

國際租稅要聞

International Tax Newsletter

第248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

智利政府提出租稅改革法案

作者：廖烈龍 執業會計師 / 林妍奴 經理

荷蘭財政部頒布新的移轉訂價法令

作者：徐麗珍 執業會計師 / 王子忻 經理

立法

澳大利亞
澳大利亞聯邦預算包括對跨國公司的重大變化

澳大利亞
關於設計實質受益所有權公開登記冊的諮詢文件

加拿大
2022 年聯邦秋季經濟聲明

比利時
比利時預算包括臨時最低稅負；廢除大公司的名義利息扣抵 (NID) 及修改權利金國外稅額扣抵的規定

匈牙利
匈牙利提議修改稅法

波蘭
波蘭修改“移轉利潤”的條款

西班牙
西班牙引進實施 ATAD II 的反向混合錯配的新措施

司法

西班牙
根據西班牙-德國租稅協定，跨境資料傳輸的報酬定性為權利金

經合組織 / 歐盟

澳大利亞
OECD 雙支柱的全球工作仍在繼續

租稅協定

蒙古
即將對蒙古租稅協定進行的修改

專論

Dedicated Columns

專論

智利政府提出租稅改革法案

摘要

智利行政院已向智利國會提交全面性的租稅改革法案 (the Tax Reform Bill)。租稅改革是智利總統柏瑞克 (Gabriel Boric) 的施政主軸之一。

租稅改革法案預期在2026年創造出佔智利GDP 4.3%的稅收 (扣除租稅改革法案中相關稅務支出後，稅收淨額為GDP的4.1%)。

具體而言，租稅改革法案包含修改所得稅、富人稅及股東的相關稅務議題，將納入旨在防止規避稅負及侵蝕稅基的新措施，並同時減少稅務豁免的情形。

除了租稅改革法案外，智利政府也向國會提交了目前正於智利參議院討論的礦業稅法修正案，提議引入大型礦業公司適用的新礦業稅法，並廢除目前的礦業稅。除非另有明確說明，租稅改革法案相關條例將在官方公報 (Official Gazette) 上公布後的一個月內生效。租稅改革法案說明了各項條款的實際生效日期以及過渡時期的相關規則。智利政府預計在2026年完全落實改革法案。

因為柏瑞克總統在智利國會中未取得多數席位，在立法討論期間將可能對法案進行修訂。

智利選民將在九月份對新憲法進行投票，這也是柏瑞克總統執政的一個重要里程碑，總統內閣成員更稱新憲法以及租稅改革法案為這次革新的重要關鍵。

PwC觀察：柏瑞克總統正在推動智利稅法進行重大且廣泛的修改。考量到當前智利的政治環境，租稅改革法案將可能從技術面及政治面進行廣泛的辯論。因此，PwC預期租稅改革法案的部分條款將在國會立法討論後有所調整。

因應行動：納稅義務人應持續監督租稅改革法案的立法進展，包含在新的稅收制度下，尚未生效的租稅協定國稅務居民將如何適用這個新稅收制度。

內文

所得稅法租稅改革法案要點

修正案

專論

智利政府提出租稅改革法案

淘汰整合稅制

租稅改革法案預計針對大型公司提出新的所得稅制，將企業與股東的所得稅分開計算，取代現行的整合所得稅制。

目前的整合所得稅制允許當地公司支付智利企業所得稅 (Impuesto de Primera Categoría)，可抵減分配給非居民股東股利時的35%扣繳稅 (Impuesto Adicional)。可抵減的企業所得稅占比將取決於非居民股東的稅務居民身分 (分配股利給適用租稅協定的非居民股東可以完全抵減，而分配股利給非租稅協定國的稅務居民則僅能抵減65%的稅負)。

相反的，租稅改革法案則提議對智利的法人或分支機構分配給股東的股利和退還的股款課徵22%的單一資本利得稅 (意思是，企業所得稅將不可在股東階層供抵減)。

不過租稅改革法案不包含支付股利給與智利是租稅協定國的稅務居民股東，這類股利將繼續受現行的整合稅制規範。

其中，智利與印度、荷蘭、阿拉伯聯合大公國及美國等國簽訂的租稅協定尚未生效，而租稅改革法案並未說明這些國家是否可以被視為租稅協定國，以便適用現行的整合稅制。

PwC觀察：智利國內法目前在股利稅負議題中，將美國視為租稅協定國 (直到2026年)，根據祖父條款，預計將延長這個期限到租稅協定正式生效時。不過納稅義務人還是應該要持續關注立法討論及待生效租稅協定的進展。

減少基本稅 (First Category Tax) 但新增發展稅制度 (Development Levy)

租稅改革法案將營利事業所得稅稅率從27%調降至25%，並新增2%的發展稅制度。根據法案，企業用在提高生產力和整體經濟的相關成本費用無需課徵2%的發展稅，這些費用包含了研發、註冊及保護智慧財產權的成本、國際標準組織 (ISO) 認證成本、購買高科技製造及服務的費用，以及購買獲得智利生產發展公司 (Chilean Production Development Corporation, CORFO) 公開支持的產品及服務的相關成本。

新增反遞延稅制

與遞延資本利得稅相似，租稅改革法案將對未分配盈餘課徵1.8%的稅負，但這個稅率僅適用在非積極所得超過50%的企業，例如股利、利息 (金融機構除外) 或房地產的租賃收入。另外，投資實質營運公司的投資收益預計無須繳納這個稅負。

專論

智利政府提出租稅改革法案

保留盈餘適用的替代稅

租稅改革法案還包含保留盈餘適用的替代稅，作為新所得稅制度生效後對保留盈餘課稅的過渡機制。保留盈餘的替代稅在2023、2024及2025年度的稅率為10%；2026及2027年度的稅率則為12%。至於營利事業所得稅中目前針對保留盈餘課徵的既有替代稅 (截至2022年4月為止為30%)，可能無法抵免租稅改革法案中的新替代稅負。

一旦繳納了替代稅，這類的收入即視為免所得，匯出股利予股東也無須再繳納額外稅負。

淨營業損失限制

根據租稅改革法案，淨營業損失仍然可以無限期的結轉至下期。不過至2025年起，結轉至下期的淨營業損失最多將只能抵免相關期間50%的課稅所得 (2024年起適用75%的抵免上限作為過渡機制)。

其他相關提案

最終受益人 (UBO) 登記機制

法案提議建立最終受益人的登記機制。符合下列條件的個人 (無論為智利國人或外國人)，將視為受益人：

- a) 持有智利實體 (例如：法人、投資基金、智利分公司) 股權10%以上；
- b) 能直接或間接任命智利實體的大多數董事或管理階層；
- c) 能有效管理智利實體。

專論

智利政府提出租稅改革法案

新增礦業稅

新礦業稅旨在重新分配自不可再生資源獲取的收入，並同時保護礦業的投資及發展。新礦業稅將適用達特定門檻並從事礦產開採的法人或個人。新礦業法具有混合性質，結合了：

- a) 銷售 (從價) 部分，有效稅率介於1%至7%之間；以及
- b) 採礦收入的額外附加稅，稅率介於2%至36%之間。

該法案包含特定的計算規則以計算適用的稅負。

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

林妍紋 經理

Tel: 02-2729-6666 轉 22207

Email: yen-wen.lin@pwc.com

專論

荷蘭財政部頒布新的移轉訂價法令

摘要

荷蘭財政部 (the Dutch Ministry of Finance) 於2022年7月1日公布了一項移轉訂價法令，除取代了2018年以來的版本，也一併撤銷先前於2014年的對答法令中關於金融服務公司 (即為金融中介機構) 使用價差的指引。

本項新法令對金融中介機構常規交易原則的應用提供了進一步的說明，荷蘭財政部認為經濟合作暨發展組織 (以下簡稱「OECD」) 於「跨國企業與稅捐機關移轉訂價指導原則 (Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations，以下簡稱「OECD Guidelines」)」中留下了解釋的空間，但也反映了金融中介機構移轉訂價處理方式的基本變化。

PwC觀點：新法令對於常規交易原則做了更狹義的解釋，強調對風險的控制及承擔該風險的財務能力。實務面上荷蘭稅務機關與納稅義務人預計將會有更多討論，並著重在可能導致雙重課稅的關係人間的財務交易。因此，公司應重新檢視內部金融交易的政策，例如金融中介機構的移轉訂價策略和集團內為第三方提供的擔保。

內文

背景概述

2018年公布的移轉訂價法令係反映OECD的稅基侵蝕與利潤移轉 (Base erosion and profit shifting) 行動計畫的成果。此後，OECD也在2020年發布了關於金融交易的移轉訂價指引，對於空殼公司和與低稅收管轄區的關係人交易壓力也越來越大 (例如歐盟反避稅第三號指令 (“ATAD III”))。

除了反映過去的發展，新的移轉訂價法令另針對其他部分的措辭進行了調整或精簡。與被撤銷的法令相比，最顯著的變化包括：

- 進一步澄清常規交易原則的應用以及政府政策的影響，例如在COVID疫情期間推出的紓困措施；
- 修訂集團內服務和成本貢獻協議的指引；及
- 為反映OECD Guidelines第十章的指引，對於金融交易移轉訂價說明更多細節，例如貸款、資金池和擔保，同時也取代了之前在另一個單獨法令中關於金融中介機構報酬的說明。

專論

荷蘭財政部頒布新的移轉訂價法令

本法令最大的變化主要體現於金融交易部分，特別是加入了關於金融中介機構移轉訂價的新指引。因此，本文將首先討論新法令中關於金融交易的變化，再討論其他重要改變。

金融交易

新法令下最大的變化即為金融交易，包含反映了OECD Guidelines第十章中關於金融交易的指引，特別是針對金融中介機構，強調對風險的控制力和足夠的財務能力。

貸款 (Loans)

新法令包含對隱性支持的指引、設算利息常規交易區間的方法 (如可比較未受控價格法、資金成本和費用加成) 以及風險調整/無風險利率。

新法令與之前的法令類似，強調須證明向非投資等級的借款人所提供的貸款符合常規交易範圍，特別是在當關係人間的貸款人缺乏多樣性的情況下。OECD Guidelines下未見相關內容。

另外，新法令明確規定，即使是貸款人缺乏對風險控管能力或財務能力，而僅能獲得無風險報酬的狀況下，借款人仍有權扣抵常規交易區間內的利率。風險溢價應被分配給有能力控制風險的一方。

PwC觀點: 當貸款人缺乏對風險的控制或財務能力時，該聲明應有助於討論利息的可扣抵性，惟利息收入歸屬仍預計是複雜的討論。

金融中介機構 (Financial intermediaries)

新法令包含對於金融中介機構的具體指引，在此之前是涵蓋於一個單獨的法令 (現已部分廢除)。與過去不同的是，新指引不再規定可比較未受控個體需依據交易金額獲得報酬，這個方法是過去金融中介機構應收和應付之間常見的「價差」法。

現在，根據金融中介機構對風險的控制能力和承擔風險的財務能力 (例如淨值高低) 差異而有以下三種分類：完全控制權、無控制權及金融中介機構與集團其他成員具備的共同控制權，每種情況的處理方式皆不同。

- 完全控制權: 當金融中介機構對風險有完全的控制權且具備財務能力時，應根據每一筆關係人交易的實際情況來訂價。若金融中介機構的借款在沒有公司擔保的狀況下無法實現時，該筆借款將被重新認定為出資。法令承認了OECD Guidelines和荷蘭判例之間的緊張關係，並表明當納稅義務人在事前尋求確定性以確保能在國際上獲得辯護情況時，OECD Guidelines將有主導權。

專論

荷蘭財政部頒布新的移轉訂價法令

- 無控制權: 當金融中介機構無法控制風險及/或缺乏承擔風險的財務能力時，金融中介機構只有權獲得為自身運營所需之費用。雖未明確說明，但這種狀況很有可能導致金融中介機構不被視為是相關收入的受益人。**我們對此的觀察是:**從法令無法辨識在本狀況下，荷蘭是否會自發性與對方國家進行資訊交換 (如同過去沒有達到營運實質要求的情況)
- 共同控制權: 在共同控制風險的情況下，法令指出任何可能實現的風險也應共同分擔。實際上，以合約形式限制金融中介機構風險的狀況較為罕見 (過去常見的方式是設定1%或200萬歐元為最低門檻)，而且共同控制的情況也很少會發生。

PwC觀點：部分廢除的金融中介機構法令說明了交易訂價的傾向方式，但在新法令中，這部分的說明更為有限。新法令未就交易訂價時需要考量的因素提供具體指引，亦未說明在何種條件下金融中介機構能被認定有足夠資本以滿足交易所需財務能力，或構成金融中介機構完全控制權的相關實質要件。

PwC觀點：總歸而言，新的指引導入了根本性的變化，但未詳細說明細節或如何從過去的作法過渡。例如，若以前的價差法不再適用，而是被成本加成後較低的報酬所取代，那金融中介機構的應納稅收將會向下調整。若未在控制風險一方所在地進行相對應的向上調整，依據旨在打擊非正規資本的新規定下仍會被課稅。且新法令也不包含任何對金融中介機構的豁免條款。

資金池 (Cash pooling)

新法令包含一些與資金池移轉訂價相關的概要說明。對於如此複雜的主題，新法令的指引似乎稍微有限，但整體而言與OECD Guidelines第十章的內容一致。法令包含確認資金池參與者所提供的交叉擔保通常是由股東動機所驅動，且預期將不會反映在參與者的利潤中。換言之，在沒有擔保費的情況下，也無法扣除因擔保所生的任何成本 (如其他參與者的違約行為)。

討論要點包含將資金池餘額從短期重新定義為長期的可能性。另外，和零餘額的資金池相比，資金池名義上的負責人的功能更加有限且創造的價值更少，預計也將反映在該功能的報酬上。

擔保 (Guarantees)

在被撤銷的法令中已包含目前OECD Guidelines第十章關於擔保的內容。然而，新法令進行了大幅度的修改，最大的變化在聲明隱性支持應反映在所有擔保費用分析中，且在擔保能增加借款能力的狀況下，荷蘭稅務機關得將具有企業擔保的第三方借款中的一部分 (或全部) 劃定為對借款人的出資。

專論

荷蘭財政部頒布新的移轉訂價法令

PwC觀點：新法令意識到，這種 (部分) 重分類並不完全符合荷蘭的判例，因此會為荷蘭的納稅義務人帶來不確定性，並強調在公司擔保多過於外部借款時償債能力分析的重要性。另外，當關係企業間欲收取擔保費卻無法確定具體金額時，荷蘭稅務機關認為合理的擔保費為擔保人提供給借款人利益的一半。

專屬保險公司 (Captive insurers)

新的法令中還包含了更多關於專屬保險公司的細節，儘管荷蘭稅務機關仍然對專屬保險公司在跨國企業中增加的價值保持懷疑的態度。新法令強調使用專屬保險公司的商業理由及對風險控制的重要性，如專屬保險公司內部是否有降低風險及核保的功能，以及應對多樣化風險的財務能力。除了被動作為副產品的保險聯營 (pooling)，新法令現涵蓋關於前衛保險 (fronting) 的細節，並確認任何因銷售時間及地點而產生的高額利潤都不可歸屬於專屬保險公司。

常規交易原則的應用

關於常規交易原則的應用架構保持不變，只是增加了一些內容，例如當使用彙總交易的移轉訂價方法以避免雙重課稅，須將公司整體利潤歸屬於交易方。這對於最近引入為避免常規交易原則應用時錯配狀況的荷蘭法條是必要的。另，當可比較性差異無法被定性和/或定量時，在甚麼情況下可以適當地使用統計方法來提升整體利潤區間的可靠性，也有進一步的釐清。

補貼、租稅優惠和不可抵扣成本對移轉訂價的影響在撤銷的法令中被列入單獨章節說明，但現在被納入政府政策內常規交易原則的應用作討論。該章節內容現已有所擴張並涵蓋其他紓困措施 (例如: COVID) 影響的相關指引。**我們對此的觀察是：**由於法令提到應考慮第三方處理此類補貼的方式，目前未對影響作出定論。

集團內服務

新法令針對集團內服務的調整則相對較低。影響最大的變化可能是，毋須準備集團主檔或移轉訂價報告的納稅義務人，也需要針對交易進行可比較分析，而撤銷的法令則表明如缺乏符合8b文件的可比較分析將不會導致舉證責任倒置。另一個新法令的重要變化是當服務可以不被加價收費時 (根據OECD Guidelines的第7.37條，如服務費未被加價，所有財務成本亦將被扣除)，荷蘭稅務機關將擁有自由裁量權。一個更積極的聲明是與ESG 政策報告相關的成本將不再被視為股東活動，和普遍企業發展相呼應。

新法令關於服務的章節現將受託製造新增至受託研究中，並強調服務受益人控制潛在風險的重要性，同時也應具有承擔這些風險的財務能力。

專論

荷蘭財政部頒布新的移轉訂價法令

觀察

新法令並沒有對過去做法提供任何豁免機制 (例如金融中介機構)。除了前述的變化，過去的法令曾指出OECD Guidelines可以直接適用於荷蘭稅法，但新法令未包含任何OECD Guidelines和荷蘭稅法間相互作用的指引，因此令人擔憂。

某些明確的聲明也被刪除，這可能造成不確定性。

- 撤銷的法令明確指出，無論公司是否有其他活動或作為共享服務中心，只要符合特定性質的服務應皆適用低附加價值的簡化方式。本說明現已被刪除。
- 新法令刪除成本貢獻協議的以下聲明：只要可以證明成本與每個參與者的附加價值大致相似，就可以將成本作為衡量參與者的附加價值。相關範例亦已移除。

與上述刪除的部分相比，新法令現在包括對於荷蘭移轉訂價文檔的摘要，要求某些規模較大的納稅義務人為跨國交易準備集團主檔及移轉訂價報告，並以更公開的規範處理其他國內和跨境關係人交易。新法令現在使納稅義務人能夠從稅務審查端確認是否達到公開規範的文件要求，並指出集團主檔及移轉訂價報告已足以滿足國內和跨國交易的公開規範。

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

王子忻 經理

Tel: 02-2729-6666 轉 23073

Email: stella.th.wang@pwc.com

要聞

Legislation

立法

澳大利亞

澳大利亞聯邦預算包括對跨國公司的重大變化

10月25日發布的澳大利亞聯邦預算公布了澳大利亞的財政成果和支出以及擬議的重大稅改。財政結果表明澳大利亞經濟依然強勁。稅改和支出措施可能會對投資澳大利亞的企業產生重大影響。其中包括對資本弱化機制的擬議修正、對無形資產跨境支付的抵扣限制、增加跨國集團的透明度義務以及增加澳大利亞稅務局 (ATO) 開展針對跨國集團合規活動的預算。

資誠觀點

納稅人應關注已宣布的租稅措施的進展，並考慮這些措施可能對澳大利亞現有業務或潛在投資的影響。這些租稅措施通常適用在2023年7月1日或之後開始的所得稅年度或2023年7月1日或之後的付款。在這些措施生效之前，預計會有立法草案和持續的諮詢。



Australia

Australia's Federal Budget includes significant changes for multinationals

The Australian Federal Budget, released on 25 October, announces Australia's fiscal outcomes and spending initiatives, as well as significant proposed tax changes. The fiscal outcomes show that Australia's economy remains robust. The tax changes and spending measures could significantly impact businesses investing into Australia. These include proposed amendments to the thin capitalization regime, restrictions on the deductibility of cross-border payments for intangibles, increased transparency obligations for multinational groups, and increased budget for the Australian Taxation Office (ATO) to undertake compliance activities directed toward multinational groups.

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

PwC observation:

Taxpayers should monitor the progress of the announced tax measures and consider how these measures might impact existing Australian operations or prospective investments. The multinational tax measures generally would apply to income tax years beginning on or after July 1, 2023, or to payments made on or after July 1, 2023. Before the effective date of these measures, draft legislation and ongoing consultation are expected.



澳大利亞

關於設計實質受益所有權公開登記冊的諮詢文件

澳大利亞財政部在 11 月 7 日發布了一份諮詢文件，就實質受益人所有權公開登記冊的設計徵詢意見。該提案旨在使租稅透明化，目的在支持對稅務和金融犯罪採取更強有力的監管和執法措施，協助外國投資申請，並促進制裁的執行。

政府提議分階段在澳大利亞導入實質受益人所有權公開登記冊。最初，擬議的變更僅要求包括非上市公司在內的受《2001 年公司法》(公司法) 監管的實體，維護一個滿足特定標準的自然人、公司、註冊的投資基金 (MIS)、企業集體投資工具 (CCIV) 和信託的登記冊 (其中的某些部分將向公眾開放)，登記為實質受益人。

在未來的階段，更多的實體和法律工具將受到這些要求的約束，相關的資訊將集中在一個單一的公共登記冊中。

這份諮詢文件是在澳大利亞建立實質受益所有權集中登記的漫長旅程的第一步。受監管實體現在已初步了解了他們在該制度下的未來義務，儘管許多問題 (特別是收集和維護實質受益所有權資訊的實際步驟以及與該資訊相關的隱私問題和安全性) 仍未得到解答。對諮詢文件的意見可在 2022 年 12 月 16 日之前提出。

資誠觀點

諮詢文件為感興趣的利益相關者提供了一個機會，可以在財政部繼續為這一新制度製定框架時提出關切並與財政部溝通。由於沒有提議的時程表，我們建議所有 (潛在可能) 受影響的實體持續關注後續的發展。

Australia

Consultation paper for designing a public register of beneficial ownership

Treasury released a consultation paper, on November 7, seeking comments on the design of a public register of beneficial ownership in Australia. This proposal is focused on tax transparency, and aims to support stronger regulatory and law enforcement responses to tax and financial crime, assist foreign investment applications, and facilitate the enforcement of sanctions.

The government has proposed a phased approach to introducing a public register of beneficial ownership in Australia. Initially, the proposed changes will only require entities regulated under the Corporations Act 2001 (Corporations Act), including unlisted companies, to maintain a register (some parts of which will be available to the public) of certain natural persons, companies, registered managed investment schemes (MISs), Corporate Collective Investment Vehicles (CCIVs) and trusts that satisfy certain criteria to be registered as a beneficial owner.

In future phases, additional entities and legal vehicles would be subject to these requirements, and the information would be centralised in a single public register.

This consultation paper is the first step on a long journey towards establishing a centralised register of beneficial ownership in Australia. Regulated entities now have an initial indication of their future obligations under this regime, although many questions - particularly relating to the practical steps to collect and maintain beneficial ownership information, and the privacy issues and security attached to that information - remain unanswered. Comments on the consultation paper can be made until 16 December 16, 2022.

PwC observation:

The consultation paper provides an opportunity for interested stakeholders to raise concerns and engage with Treasury as it continues to develop the framework for this new regime. Since there is no proposed timeframe, we recommend that all (potentially) affected entities monitor these proposals as they continue to develop.

比利時

比利時預算包括臨時最低稅負；廢除大公司的名義利息扣抵 (notional interest deduction, NID) 及修改權利金國外稅額扣抵的規定

比利時政府最近就聯邦預算達成一致。達成協議的主要議題包括解決正在發生的能源危機、限制預算赤字和刺激就業。預算包含了幾項重要的租稅、能源和商業競爭措施。

租稅措施包括：

- 制定臨時的比利時最低稅負。在延遲實施OECD 支柱二全球稅負制一年後 (預計在2024年1月1日而不是2023年1月1日生效)，比利時將推出一項一次性措施，將當前“籃子系統 (basket system)”中稅務資產 (tax assets) 的使用從 70%降至 40% (高於 100 萬歐元的最低門檻)。這項措施將適用於比利時實施支柱二示範規則 (Model Rules) 之前。
- 廢除大公司的名義利息扣抵 (NID) 制度。該制度將繼續適用於中小型企業。
- 將權利金15%的一次性國外稅額扣抵更改為基於實際適用的國外扣繳稅的抵免。

資誠觀點

商定的租稅措施必須制定成法律，並通過必要的議會程序，然後才能在政府公報 (Belgisch Staatsblad/Moniteur belge) 上發布，並於2023年1月1日生效。



Belgium

Belgian budget includes temporary minimum tax; abolishes NID for some; amends FTC on royalties

The Belgian Government recently agreed on the federal budget. Key topics that shaped the agreement include addressing the ongoing energy crisis, limiting the budgetary deficit, and stimulating employment. The budget contains several important tax, energy, and business competition measures.

The tax provisions would:

- Enact a temporary Belgian minimum tax. After the delay in implementing the OECD's Pillar Two global minimum tax for one year (expected entry into force on January 1, 2024 instead of January 1, 2023), Belgium will introduce a one-time measure that reduces the use of the tax assets in the current 'basket system' from 70% to 40% (above the EUR 1 million minimum threshold). This measure would apply until Belgium implements the Pillar Two Model Rules.
- Abolish the notional interest deduction (NID) regime for large companies. The regime would remain available for small and medium enterprises.
- Change the lump sum foreign tax credit on royalties of 15% to a credit based on the actual foreign withholding tax applied.

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

PwC observation:

The agreed-upon measures now must be enacted into law and go through the required parliamentary procedure before they can be published into the Official Gazette (Belgisch Staatsblad/Moniteur belge) and enter into force on January 1, 2023.



加拿大 2022 年聯邦秋季經濟聲明

加拿大聯邦政府在 11 月 3 日發布了 2022 年聯邦秋季經濟聲明 (Economic Statement · 經濟聲明)。經濟聲明不包含對加拿大公司稅率的任何擬議變更。經濟聲明提議對加拿大上市公司所有類型的股票回購的淨值徵收 2% 的公司層面的稅；這類似於美國最近推出的一項措施。這項新稅的細節將在 2023 年聯邦預算中公布，並將於 2024 年 1 月 1 日生效。

經濟聲明簡要介紹了支柱一 (徵稅權的重新分配) 和支柱二 (全球最低稅負制) 的最新情況。

支柱一：經濟聲明指出，在建立新系統的技術規則方面已取得了重大進展，OECD 繼續進行公眾諮詢。包容性架構的目的是完成多邊談判，以便在 2023 年上半年簽署實施支柱一的公約，並在 2024 年生效。

支柱二：經濟聲明確認了加拿大對全球最低稅負制的承諾，加拿大將繼續與國際夥伴密切合作，制定協調一致的實施架構，並及時實施。

資誠觀點

雖然經濟聲明提供了支柱一和支柱二的最新情況，但雙支柱何時在加拿大生效尚未確定。

Canada

2022 Federal Fall Economic Statement

The Canadian federal government released the 2022 Federal Fall Economic Statement (the economic statement) on 3 November. The economic statement did not contain any proposed changes to the corporate tax rates in Canada.

The economic statement proposes to introduce a corporate-level 2% tax that would apply on the net value of all types of share buybacks by public corporations in Canada; this would be similar to a recent measure introduced in the United States. The details of this new tax will be announced in the 2023 federal budget, and the tax would come into force on January 1, 2024.

The economic statement provided a brief update on Pillar One (reallocation of taxing rights) and Pillar Two (global minimum tax).

Pillar One: The economic statement states that significant progress has been made in establishing the technical rules of the new system and the OECD continues to conduct public consultations. The Inclusive Framework's intention is to complete multilateral negotiations so that the treaty to implement Pillar One can be signed in the first half of 2023, with entry into force in 2024.

Pillar Two: The economic statement affirms Canada's commitment to the global minimum tax and that Canada continues to work closely with its international partners to develop a coordinated implementation framework, to be implemented in a timely manner.

For more information on the economic statement, see our Tax Insight [2022 Federal Fall Economic Statement – Tax highlights](#).

In addition to the economic statement, the Department of Finance released significant revisions to the draft excessive interest and financing expense limited (EIFEL) rules, based on comments received following the initial consultation period last spring. The proposed EIFEL rules will limit the amount of net interest and financing expenses that certain taxpayers may deduct in computing their taxable income, based on a fixed percentage of earnings before interest, taxes, depreciation and amortization. The rules are now proposed to be effective for taxation years beginning after September 30, 2023 (previously for taxation years beginning after 2022).

For more information on the changes to the EIFEL rules, see our Tax Insight, [Updated legislation – Excessive interest and financing expenses limitation \(EIFEL\) regime](#).

PwC observation:

While the economic statement provided an update on Pillar One and Pillar Two, it is still unclear when these rules will come into force in Canada. The deferral of the commencement date of the EIFEL rules is a welcome development for taxpayers with taxation years starting between January 1, 2023 and September 30, 2023. Although the application of the rules has been deferred, taxpayers should use this additional time to prepare for their impact and consider restructuring their financing arrangements to limit the adverse implications of the EIFEL rules.

匈牙利 匈牙利提議修改稅法

政府在 10 月 18 日向匈牙利議會提交了涵蓋 2023 年稅改的法案草案 (No. T/1614)。

最重大的變化是將歐盟公開國別報告指令 (EU Public CbC reporting Directive (2021/2101)) 納入國內法 (適用於總部位於歐盟的跨國公司和總部位於歐盟以外透過子公司或分支機構在歐盟開展業務的跨國公司，其合併收入超過 7.5 億歐元)。根據該提案，跨國公司將被要求披露歐盟成員國、非合作轄區和所有其他轄區的以下匯總資訊：

- 最終母公司或獨立實體的名稱、財政年度以及報告中使用的貨幣；
- 活動的簡短描述；
- 員工人數；
- 淨營業額；
- 稅前損益；
- 應付所得稅；
- 已納所得稅；和
- 累積盈餘。

根據歐盟指令，匈牙利立法將要求跨國集團自 2024 年 6 月 22 日或之後開始的財政年度公開披露上述相關稅務資訊。因此，對於財政年度結束於 12 月 31 日的公司來說，第一個需要披露的年度將是 2025 年。這些資訊應可在相關歐盟成員國的公共登記處 (public registry) 和公司官網上訪問。

資誠觀點

在披露義務生效前，涵蓋在歐盟指令內的國際集團應仔細考慮要披露的資訊。

Hungary

Hungary proposes tax law changes

The Government submitted, on October 18, the draft bill (No. T/1614) to Hungary's Parliament covering the tax law changes for 2023.

The most significant change is the implementation of the EU Public CbC reporting Directive (2021/2101) into domestic law (applicable to both EU-headquartered MNEs and non-EU-headquartered MNEs doing business in the European Union through a subsidiary or branch with a total consolidated revenue of more than EUR 750 million). Based on the proposal MNEs would be required to disclose the following information broken down by EU Member States, non-cooperative jurisdictions and all other jurisdictions on an aggregated level:

- Name of the ultimate parent entity or the standalone entity, the financial year concerned and the currency used in the report;
- Short description of the activities;
- Number of employees;
- Net turnover;
- Profit before tax;
- Income tax due;
- Income tax actually paid; and
- Accumulated earnings.

In line with the EU Directive, the Hungarian legislation would require multinational groups to publicly disclose the above tax-related information for financial years starting on or after June 22, 2024. Accordingly, the first financial year subject to disclosure will be 2025 for companies with a fiscal year end of 31 December. The information should be accessible on the public registry of the relevant EU Member State and on the company website.

PwC observation:

International groups falling under the scope of the EU Directive should carefully consider the information to be disclosed prior to the effective date of the disclosure obligation.

波蘭 波蘭修改“移轉利潤”的條款

2022 年 10 月 7 日修正的企業所得稅法也對移轉利潤條款進行了修改，這些條款將從 2023 年 1 月 1 日起適用。引入的一些修改被定義為澄清性修改。因此，不僅需考慮這些條款對未來的影響，而且需考慮對當前結算（即 2022 的納稅年度）的影響似乎是合理的。

如果特定成本符合移轉利潤的定義，波蘭納稅人有義務將其視為額外所得並徵收 19% 的稅。“移轉利潤”的納稅期限與特定納稅人繳納企業所得稅的日期一致。

資誠觀點

自 2022 年 1 月 1 日起，所謂“移轉利潤”的條款已經生效。這些條款的目的是消除透過將利潤移轉到具有邊際有效稅率的租稅管轄區而獲得租稅優惠的可能性。移轉利潤的新條款取代了限制對關係實體發生成本的現有條款。



Poland

Poland amends 'diverted profits' provision

The Act of October 7, 2022 amending the CIT Act also introduced changes to the provision on diverted profits that will apply as of January 1, 2023. Some of the introduced changes were defined as clarifying ones. As a result, it seems reasonable to consider the impact of the amendments not only on future but also on current settlements, i.e., for tax year 2022.

If a given cost meets the definition of diverted profit, the Polish taxpayer is obliged to treat it as its additional income and collect 19% tax. The deadline for payment of the tax on 'diverted profits' coincides with the date of CIT payment of a given taxpayer.

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

PwC observation:

Since January 1, 2022, the provisions on the so-called 'diverted profits' have been in force. The aim of those provisions is to eliminate the possibility of obtaining tax benefits through the transfer of profits to a tax jurisdiction with a marginal effective tax rate. The new regulations on diverted profits replace the existing provisions on the limitation of costs incurred towards related entities.



西班牙

西班牙引進實施 ATAD II 的反向混合錯配的新措施

西班牙政府在 10 月 18 日批准了皇家法令 18/2022 (Royal Decree-Law 18/2022, RDL) · 引進了 2017 年 5 月 29 日歐盟理事會指令 2017/952 (Council Directive 2017/952, ATAD II) 中規定的反向混合錯配規則。

RDL 在西班牙企業所得稅 (CIT) 法第 15 條之二中引進了一個新段落 · 根據該款 · 在西班牙境內註冊或設立的所得歸屬制度下的實體 (被視為西班牙租稅的透明實體) 在一個或多個非西班牙關係實體出現以下情況時 · 成為某些所得的企業所得稅納稅人：

1. 在一年中的任何一天直接或間接持有資本、股權、業績或表決權的比例等於或大於 50%；和
2. 居住在符合所得歸屬制度的國家或地區 · 使該實體有資格作為個人所得稅的納稅人。

在這些情況下 · 所得歸屬制度下的實體將作為企業所得稅納稅人對以下積極所得徵稅：

- 根據非居民所得稅 (Non-Resident Income Tax, NRIT) · 在西班牙境內獲得的應繳納和免稅的所得；和
- 根據支付此類所得的實體所在國家或地區的規定 · 不需繳納或免稅的國外來源所得。

資誠觀點

對於這類所得 · 納稅期將與獲得所得的日曆年一致。實體在所得歸屬制度下獲得的剩餘所得將分配給其成員 · 並將按照西班牙個人所得稅法 (規範這類實體) 中的租稅規則進行徵稅。

Spain

Spain introduces new measures regarding reverse hybrid mismatches implementing ATAD II

The Spanish Government approved Royal Decree-Law 18/2022 (RDL), on October 18, which introduced provisions implementing the reverse hybrid mismatches rules set out in the Council Directive 2017/952 of 29 May 2017 ('ATAD II').

The RDL introduced a new paragraph in Article 15 bis of the Spanish Corporate Income Tax (CIT) Law, whereby entities under the income attribution regime incorporated or established in Spanish territory (considered as look-through for Spanish tax purposes) become CIT taxpayers for certain income when one or more related non-Spanish entities:

1. participate directly or indirectly, on any day of the year, in the capital, equity, results or voting rights in a percentage equal to or greater than 50%; and
2. are resident in countries or territories that qualify the entity under the income attribution regime as a taxpayer for a personal income tax.

In such cases, the entity under the income attribution regime will be taxed as a CIT taxpayer, for the following positive items of income:

- income obtained in Spanish territory that is subject to and exempt from taxation under the Non-Resident Income Tax (NRIT); and
- foreign source income that is not subject to or is exempt from taxation by a tax required by the country or territory of the entity or entities paying such income.

PwC observation:

For this income, the tax period will coincide with the calendar year in which the income is obtained. The remaining items of income obtained by the entity under the income attribution regime will be allocated to its members and will be taxed following the tax rules contained in the Spanish Personal Income Tax Law (that regulate these types of entities).

要聞

Judicial
司法

西班牙

根據西班牙-德國租稅協定，跨境資料傳輸的報酬定性為權利金

西班牙最高法院在 2022 年 6 月 24 日的判決 (rec. n. 5441/2020) 中分析了從一家德國實體向一家西班牙實體移轉客戶和營運資料，以確定其是否符合權利金的條件，從而在西班牙繳納扣繳稅款或視為資本利得或視為提供服務。

最高法院發現，基礎協議並不僅僅涉及可從公共資料庫中提取的客戶資料清單，而是涉及從賣方的商業經驗中獲得的營運和客戶資料的轉讓。法院的理由是，即使雙方將交易定性為客戶資料的“買賣”，但並不妨礙將這類銷售產生的付款定性為權利金。

根據以前的判例法，法院對確定“完全轉讓”某些無形資產權利（例如專有技術或技術轉讓）的交易的承認採取了限制性立場以適用租稅協定。法院認為，這筆付款應被視為權利金，在西班牙繳納扣繳稅額，因為它包含在專有技術的概念中：“作為對工業、商業或科學經驗資訊的對價而收到的任何種類的付款。”

資誠觀點

該判決補充並加強了先前的西班牙最高法院判例法，只有在補充指引 (commentary) 中沒有實質性修改租稅協定的條款，而只是對雙方商定的條款進行澄清時，才允許對租稅協定或 OECD 租稅協定範本 (Model Tax Convention, MTC) 進行動態解釋。

Spain

Remuneration for a cross-border data transfer must be characterized as a royalty under the Spain-Germany treaty

The Spanish Supreme Court in its judgment (rec. n. 5441/2020), on 24 June 2022, analysed the transfer of client and operational data from a German entity to a Spanish entity to determine whether it may qualify as royalties, and thus, is subject to withholding tax in Spain, or as capital gains or a provision of services.

The Supreme Court found the underlying agreement did not refer to a mere list of client data that may be extracted from a public database, but rather the assignment of operational and client data obtained from the commercial experience of the seller. The Court reasoned that even though the parties have qualified the transaction as a 'sale and purchase' of client data, it is not an obstacle to characterise the payment derived from such sale as a royalty.

In line with previous case law, the Court adopted a restrictive position regarding the recognition of transactions that determine a 'full transfer' of certain rights over intangibles such as know-how or the transfer of technology, for the purposes of applying the tax treaty. The Court held the payment should be qualified as a royalty, subject to withholding tax in Spain, as it is included in the concept of know-how: "payments of any kind received as a consideration for information concerning industrial, commercial or scientific experience."

PwC observation:

The judgment supplements and reinforces the previous Spanish Supreme Court case law, whereby dynamic interpretation of tax treaties or of the OECD MTC should only be allowed when the commentaries do not substantially modify the provisions of a tax treaty, but rather introduce mere clarification of the provisions agreed by the parties.

要聞

OECD/EU

經合組織 / 歐盟

澳大利亞

OECD雙支柱的全球工作仍在繼續

澳大利亞財政部在 2022 年 10 月上旬發布關於實施 OECD 雙支柱的諮詢文件，徵求意見的截止日期為 2022 年 11 月 2 日。

諮詢文件就雙支柱在澳大利亞的實施提出了一些問題，包括與現有公司稅制的相互作用、將合規成本降至最低的方法以及可能實施國內最低稅負制從而補充支柱二。

諮詢文件詳細介紹了擬議的措施，並提出了許多問題，涉及設計特點、與現有稅法相互作用有關的問題、對投資決策的影響、額外的合規要求、企業準備情況以及與成為早期或晚期導入雙支柱國有關的時程表。

資誠觀點

諮詢文件指出，澳大利亞將繼續與 OECD 合作，最終確定雙支柱解決方案的未決細節，並努力實施，同時進行必要的進一步磋商，以評估影響和各種可用實施方案。我們預計明年提交的 2023-24 聯邦預算將提及這些措施在澳大利亞的實施，包括啟動時間。



Australia

Global work continues on OECD Pillar One and Two

The Australian Treasury consultation paper on the implementation of the OECD's Pillar One and Pillar Two was released in early October 2022 for comment by 2 November 2022.

The consultation paper raised a number of questions regarding implementation of these rules in Australia, including interactions with the existing corporate tax system, ways to minimise compliance costs, and the potential implementation of a domestic minimum tax to complement Pillar Two.

The Consultation Paper details the proposed measures and provides numerous questions relating to the design features, issues associated with the interaction of existing tax laws, the impact on investment decisions, additional compliance requirements, business readiness and the timelines associated with being an early or late adopter of the reforms.

PwC observation:

The paper indicated that Australia will continue to work with the OECD to finalise the outstanding details of the two-pillar solution and work towards implementation with further consultation necessary to assess the impacts and various implementation options available. We expect that the 2023-24 Federal Budget to be delivered next year will reference the implementation of the measures in Australia, including timing for commencement.



要聞

Treaties
租稅協定

蒙古

即將對蒙古租稅協定進行的修改

落實租稅協定相關措施避免稅基侵蝕與利潤移轉的多邊公約，也稱為多邊工具 (MLI)，是一種靈活的工具，可根據稅收管轄區在實施與租稅協定相關的 BEPS 措施方面的政策偏好修改租稅協定。2022 年 10 月 6 日，蒙古成為第 100 個加入 BEPS 公約的稅收管轄區 (通過簽署 MLI)。MLI 目前涵蓋全球約 1850 個雙邊租稅協定。

因此，蒙古的租稅協定預計將被修改，從 2024 年 1 月 1 日起生效，預計議會將在 2023 年春季會議上批准 MLI。

資誠觀點

採用 MLI 將對蒙古的租稅協定產生重大影響。具體而言，如果任何安排或交易的主要目的之一是取得租稅優惠，那麼主要目的測試 (PPT) 通常會限制獲得該租稅優惠。考慮到預期的變化，納稅人可能需要審查其國際營運、財務和控股架構、安排和交易，以便為新規則做好準備。



Mongolia

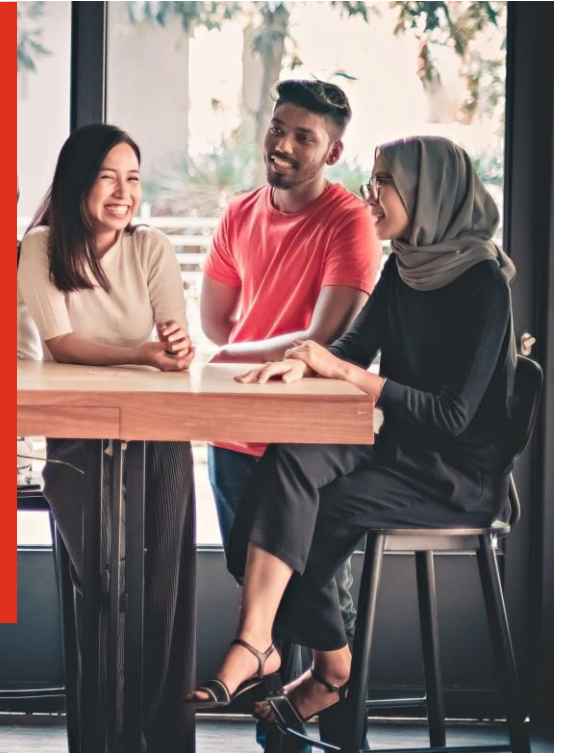
Upcoming modifications to Mongolian tax treaties

The Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting, also known as the Multilateral Instrument (MLI), is a flexible instrument which modifies tax treaties according to a jurisdiction's policy preferences with respect to the implementation of the tax treaty-related BEPS measures. On 6 October 2022, Mongolia became the 100th jurisdiction to join the BEPS Convention (by signing the MLI). The MLI now covers around 1850 bilateral tax treaties worldwide.

As a result, Mongolia's tax treaties are expected to be modified effective January 1, 2024 in the expectation that Parliament would ratify the MLI in the 2023 spring session. For more information see our [PwC Insight](#).

PwC observation:

Adoption of the MLI will have a significant impact on Mongolia's tax treaties. Specifically, the principle purpose test (PPT) will generally restrict access to treaty benefits where obtaining that benefit would be one of the principal purposes of any arrangement or transaction. Considering the anticipated changes, taxpayers may need to review their international operational, financial and holding structures, arrangements and transactions in order to prepare for the new rules.



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

Acronym	Definition
ETR	effective tax rate
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
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 (全球最低稅負制將如何影響各國的租稅優惠)：<https://youtu.be/aXon897mofw>
- 台灣稅務與投資法規Update-11月號 (數位匯流下台灣文化內容產業可行的成長模式)：https://youtu.be/OF2BL_ZwgmE
- 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
 - 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。

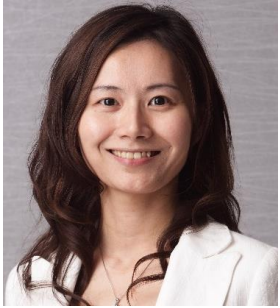
本會除例行會員集會，相互交換國際稅務新知與經驗交流外，每月提供會員最新國際、國內及大陸之稅務新規，每年舉辦國際與兩岸租稅專題研討會，邀請兩岸稅務機關首長及稅務官員蒞會演講、座談及研討，與業界會員雙向溝通，共同分享最新租稅相關議題。

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 for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.