括純數學。

#### 流程和遵循變更

防止濫用研發稅制是這次修正的重點領域，主要申請流程的變更如下：

- 強制性文檔——申請研發優惠時，現行立法不要求檢附證明文件。未來申請將需要檢附證明文件。但文件的細節資訊尚未公布。

- 預先通知 - 過去三年內沒有申請過研發優惠的公司在申請前需提交預先通知，期限是會計年度結束後的六個月內。
- 電子送審——申請、證明文件和預先通知需要通過電子方式提交。
- 公司簽准——申請需要公司高階管理人員簽字核可。
- 代理人披露——申請人需披露任何支持其申請的代理人。

#### 生效時間

新法令將適用在 2023 年 4 月 1 日或之後開始的會計期間。

#### 資誠觀點

從實務角度來看，上述要求可能會增加一些申請人的行政負擔，未來準備申請需提前考慮。公司需在生效日前做好準備，以確保已準備適當證明文件和預先通知程序已經到位。每家公司都需要評估法令修正對英國和全球研發申請狀況的影響。

# United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland (the)

## Proposed R&D tax credit changes

The UK Government recently released draft legislation on the proposed changes to the UK R&D regimes. This follows last year's consultation on improving the R&D regimes with the aim of ensuring the incentives are appropriately targeted and globally competitive. The key proposed changes follow:

### Restrictions on the eligibility of overseas costs

Eligible spend would be refocused on UK R&D activities and costs. This means most overseas resource and subcontractor costs would no longer be eligible. There would be narrow exceptions where the conditions in the overseas territory make it necessary to undertake the activities overseas and where it would be unreasonable to replicate these conditions in the United Kingdom.

### Expansion of qualifying costs and activities

Eligible costs would be expanded to include certain cloud computing and data acquisition costs. The definition of R&D also would be expanded to include pure mathematics.

### Process and compliance changes

Preventing abuse of the R&D regimes was a key focus areas of the changes, resulting in changes to the process for making claims as follows:

- Mandatory documentation - Current legislation does not require the submission of documentation to support an R&D claim. This would change, with all future claims requiring supporting documentation. Details about this documentation has not been announced.

- Pre-notification - Companies that have not claimed credit in the last three years would be required to pre-notify that they will be making a claim. They would have until six months after the accounting period to make the notification.
- Digital submission - claims, supporting documentation and prenotification would need to be made by digital submission.
- Company sign off - claims would need to be signed off by a senior officer within the company.
- Agent disclosure - claimants would need to disclose any agent that has supported them with the claim.

### Timing of changes

The new rules would apply for accounting periods beginning on or after April 1, 2023.

### PwC observation:

From a practical perspective, the above requirements likely would result in an increased administrative burden for some claimants and would need to be considered before preparing future claims. Companies would need to be prepared in advance of the commencement date to make sure they have appropriate documentation and claim pre-notification processes in place. Each company would need to assess the changes to qualifying costs in order to understand the impact on their UK and global R&D claims position.

## 烏拉圭 企業所得稅(CIT)修正草案

行政部門已公布了企業所得稅(CIT)修正草案供公眾諮詢。該草案已於7月28日送交國會審議。為了履行政府對歐盟的承諾，該草案引入了新的CIT條款，以修正現行被視為有害且鼓勵不公平租稅競爭的CIT條款。

該草案建議對跨國集團在烏拉圭境外獲得的某些被動所得課稅，然後在符合實質性要求的情況下給予豁免。主要包括：

- 來自於專利和註冊軟體的所得如果不被認為屬於“合格所得”（對此類開發的權利所得所獲得的免稅比例，可以參考OECD建議的關聯方法“nexus approach”）。

- 來自地產收益、股利、利息、權利金、以及轉讓相關資產的資本利得的所得不被視為合格所得。如果具有足夠的經濟實質，可以獲得豁免，這取決於法令進一步的詳細規定。

### 資誠觀點

烏拉圭修正企業所得稅法的目的是改變歐盟對租稅制度存在一些潛在有害條款的看法。公眾諮詢結束後，修正草案的最終版在2022年底前提交國會審議通過。力爭在2023年1月1日生效。



## Uruguay

### Public Consultation – New CIT provisions

The Executive Branch has presented a draft bill of law for public consideration. The bill was sent to Congress for consideration on July 28. This draft includes new Corporate Income Tax (CIT) provisions that comply with the government's EU commitment to amend the current CIT rules that could be considered potentially harmful and encouraging unfair tax competition.

The draft proposes to tax by CIT certain items of passive income obtained by entities of multinational groups when the assets are exploited outside Uruguay, and then grant an exemption to the extent they comply with substance requirements. These requirements include:

- Income from patents and registered software when not considered as 'qualified income' (defined as the amount resulting from applying a coefficient to the exploitation proceeds of such rights, in line with the 'nexus approach' of the OECD recommendations).

- Income from real estate yields, dividends, interests, royalties, capital gains for the transfer of the assets that generate such income, obtained by an entity are not considered qualified. An entity will be deemed qualified to the extent it has an adequate economic substance during the fiscal year, which will ultimately depend on certain requirements on which the regulations will further elaborate.

#### PwC observation:

The draft bill aims to amend the EU observations on some potentially harmful aspects of the tax system. After the Public Consultation period ends, the final bill of law will be submitted to Congress for consideration of being passed before the end of 2022. The objective is an effective date of January 1, 2023.



## 哥倫比亞

### 顯著經濟存在(Significant Economic Presence)：哥倫比亞數位經濟課稅

為了對在哥倫比亞開展業務的數位經濟公司的收入課稅，新當選的政府提議將顯著經濟存在(SEP)的概念納入其擬議的租稅改革法案中。根據這一新概念，如果非居民企業的收入可以歸屬於SEP，將按一般稅率繳納企業所得稅（2022年為35%）。

非居民企業在符合以下任一條件時，將在哥倫比亞構成SEP：

- (i) 與哥倫比亞境內人員進行的商品或服務的交易中獲得年總收入1,189,525,200 COP（2022年約為29萬美元）。
- (ii) 使用.co 域名或哥倫比亞網站。

- (iii) 在納稅年度與三十萬或更多哥倫比亞用戶保持互動或促銷展示，並允許這些用戶以哥倫比亞貨幣查看價格和付款。

SEP 還沒有作為法律頒布，尚無法執行。

#### 資誠觀點

顯著經濟存在是一個新概念，主要針對數位經濟的非居民企業。儘管構成SEP的條件遠不如構成常設機構的條件苛刻，但兩者的後果/影響是相同的。根據個案分析，在哥倫比亞生效的租稅協定將對可歸屬於SEP的收入提供減免。



## Colombia

### Significant Economic Presence: Taxation of the Digital Economy In Colombia

In order to tax the income earned by digital economy companies who develop their operations in Colombia, the recently elected government proposed to include the Significant Economic Presence (SEP) concept in its proposed tax reform bill. Per this new concept, income earned by a nonresident that is attributable to its SEP, will be subject to Corporate Income Tax at the general rate (35% for 2022).

A nonresident entity will trigger a SEP in Colombia when it fulfills any of the following conditions:

- (i) Obtains annual gross revenues of COP 1,189,525,200 (Approx. USD 290K for 2022) from transactions involving goods or services with persons in Colombia.
- (ii) Uses .co domains or Colombian websites.

- (iii) Maintains an interaction or promotion display with three hundred thousand or more Colombian users during the taxable year, and allows them to view prices and make payments in Colombian currency.

The SEP has not yet been enacted as a law, and this is not yet enforceable.

#### PwC observation:

Significant Economic Presence is a new concept that mainly targets nonresident entities of the digital economy. Although the conditions that trigger a SEP are far less demanding than those that trigger a Permanent Establishment, the consequences/implications are the same for both. Subject to case-by-case analysis, tax treaties enforceable in Colombia will provide relief to income that is attributable to a SEP.

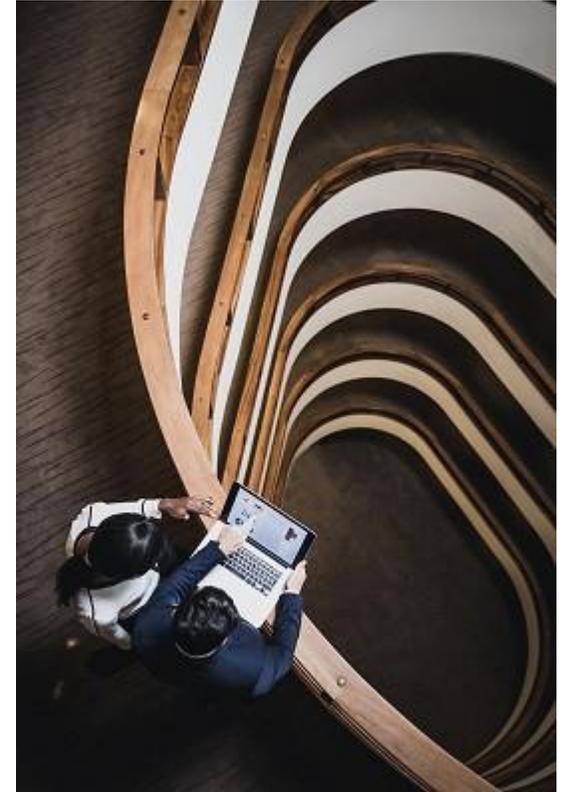


## 美國 美國最低稅負制

拜登總統在8月16日簽署了「降低通膨法案」(the Inflation Reduction Act)。一項關鍵的增稅條款是基於調整後財務報表所得(Adjusted Financial Statement Income, AFSI)課徵15%的最低稅負(book minimum tax, 或 BMT)。本文側重分析 BMT 的國際影響。BMT 在 2022 年 12 月 31 日之後開始的納稅年度生效。(BMT 的一般概述, 請參閱 PwC Insights, Senate passes 'Inflation Reduction Act' reconciliation bill and Corporate book minimum tax to be effective for 2023.)

### 資誠觀點

該法案明確和隱含地將許多問題交由財政部決定。可能受到影響的納稅人應關注該法案的後續進展。如果 IRS 和財政部在 BMT 生效之前沒有發布細項規定, 納稅人可能需要根據對法規的合理解釋採取立場。公司應盡快在 2023 年生效之前做好準備。



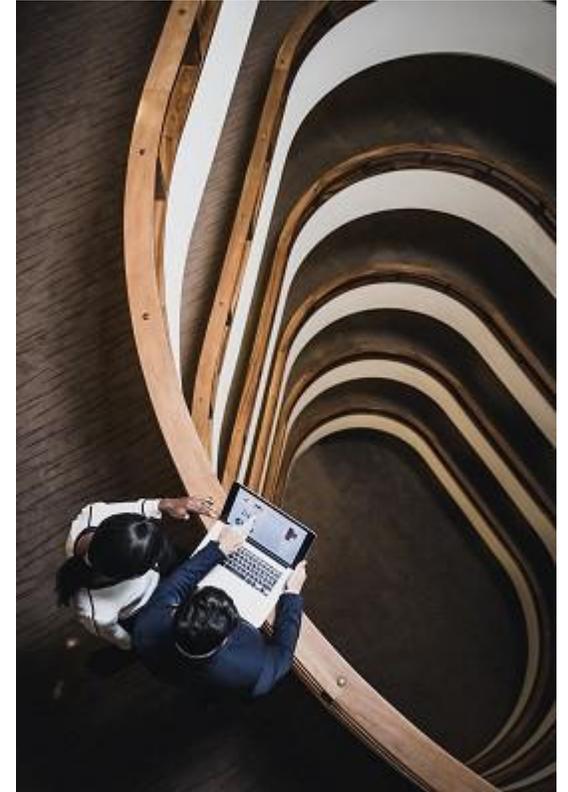
## United States of America (the) US Book Minimum Tax

President Biden signed into law the Inflation Reduction Act (the Act) on August 16. One key-revenue raising provision is a 15% minimum tax based on adjusted financial statement income (book minimum tax, or BMT). This Insight focuses on certain international aspects of the BMT. The BMT is effective for tax years beginning after December 31, 2022. (For a general overview of the BMT see prior PwC Insights, Senate passes 'Inflation Reduction Act' reconciliation bill and Corporate book minimum tax to be effective for 2023.)

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

### PwC observation:

The legislation delegates a number of issues to be determined by Treasury, both explicitly and implicitly. Potentially affected taxpayers should expect extensive regulations interpreting and supplementing these provisions. If the IRS and Treasury do not issue guidance before the BMT's effective date, taxpayers may need to take positions based on a reasonable interpretation of the statute. Companies should start preparing as soon as possible for the 2023 effective date.



要聞

Judicial  
司法

## 法國

### 最高行政法院承認對海外股利的租稅扣抵

根據法國的參與免稅 (Participation Exemption) 制度，在法國成立的母公司，如果持有子公司至少 5% 的已發行資本，那麼從子公司收到淨股利的 95% 可不計入企業所得稅 (CIT) 的應納稅所得中，剩餘 5% 的股利需按標準稅率繳納企業所得稅。

法國稅局的觀點是加回剩餘 5% 的股利不應被視為課稅，因此就這類股利在國外已支付的扣繳稅款，母公司無法在法國申請租稅扣抵。

在 2022 年 7 月 5 日的一項裁決中，法國最高行政法院裁定，加回剩餘 5% 的股利應被視為在法國的課稅。因此，該裁決使得母公司在法國申請租稅扣抵成為可能。

#### 資誠觀點

在法國擁有控股公司的跨國企業應評估提出申請的可能性，以便從法國的租稅扣抵中獲益。對於 2019 年支付的股利 (2020 年支付企業所得稅)，提出申請的截止日期為 2022 年 12 月 31 日。



## France

### Administrative Supreme Court recognizes tax credit for taxes paid abroad on dividends

Under the French participation exemption regime, 95% of the net dividends received from subsidiaries may be excluded from the Corporate Income Tax (CIT) basis of parent companies established in France that hold at least 5% of the subsidiaries' issued capital. The remaining 5% of the dividends are subject to CIT at standard rate.

The position of the French tax authorities was that the add back of 5% of the dividends should not be considered as taxation, which prevented parent companies established in France from claiming a tax credit in France for the withholding tax paid abroad for such dividends.

In a July 5, 2022 decision, the French administrative Supreme Court ruled the add back of 5% of the dividends should be considered a genuine taxation in France. This decision therefore renders possible a claim by the parent company for a tax credit in France.

#### PwC observation:

MNEs with holding companies in France should assess the opportunity to file a claim in order to benefit from a tax credit in France. For dividends paid in respect of the 2019 financial year (CIT paid in 2020), the deadline for filing a claim is December 31, 2022.



## 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
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](http://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(美國降通膨法的電動車措施)：<https://youtu.be/DQPFoPggtv4>
- 台灣稅務與投資法規Update-9月號 (實質投資適用未分配盈餘減除補充解釋)：<https://youtu.be/qi1AgpHvV0g>
- 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/rIOnLbnNDR8>
  - 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。

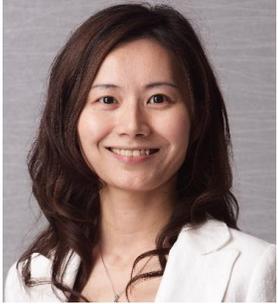
本會除例行會員集會，相互交換國際稅務新知與經驗交流外，每月提供會員最新國際、國內及大陸之稅務新規，每年舉辦國際與兩岸租稅專題研討會，邀請兩岸稅務機關首長及稅務官員蒞會演講、座談及研討，與業界會員雙向溝通，共同分享最新租稅相關議題。

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.