

國際租稅要聞

International Tax Newsletter

第250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

OECD發布支柱二安全港及罰則減免指引

作者：曾博昇 執業會計師 / 郭芳妤 經理

歐盟執委會的提案將解決外國補貼引起的市場扭曲

作者：廖烈龍 執業會計師 / 許雯 協理

適用德國出走稅法令草案的觀察

作者：徐麗珍 執業會計師 / 王佳淳 協理

立法

阿根廷
國際交易的補充資訊制度

波蘭
波蘭修正扣繳稅的規定

哥倫比亞
哥倫比亞通過重大稅改於1月1日生效

西班牙
西班牙批准稅制改革

厄瓜多
厄瓜多稅制改革

西班牙
西班牙的2023年國家預算法引入了稅制改革

義大利
義大利批准2023年預算法

坦尚尼亞
坦尚尼亞頒布數位服務稅

日本
日本的2023年稅制改革提案包括支柱二立法大綱

荷蘭
荷蘭頒布2023年租稅計劃

韓國
韓國成為第一個在其國內立法中通過支柱二全球最低稅負制的國家

阿拉伯聯合大公國
阿拉伯聯合大公國 (UAE) 公布新公司稅法

司法

西班牙
給予港口當局的免稅違反了歐盟國家補助規則

租稅協定

墨西哥
非墨西哥稅務居民法定代表人的稅務變更

專論

Dedicated Columns

專論

OECD發布支柱二安全港及罰則減免指引

摘要

在支柱二法規架構 (Model Rules) 公布一週年後，OECD於2022年12月20日發布四份與支柱一及支柱二相關的指引文件；

1. 支柱二安全港及罰則減免指引 (Guidance on Safe Harbors and Penalty Relief) ；
2. 支柱二GloBE規則下稅負確定性 (Tax Certainty for the GloBE Rules) 公開徵詢稿 (徵求意見至2023年2月3日) ；
3. 支柱二GloBE資訊申報表 (GloBE Information Return) 公開徵詢稿 (徵求意見至2023年2月3日) ；及
4. 支柱一草擬數位服務稅 (Digital Service Taxes · DSTs) 及相關類似措施之多邊協定 (Multilateral Convention · MLC) 公開徵詢稿 (徵求意見至2023年1月20日) 。

除OECD包容性架構 (Inclusive Framework · IF) 已於12月15日核准的安全港及罰則減免指引外，其餘三份文件皆屬於OECD秘書處之公開徵詢稿。

本文將針對安全港及罰則減免指引進行介紹。

- 「過渡性國別報告安全港條款 (Transitional CbCR Safe Harbour) 」，可有效的將跨國集團在最初幾年於較低風險租稅管轄區的營運排除於 GloBE 範圍之外，從而減輕跨國集團GloBE的法規遵循義務；
- 「永久性的安全港計算簡化機制 (Simplified Calculations Safe Harbour) 」，將允許跨國集團減少 GloBE 所要求的計算和調整項目，或執行所得、收入和稅負替代性的簡化計算；以及
- 「過渡性罰則減免機制規定 (Transitional Penalty Relief Regime) 」，認可在跨國集團已採取合理措施以確保正確應用 GloBE 規則的前提下，於過渡期間不適用與 GloBE資訊申報表 (GloBE Information Returns · GIR) 相關的懲罰。

可以預期的是過渡性安全港條款將受到納稅義務人的歡迎，因為此規定可在GloBE規則實施初期減輕法令遵循的難度。於GloBE規則實施初期，跨國集團可直接使用符合標準的國別報告 (Qualified CbCR) 以及財務報表 (Qualified Financial Statements) 取得各租稅管轄區的營收及所得相關資訊。然而，目前充滿未知的永久性安全港規定仍是個隱憂 (因為即使是簡化計算，還是有可能要求大量的細節資料) 。

專論

OECD發布支柱二安全港及罰則減免指引

內文

安全港

與支柱二本次釋出的其他文件（稅負確定性和GloBE資訊申報表）不同，安全港及罰則減免指引並未經過公開徵詢意見的過程，而是直接由包容性架構核准後公告。

在先前公開徵詢意見時，利害關係人即強調安全港和簡化機制的必要性，以降低支柱二計算的複雜度和法令遵循的負擔，特別是針對實施初期的低風險租稅管轄區。包容性架構試圖透過過渡性國別報告安全港條款、永久性安全港機制以及過渡性罰則減免規定的設計解決過度複雜的問題。

過渡性國別報告安全港條款

第一個安全港規則為暫時性的規範，若能滿足以下三個條件之其中一項，則該租稅管轄區的補充稅將視為零。此規則並非要求滿足所有條件，而是僅須滿足「任一」條件即可。此過渡性安全港規則將適用於 2026 年 12 月 31 日以前開始的會計年度，但不包含 2028 年 6 月 30 日之後結束的會計年度。

「受測租稅管轄區」必須通過以下三個測試其中之一，才得以適用過渡性國別報告安全港條款：

1. 小型微利測試 (De minimis test)：該租稅管轄區國別報告總收入低於1,000萬歐元，且國別報告所得稅前利益(或損失)低於100萬歐元。
2. 簡易版有效稅率測試 (Simplified ETR test)：該租稅管轄區的有效稅率等於或大於該會計年度的「過渡稅率」 (transition rate)。
 - a. 「簡化 ETR」的計算方法是將簡化的涵蓋稅額（財務報表中的所得稅費用減去任何不屬於涵蓋稅額的稅款或與不確定稅務事項相關的稅款）除以國別報告的稅前損益。
 - b. 過渡稅率為：
 - i. 2023年和2024 年開始的會計年度為15%
 - ii. 2025年開始的會計年度為16%
 - iii. 2026年開始的會計年度為17%

專論

OECD發布支柱二安全港及罰則減免指引

3. 例行性利潤測試 (Routine profits test) : 受測租稅管轄區的國別報告稅前損益等於或低於該轄區成員個體依GloBE計算的實質營運免稅額 (substance-based income exclusion · SBIE) 。

這個安全港條款有效的使跨國集團在前三個會計年度無須在所有租稅管轄區進行GloBE的細節計算，且能僅依照簡化計算將租稅管轄區的補充稅減少到零。安全港條款對於在一些租稅管轄區進行大量有形資產資本投資的跨國集團相對有幫助，因為與超額利潤相比，實質營運免稅額可能相對較高，且安全港計算在多數情況下與全面採用GloBE規則相比簡單許多。

然而，國別報告有效稅率有可能會低於支柱二的有效稅率，因為國別報告可能會重複計算集團內的收入，例如集團間的股利將不會在國別報告中被排除，或者因為在財報中並未將某些涵蓋稅額認列在所得稅費用中，因而無法被納入簡化的有效稅率計算。

另外，小型微利測試將能不只適用於「過渡期」，該規則將符合條件的租稅管轄區之補充稅降至零，條件包括：1) 位於該租稅管轄區所有成員實體的總收入三年平均低於1,000萬歐元；2) 位於該租稅管轄區所有成員實體的總損益三年平均為虧損或低於100萬歐元。然而，在過渡期之後，跨國集團無法再使用國別報告數據，並且可能需要使用更複雜的GloBE計算規則來辨認這些金額。

符合安全港資格 (無論是暫時或永久安全港) 並不能免除跨國集團遵循GloBE的規定 (例如準備和提交 GloBE資訊申報表之要求) ，資誠將於另一篇專論中介紹這個複雜的議題。

另外，特殊規則適用於一些特定情況：

- 安全港規則將適用於合資企業 (Joint Ventures · JV) 和合資子公司，如同它們是一個獨立的跨國集團，除非其收入與所得均被認列於合併財報中。
- 若最終母公司 (Ultimate Parent Entity · UPE) 為穿透個體，則安全港規則不適用於該UPE的租稅管轄區，除非 UPE的所有權權益由合格者持有 (參見第7.1.1(a) - (c) 和第7.2.1 (a) - (c)) 。如果UPE為穿透實體或適用可扣除股利制度 (Deductible Dividend Regime) ，則UPE的稅前損益應減至可歸屬於或已分配予合格持有者的金額 (亦即合格持有者持有的所有權權益部分仍可適用安全港條款) 。
- 投資實體、未實現公允價值淨損失和某些排除項目等，需適用安全港條款的其他規定。
- 法規架構第4.1.5條可能會導致在虧損情況下仍需繳納補充稅 (利害關係人已反映此為設計上的缺陷) ，但這個問題似乎可被例行性利潤測試規則消弭。依據安全港指引第33段：「在受測租稅管轄區受益於過渡性安全港的會計年度內不會產生補充稅，亦不會有額外的當期補充稅 (例如適用第4.1.5條的結果) 」。
- 安全港規則也調整了法規架構第9.1.3條對於集團內移轉之遞延所得稅的規定。安全港規則說明，法規架構第9.1.3條中提到的過渡年度是指租稅管轄區不再能適用過渡性國別報告安全港的第一個年度，除非處分的實體所在的租稅管轄區適用GloBE規則，或該資產處分產生「應稅所得」。

專論

OECD發布支柱二安全港及罰則減免指引

對於某些企業而言，關於第9.1.3條的特殊規則特別值得注意。第9.1.3條政策目的是為了防止收購實體在不需依據GloBE規則支付稅款的情況下，透過集團內部移轉獲得墊高後的（step up）成本基礎。各界期望納入「應稅所得」層面的規定可以緩解目前第9.1.3條的嚴格規定，但仍需要有額外的指引來進一步釐清。

簡化（永久性）安全港計算

除了上述過渡性安全港條款外，該指引也擬定了一個永久性安全港的框架。永久性安全港的目的在於讓跨國集團避免做複雜的整套GloBE計算，當然前提是不影響也不破壞原本GloBE的結果。

本質上來說，安全港條款採用所得、收入和稅負的簡化計算，為GloBE所得、收入和調整後涵蓋稅額計算的替代方案。

以簡化方法計算出的結果若能滿足下列三個測試之一，則該租稅管轄區的補充稅在相關會計年度將被視為零：

1. 小型微利測試（De minimis test）：同樣遵循GloBE規則中的小型微利測試（詳見本文前述解釋），儘管在計算上仍需運用GloBE的概念，但可採用簡化方法計算收入與所得進行測試。
2. 有效稅率測試（Effective tax rate test）：原則上依據GloBE規則計算有效稅率，然而可以簡化方式計算所得、收入和稅負。若算出的有效稅率等於或大於15%，則滿足此測試。
3. 例行性利潤測試（Routine profits test），指一租稅管轄區無超額利潤（亦即以簡化方式計算的所得並未超過實質營運免稅額）。此外，有GloBE損失的租稅管轄區也符合此測試。

上述測試與過渡性國別報告安全港測試的差別在於，此處的測試採用了簡化後的GloBE規則計算所得、收入和稅負，而不是直接使用國別報告和財務報表的數據。

簡化計算方式在日後將公布的行政指引中會有更進一步的說明。跨國集團若要適用安全港條款，需先滿足某些與申報相關的要求（目前對於該相關要求尚未達成共識）。此外，在許多情況下，GloBE規則仍需要優先適用，後續才能判定是否能使用安全港規則，可能造成簡化的程度相對有限。因此，可以考慮提供更進一步的簡化機制，例如允許跨國集團無需依據完整的GloBE規則計算GloBE虧損。

非重大成員實體（Non-Material Constituent Entities，NMCEs）也適用簡化計算的機制。NMCEs（及NMCE之常設機構）指的是跨國集團內僅因規模較小或重大性不足而未編入合併財報的個體。NMCE的所得、收入和調整後涵蓋稅款應參照該轄區的國別報告法規，若該轄區無國內國別報告法規，則應參照OECD的國別報告指引。

專論

OECD發布支柱二安全港及罰則減免指引

NMCE的簡化涵蓋稅款為國別報告所規範的應計所得稅，其不包含遞延所得稅費用、其他非流動項目和不確定稅務事項，若還需要將國別報告的應計所得稅調整為GloBE下的調整後涵蓋稅款，對跨國集團而言是十分困難的工作，因此此簡化計算的機制應為跨國集團所樂見。

過渡性罰則減免

儘管指引中表明許多租稅管轄區已經提供罰則減免規定，但普遍認為仍需要針對「過渡期」的GloBE資訊申報制定特別的罰則減免（概念如同過渡性國別報告安全港條款，適用於2026年12月31日以前開始的會計年度，但不包含2028年6月30日之後結束的會計年度）。

因此，如果稅務機關認定跨國集團已採取合理措施確保正確應用GloBE規則，並且可以證明其善意理解和遵守GloBE規則，則應適用罰則減免規定。

本質上，罰則減免規定旨在為跨國集團減輕導入GloBE規則初期的影響。在GloBE規則生效的初期，跨國集團和稅務機關都需要投入大量時間和資源來充分熟悉規則及其應用，並發展出合適的法令遵循辦法及申報系統。如果稅務機關在進行GloBE的全面改革過程中，對於可能出現的善意錯誤行為進行懲處，則可能阻礙GloBE規則的有效實施，造成適得其反的結果。

罰則減免規定要求跨國集團需向稅務機關證明其已採取合理措施，意味著減免規定將不適用於涉及避稅、詐欺或濫用的情況。此外，這些規定並不會免除跨國集團更正錯誤並支付未繳或少繳的補充稅款之責任。

根據另一份討論稅負確定性的指引，罰則減免機制將由各國政府自行訂定，並不會採取任何類型的多邊程序或審查機制。

專論

OECD發布支柱二安全港及罰則減免指引

結論

有鑑於歐盟成員國已就支柱二規則達成共識並預計在2023年由各國納入國內法，跨國集團將把焦點轉向GloBE規則的實際應用。雖然OECD提供了一些過渡性的機制緩解支柱二產生的立即影響，但跨國集團在收集資訊及確保資訊一致性的過程仍將面臨巨大挑戰。雖然此指引嘗試處理許多於先前徵求意見時普遍最關心的議題，例如如何降低較低風險租稅管轄區與轄區內成員實體的計算複雜性等等，但這些過渡性機制對跨國集團實際上的助益還有待觀察。

此外，永久性安全港的簡化機制目前尚未完全清晰。隨著企業在2023年將開始全面應對GloBE規則的影響，建議OECD包容性架構應進行持續的討論，以辨認並處理可能需要簡化的其他問題。

另一個尚待解決的問題是，過渡性國別報告安全港機制可能會使稅務機關對跨國集團的國別報告進行更嚴格的審查。儘管包容性架構正試圖緩解利害關係人的疑慮，但可想見的是，由於國別報告將成為計算租稅管轄區是否應繳納補充稅負的關鍵，因此在未來會受到更多的關注。

本文作者為資誠聯合會計師事務所

曾博昇 執業會計師

Tel: 02-2729-5907

Email: paulson.tseng@pwc.com

郭芳妤 經理

Tel: 02-2729-6666 轉 23682

Email: kelly.fy.guo@pwc.com

專論

歐盟執委會的提案將解決外國補貼引起的市場扭曲

摘要

經過一段時間的協商後，歐盟理事會和歐洲議會在6月30日針對外國補貼法規草案達成了協議，同意在部分情況下，外國補貼會造成歐盟內部市場扭曲（市場扭曲是指受補貼企業具有市場競爭優勢）。

提案目的是為了確保歐盟內部市場的公平競爭環境，草案是執委會在2020年6月發布有關外國補貼造成歐盟市場扭曲白皮書後的重要進展。白皮書針對外國補貼造成的市場扭曲列出了幾種解決方法，這項提案是歐盟2020年產業策略的一部分。

內文

提案法規授予執委會權力去調查非歐盟政府提供財政補助（“外國補貼”）給在歐盟有經營活動的企業。提案法規在執委會認為財政補助會扭曲歐盟內部市場時提供補救措施，包括要求企業償還補貼、減少企業市場佔有率或處分部分資產。相對原始提案，本次草案所增加的補救措施還包括要求額外的通報義務和透明度，同時要求相關企業調整治理結構。

提案法規對“外國補貼”的定義類似於國家補助，是指來自非歐盟國家的政府或特定公共機構直接或間接給予的財政補助，提供了在歐盟內部市場從事經營活動企業法律或實質上的利益。最新議定的文稿中指出，外國補貼應從受益人獲得補貼權利的那一刻起視為已給予，不管是否有實際收到補貼。所謂的補貼可以是不同形式，包括：

- 一、給予企業資金或減少企業的負債，例如注資、贈予、貸款、擔保貸款、財政激勵、抵銷經營虧損、對政府要求的稅捐等財務負擔所給予的補償、債務免除、債轉股或債務重組；
- 二、免除應向企業收取的稅收或其他報酬，例如給予免稅或在沒有適當報酬的情況下給予特殊或專有權利；或
- 三、向企業提供商品或服務或購買商品或服務。

另外，外國補貼必須造成內部市場不公平市場競爭（“扭曲性競爭”）才屬於草案的規範範圍。法草案列出潛在扭曲性競爭的判斷指標，門檻看起來可能相對較低，像是連續三年補貼總額從原始提案設定的門檻是500萬歐元，這次草案更下降至400萬歐元，這種規模應該不太可能造成歐盟內部市場的扭曲。草案引進了三種是否存在市場扭曲的評估方法：

- 調查企業合併（在草案中稱作“併購”）的通報工具。包括受非歐盟政府的財政補助的合併、收購和合資等。其中被收購公司、合併方之一或合資企業在歐盟有至少5億歐元的營業額，且參與方在過去三年中從非歐盟國家獲得至少5千萬歐元的財政補助；

專論

歐盟執委會的提案將解決外國補貼引起的市場扭曲

- 調查受非歐盟政府財政補助的公共採購標案的通報工具。預估合約價值至少有2.5億歐元，且投標人（集團成員、投標外包商或供應商）在過去三年中，在各個非歐盟國家均至少獲得了4百萬歐元的外國補貼；和
- 調查其他市場情況的通用工具。歐盟執委會可以主動審查，也可以針對小型併購案和公共採購程序要求額外通報。

根據草案，交易參與方必須在併購案或金額超過門檻的公共採購程序結束日的三年前，針對併購案或採購程序中從非歐盟政府機構收到的財政補助進行通報。如果歐盟執委會懷疑其中可能存在扭曲性補貼的話，還可以對小型併購案和公共採購程序要求額外通報。請注意，在歐盟執委會完成審查前，有關併購案無法完成，受調查的投標人也無法獲得合約。

另外，議定的文稿中補充了被規範的公共採購合約簽訂背景及與提案法規的關係。草案更明確指出應如何處理國防安全授權合約、框架性協議和多階段程序等公共採購事項。

總結

這項草案將在歐洲理事會和歐洲議會正式通過加上在官方公報上公佈後生效，在生效六個月後會適用整個歐盟。通報義務會在生效日的9個月後開始適用，但因為財政補助範圍較廣泛和相對較低的門檻，通報義務明顯增加了併購案的麻煩程度。如果法規在今年年底生效，施行日會在2023年年中，通報義務將從2023年第三季開始適用。

這項提案可能會增加希望投資或以其他方式進入歐盟市場的外國企業的監管負擔，也可能導致官方對併購案的審查更加嚴格，同時延長了公開招標過程，這只列舉了部分潛在影響而已。可能受到影響的企業應該持續關注這項提案，同時思考應該採行的應對方案。

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

許雯 協理

Tel: 02-2729-6666 轉 23985

Email: evan.w.hsu@pwc.com

專論

適用德國出走稅法令草案的觀察

摘要

德國聯邦財政部於7月5日在網站上公佈了一項根據德國涉外稅法第1(1)條，在跨境功能移轉的情況下，適用常規交易原則的新法令草案(Foreign Tax Act in cases of cross-border transfer of functions) (以下簡稱「[FVerIV2022-E](#)」)。2021年12月31日後開始的核課期間將首次適用新法令，並取代目前的FVerIV。

截至7月22日，聯邦財政部會收集公眾意見。目前它們正在參考所收集的反饋意見，並預計在2022年歐洲的秋/冬季時發布法令草案更新版。這項更新的法律草案生效前需先取得德國上議院 (Bundesrat) 的核准。

在此之前，隨著德國在2021年6月2日所發布的《預扣稅減免及資本利得稅證明現代化法》(Abzugsteuerentlastungsmodernisierungsgesetz-'AbzStEntModG') (德國聯邦法規公報I第1259頁)，德國跨境功能移轉的移轉訂價法規進行修訂並移至德國涉外稅法第1(3b)條中的新段落。在這種情況下，授權德國聯邦財政部發布一項法規命令，以根據德國涉外稅法第1(3b)條中的定義管制常規交易原則運用的一致性。

內文

背景

新的法令草案共包含10個段落，並以現行的FVerIV架構作為基礎。但刪除了現行的FVerIV中涉及價格調整的兩個段落，因為新的德國涉外稅法第1a條中已包含了對價格調整的規定。

根據聯邦財政部的意見，FVerIV 2022-E旨在反映德國涉外稅法第1(3b)條的實施規定，因此FVerIV 2022-E對納稅義務人來說變得更加嚴格。

觀察

FVerIV2022-E中所擬議的修改是根據德國涉外稅法第1(3b) 條中的新規定所提出的問題。例如，在實務上很重要的FVerIV(目前版本)第4(2) 條規定將被刪除而不再進行替換。為因應納稅義務人要求，這條例規定若對移轉包裹(一次性移轉)是否有進行移轉或提供使用有所疑慮時，應假定為使用權移轉。由於一次性移轉的稅收影響遠高於使用權移轉的稅收影響，因此在稅務審查期間的討論可能會更加激烈。另外，部分境外的一次性支付的境外付款必須作為資本化商譽而不能進行攤銷，因此這項規定的修改可能會帶來重複課稅的風險。

專論

適用德國出走稅法令草案的觀察

儘管擬議要替代FVerIV2022-E中的這項規定，但根據德國涉外稅法第1(3b)條，仍有可能進行使用權移轉。因此，如果納稅義務人能夠證明使用權移轉比一次性移轉更準確地符合實際情況，那在相關期間內的收入分配也是可持續使用的。至少法規本身 (以及一般所得稅原則) 不應排除這種可能性。

另外，在移轉包裹評價方面，針對偏離無限資本化期間的要求似乎會增加，因為FVerIV2022-E第5條要求證明較短 (特定) 期間的原因 (不再只是「初步證據」，參見FVerIV2022-E第6條)。這也適用於使用法定賠償金額對功能移轉進行評價。在此，納稅義務人也必須能夠證明沒有轉移無形資產，可靠證據將不再足夠 (參見FVerIV2022-E第8條)。

稅務機關會透過修訂功能移轉的行政原則以應對上述改變的程度仍有待觀察。

下文更詳細地討論法令草案中的關鍵規定。

第一節 一般規定

FVerIV2022-E第1條: 一般規定

第1段中「功能」的定義與現行的FVerIV沒有改變。

第2段中「功能移轉」的定義大致上沒有改變。已刪除現行規定 – 當功能是由收購公司暫時接管時，也可能會產生功能移轉 (參見FVerIV現行版本第1(2) 條第2句)。但是，跟之前一樣，如果整體上滿足功能移轉的規定，並在五個會計年度內實現的商業交易就應當合併成一項功能移轉。

目前第3段中「移轉包裹」("transfer package") 的定義移至第2段。另外，FVerIV2022-E第1(2) 條第一句中闡明若某項功能移轉到已經執行這項功能的公司或是一項虧損的功能進行移轉時，就需要針對移轉包裹進行雙邊評估。**觀察:** 針對前述的兩種情況，現行的FVerIV第1(2)條都保有各種詮釋的空間。

第5段 (現行FVerIV的第3段) 對於「重大無形資產」的定義僅有些微的編輯修改，大致上不變。因此，若移轉的功能有所需的無形資產，而其常規交易價格合計超過移轉包裹中所有資產單項個別價格和其他利益合計金額的25%以上，則應假定為重大無形資產。這特別牽涉到是否能省去移轉包裹評價，因為德國涉外稅法第1(3b)條第2句要求重大無形資產不得成為功能移轉中的對象。

專論

適用德國出走稅法令草案的觀察

第4段中的規定提到，在移轉之後，收購公司按照成本加價法以高於報酬的價格獨立向其他公司提供服務（目前專門提供給轉讓公司的服務）。在這種安排下，先前為了提供轉讓公司服務而免費提供的資產和其他利益，必須按照常規交易價格計算。**觀察：**這項規定似乎是在擴大以前作為「成本加價服務提供者」的功能，基本上與現行的FVerI（目前版本）第2(2)條第2句相對應，根據這項規定，如果收購公司完全按照成本加價法為轉讓公司承擔所移轉的服務，應假設沒有重大無形資產是透過移轉包裹進行移轉。

與目前的法律情況相同，根據第5段的規定，如果收購公司在接管的5年內，轉讓公司的相關功能沒有受到限制的，將不會視為已經發生功能移轉（所謂的「功能重複」）。然而，目前的第7段並未包含在新法案中。根據這項規定，若發生任何以下情況功能移轉也不應存在：(1) 僅出售或轉讓資產以供使用、(2) 僅提供服務、(3) 集團內部借調人員而沒有同時具備轉讓功能。

第二節 移轉移轉價值

FVerIV2022-E第2條: 移轉包裹價值

在功能移轉的情況下，一般移轉訂價方法的優先性未包括在法案草案中，這種情況下，整個移轉包裹的價值可以根據受限或未受限的可比價值決定（參見FVerIV現行版本第2條第1段第1句）。**觀察：**這項排除可能是來自於德國涉外稅法第一條第3段中的新說法，當中內容不再明確提及一般移轉訂價方法。儘管如此，我們認為根據國際原則（例如：OECD移轉訂價指導原則），這些應當被視為主要的移轉訂價方法，即使在功能移轉的實際情況中並非如此（因為其高度的獨特性），仍需使用「假設性常規交易比較」。

第2條說明了在進行假設性常規交易比較時如何確定合約範圍或移轉包裹評價。因此，必須在移轉前後進行功能和風險分析。另外，除了實際存在的行動替代方案外，還應考慮地點的優缺點、協同影響和稅收影響。**觀察：**本條例超出了FVerIV的現行說法，當中並未明確說明稅收的影響。但是，2010年10月13日的《功能移轉管理辦法》中有針對稅收影響考量的規範。

另外，第2條提到將以資本價值為導向的評價方法計算合約範圍，其中應考慮相關公司的預期財務盈餘。目前，在這個框架之下將「稅後淨利」定義為相關數字。新內容目的是對現金流量有更多的考量，這在企業評價中是常見的，儘管根據法案草案中的解釋性註解，這內容並不涉及任何實質性變化。

專論

適用德國出走稅法令草案的觀察

FVerIV2022-E第3條:移轉包裹的組成

FVerIV2022-E第3條包含關於移轉包裹的組成規定，基本上與現行的FVerIV第4條一致。

註：原本在實務上中很重要的FVerIV (目前版本) 第4條第二段，已被刪除而沒有進行替換。因此，當不確定移轉包裹或個別部分是屬於移轉或使用權移轉時，目前根據納稅義務人的要求會假設為使用權移轉。**觀察**: 隨著法案草案變更，對於這項假設是否仍可行存有疑問。法律本身 (包含一般所得稅原則) 至少不應排除這個選項。我們對稅務機關在未來繼續承認所謂的「商業租賃」模式抱有希望，即使我們預計在刪除後會在稅務審查中進行更多的討論。

FVerIV2022-E第4條：資本化利率

根據現行的FVerIV2022-E第4條和FVerIV第5條，適當的資本化利率是根據無風險利率加上適當的風險溢價利率而定。**觀察**:FVerIV2022-E第4條中對於等效原則和第三方行為的新引用不應導致任何實質性變化，這同樣適用於資本化利率應該有交易參考的建議。

FVerIV2022-E第5條：資本化期

根據現行的FVerIV第6條，納稅義務人只需提出一個比無限資本化期限更短的可信案例作為評價的基礎。相反地，FVerIV2022-E第5條要求納稅義務人證明較短的資本化期限是合適的。**觀察**: 從比較「使可信」和「證明」這兩個詞句來看，FVerIV2022-E第5條似乎對於納稅義務人反證的要求有所增加。

FVerIV2022-E第6條：決定合約範圍

FVerIV2022-E第6條主要基於FVerIV (現行版本) 第7條。一項功能移轉的最低價格取決於轉讓公司的利潤變化 (FVerIV2022-E第6條中指出的財務盈餘)，同時考慮到任何關閉成本。FVerIV2022-E第6條中提及的財務盈餘現值的相關性，只是一種澄清性質，因此，法案草案的解釋性說明指出，FVerIV2022-E第6條是對應到現行的FVerIV第7條 (舊版本)，並進行了後續的編輯調整和澄清。

FVerIV2022-E第6條第2段是對應到現行的FVerIV第7條第2段，並沒有進行任何更改。因此，銷售公司無法繼續提供的功能的最低價格應對應到清算價值。

根據FVerIV (現行版本) 的第7(3)條第1句，虧損功能的最低價格相當於預期虧損現值或結算成本。另外，FVerIV2022-E第6條和現行的FVerIV第6條第3段 (舊版本) 相互對應，再者，FVerIV2022-E第6條中關於最高價格的決定並沒有重大變化。FVerIV2022-E第6條第5段對應於現行的FVerIV第7條第5段，並沒有進行任何更改，僅有在FVerIV2022-E第6條第4段進行了編輯修改。

專論 適用德國出走稅法令草案的觀察

FVerIV2022-E第7條：損害賠償、補償和賠償要求

FVerIV2022-E第7條幾乎可逐字對應到現行的FVerIV第8條。然而，根據FVerIV2022-E第5條，舉證的責任加重對納稅義務人相對不利。雖然現行的FVerIV第8條要求納稅義務人以可信的方式證明沒有為了限制決定損害賠償、補償、賠償的賠償金範圍而進行任何重大的無形資產移轉，但現在納稅義務人必須證明這項判斷。

FVerIV2022-E第8條明確指出功能移轉的規定也適用於公司與其常設機構之間的交易。

根據FVerIV2022-E第9條，功能規定重置修訂後將適用於2021年12月31日後開始的評估期，從而廢除現行的FVerIV第10條。

第三節 最終條款

FVerIV2022-E第8條明確指出功能移轉的規定也適用於公司與其常設機構之間的交易。

根據FVerIV2022-E第9條，功能規定重置修訂後將適用於2021年12月31日後開始的評估期，從而廢除現行的FVerIV第10條。

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

王佳淳 協理

Tel: 02-2729-6666 轉 23749

Email: chia-chun.wang@pwc.com

要聞

Legislation

立法

阿根廷 國際交易的補充資訊制度

阿根廷官方公報於 2022 年 12 月 22 日發布了一般性決議 RG (AFIP) 5306/2022，廢除了一般性決議 RG (AFIP) 4838/2020，該決議規範了暫時暫停的“稅務籌劃申報制度”。RG 5306/2022 以“國際交易補充資訊制度”的新制度取代了 RG 4838/2020 的制度，該制度要求納稅人申報與國外關係人以及與不合作國家或低稅或無稅負國家的其他方的交易。RG 5306 適用於 2022 年 8 月 1 日或之後結束的財務年度。

RG 4838/2020 創建了一個適用於國內和國際稅務籌劃策略的資訊制度，要求納稅人及其稅務顧問申報“國內稅務籌劃”和“國際稅務籌劃”。

經過嚴厲質詢、法院判決和兩次臨時暫停 (通過 RG (AFIP) 5254/2022 和 5278/2022)，稅務機關發布了 RG 5306/2022，廢除了 RG 4838/2020，並將僅適用於某些跨境交易的新資訊制度取代了申報制度。國內籌劃不在新制度的範圍內。這一新制度不適用於第 220/2019 號決議定義的中小型公司 (例如，提供服務的年銷售額不超過 1,438,900,000 阿根廷比索 (約 780 萬美元) 的公司)。

在新制度下，納稅人必須申報與國外關係人或位於不合作管轄區或低稅或無稅管轄區的非關係企業進行的交易。稅務機關定期發布和更新不合作管轄區、以及低稅或無稅管轄區名單。顧問不再需要申報。

資誠觀點

儘管新的資訊制度進一步明確了應申報的業務範圍和申報實體，但仍有一些方面需要進一步澄清 (例如，是否必須披露阿根廷資產的間接轉讓以及哪個實體必須申報交易)。有離岸業務的跨國實體必須仔細分析新法規，以確定在所得稅申報時確實遵守這些法規。



Argentina

Complementary information regime for international transactions

General Resolution RG (AFIP) 5306/2022 was published in the Argentinian Official Gazette on 22 December 2022, repealing General Resolution RG (AFIP) 4838/2020, which regulated the temporarily suspended 'Tax Planning Reporting Regime.' RG 5306/2022 replaced RG 4838/2020's regime with a new regime called 'Complementary Information Regime for International Transactions,' which requires taxpayers to report transactions with foreign related parties and other parties domiciled in non-cooperative countries or countries with low or no taxation. RG 5306 applies to fiscal years ending on or after 1 August 2022.

RG 4838/2020 created an informative regime applicable to domestic and international tax planning strategies requiring taxpayers and their tax advisors to report 'national tax planning,' as well as 'international tax planning.'

After severe questioning, court decisions, and two temporary suspensions (through RG (AFIP) 5254/2022 and 5278/2022), the tax authorities issued RG 5306/2022 repealing RG 4838/2020 and replacing the reporting regime with a new information regime only applicable to certain cross-border transactions. Domestic plannings are not within the scope of the new regime. This new regime does not apply to medium and small-size companies as defined by Resolution 220/2019 (e.g., companies that provide services whose annual sales do not exceed ARS 1,438,900,000, approx. USD 7.8m).

Under the new regime, taxpayers must report transactions entered into with certain related parties located abroad or non-related parties domiciled, organized, or located in non-cooperative jurisdictions or jurisdictions with low or no tax. A non-cooperative and low or no tax jurisdictions' list is published and updated by the tax authorities periodically. Advisors are no longer required to report.

PwC observation:

Although the new information regime provides additional clarity regarding the range of potentially reportable operations and the reporting entities, there are still aspects that require further clarification (e.g., whether the indirect transfer of Argentine assets must be disclosed, and which entity must report the transaction). Multinational entities with offshore operations must carefully analyze the new regulations to determine the need to comply with the regime at the time of filing their annual income tax return.



哥倫比亞

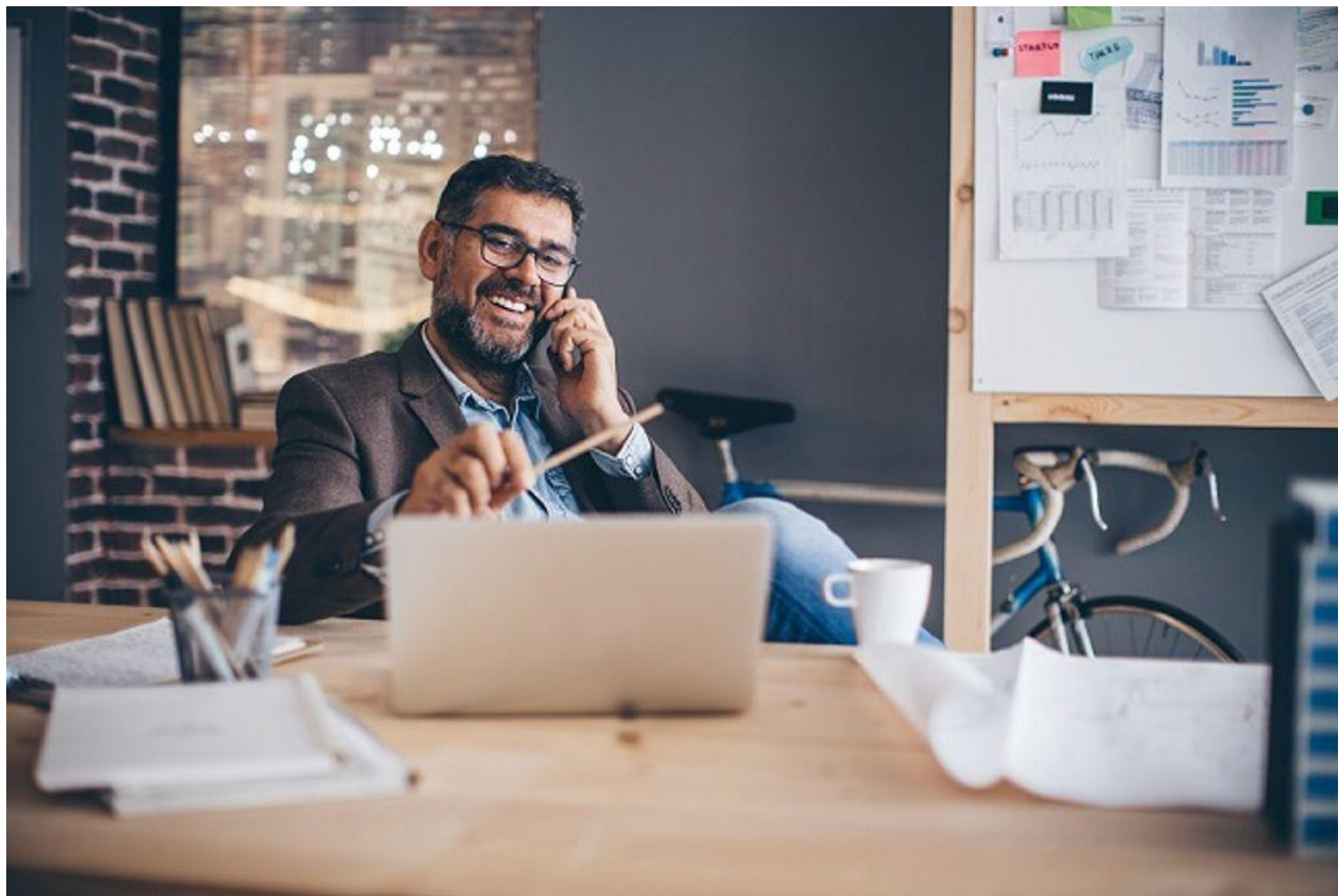
哥倫比亞通過重大稅改於1月1日生效

哥倫比亞行政部門於12月13日頒布了“稅改法”(Law 2277)。哥倫比亞國會已於12月初通過了該立法。新法於2023年1月1日生效。

稅改法包括對適用於居民和非居民公司的現行稅制的重大修改。雖然將一般的企所稅稅率保持在35%，但也引入了15%最低有效稅率(METR)，適用於哥倫比亞居民公司(少數特定行業除外)。這反映了OECD支柱二提出的稅率，但結合其他稅改的變化來看，似乎有不同的目標，有時甚至是更廣泛的目標。根據公式化的制度，範圍內的納稅人將被要求將METR上調到15%。

資誠觀點

在哥倫比亞有業務的居民和非居民納稅人應評估稅改帶來的變化，並評估對當地業務和匯回策略的潛在影響。



Colombia

Colombia passes major tax reform effective 1 January

The Colombian Executive Branch enacted the 'Tax Reform Law' (Law 2277) on 13 December. The Colombian Congress had passed the legislation in early December. The new law becomes effective 1 January 2023.

The Tax Reform Law includes significant changes to the current tax regime applicable to resident and nonresident companies. While it keeps the general CIT rate at 35%, it also introduces a 15% Minimum Effective Tax Rate (METR) that applies to Colombian-resident corporations (with a few industry-specific exceptions). This new requirement reflects the rate proposed by the OECD's Pillar Two initiative, but when viewed in conjunction with other Tax Reform Law changes appears to have different and, sometimes, broader goals. Subject to a formulaic system, in-scope taxpayers will be required to true-up the METR to 15%.

Read the full Tax Insight [here](#).

PwC observation:

Taxpayers, both resident and non-resident with presence in Colombia should evaluate the changes introduced by the reform and assess potential impact to their local operations and repatriation strategies.



厄瓜多 厄瓜多稅制改革

厄瓜多於 2022 年 11 月 10 日發布了監管變更。這些變更包括：

關聯交易扣除限額

與關係企業發生的權利金以及行政、技術支援和諮詢服務的費用扣除將限於應納稅所得額的 5%。處於營運前階段的實體的扣除限額為總資產的 10%。

某些例外情況可能適用，包括：i) 與當地關係企業的交易，如果兩個實體適用相同的企業所得稅 (CIT) 稅率； ii) 年內交易不超過約 226,000 美元； 或 iii) 該實體僅向第三方提供技術服務且其營業利益率等於或高於 7.5%。可以向厄瓜多國稅局申請預先訂價協議 (APA) 以提高扣除限額。

實質受益人附件預計將於 2024 年底生效

一般而言，實質受益人為： i) 直接或間接擁有至少 10% 股權的個人； 或 ii) 有權指定或罷免管理層或監事會，或有權做出財務、營運和/或商業決策，或對法人實體行使其他形式控制的個人。

國外企所稅扣抵

厄瓜多國稅局公布了使用稅額扣抵來抵消在其他管轄區支付的企所稅的條件，以消除雙重課稅，儘管厄瓜多和其他管轄區之間的任何租稅協定都適用。

避稅天堂名單已更新

厄瓜多國稅局將幾個國家和優惠稅制從避稅天堂名單中刪除：斯瓦爾巴群島、直布羅陀、盧森堡、曼島、海峽群島、列支敦斯登、阿爾巴尼亞、賽普勒斯、馬爾他、聖馬利諾、奧斯特拉瓦和愛爾蘭。



資誠觀點

在厄瓜多有子公司或活動的跨國公司應評估扣抵限額、實質受益人定義、國外稅額扣抵和避稅天堂名單的變化可能對他們產生的影響。

Ecuador

Ecuador tax reform

Ecuador published regulatory changes on 10 November 2022. These changes include:

Deductibility limit on related party transactions

Expense deductibility of royalties as well as administrative, technical assistance and consultancy services, incurred with related parties, will be limited to 5% of taxable income. Entities in a preoperative stage will have a deductibility limit of 10% of total assets.

Certain exceptions may apply including: i) transactions with local related parties if the same corporate income tax (CIT) rate is applied by both entities; ii) transactions do not exceed approx. USD 226,000 during the year; or iii) the entity only provides technical services to third parties and its operating margin is equal or higher than 7.5%. A higher deductibility limit through an Advanced Pricing Agreement (APA) may be requested of the Ecuador IRS.

Beneficial owners annex expected to enter into force at the end of 2024

In general, beneficial owners will be: i) the individuals who directly or indirectly have at least 10% of the share capital; or ii) individuals that have the power to designate or remove the management or supervisory board, or have power in financial, operational, and/or commercial decisions, or that exercise another form of control of the legal entity.

Foreign CIT credit

The Ecuador IRS published conditions for using a tax credit to offset CIT paid in other jurisdictions in order to eliminate double taxation, notwithstanding the application of any tax agreements between Ecuador and other jurisdictions.

Tax haven list updated

Several countries and preferential tax regimes are removed from the list of tax havens by the Ecuador IRS: Svalbard Archipelago, Gibraltar, Luxembourg, Isle of Man, Channel Island, Liechtenstein, Albania, Cyprus, Malta, San Marino, Ostrava, and Ireland.



PwC observation:

Multinationals with Ecuadorian subsidiaries or activities in Ecuador should evaluate how they might be impacted by changes to the deductibility limit, beneficial owner definition, foreign tax credit, and tax haven list.

義大利

義大利批准 2023 年預算法

2023 年義大利預算法的一些重要租稅措施：

- 與居住或位於不合作租稅管轄區的實體進行交易所產生的費用，只要交易實際發生，就可以在其公允市場價值範圍內扣除。如果交易是為了購買者的經濟利益而執行，並且實際發生，則這一門檻不適用。
- 有一個臨時可選制度的規定，對受 BEX 制度約束的非義大利居民實體和常設機構在 2021 年已實現的、但在 2023 年 1 月 1 日前未分配的利潤和保留盈餘徵收 9% (或 6%) 的替代稅 (substitute tax)。繳款截止日期為 2023 年 6 月 30 日。在選擇替代稅後，利潤在匯回時不再徵稅；如果利潤沒有匯回，在計算資本利得時，則股權的稅基將增加。

- 引入 Land-rich company 條款，對轉讓非義大利股權而產生的資本利得徵稅，如果在出售前 365 天內的任何時間，這些股權直接或間接從位於義大利的不動產中取得超過 50% 的價值。本條款不適用於在受監管市場上市的股權轉讓，也不適用於在義大利租稅目的下歸類為集合投資工具 (Undertakings for Collective Investment) 的非居民投資工具。
- 在義大利沒有常設機構的非義大利居民可以選擇至少從 2023 年 1 月 1 日起就所持有的股權和符合條件的土地的公允市場價值繳納 16% 的替代稅。繳款截止日期為 2023 年 11 月 15 日。
- 引入了投資管理豁免作為避風港，旨在為外國投資基金/受控實體提供確定性，使其免受與資產管理人在義大利的活動相關的常設機構風險。

- 生產、進口、分銷或銷售電力、天然氣或石油產品的義大利納稅人可按意外利潤的 50% 來繳納團結稅捐 (solidarity contribution)。繳款截止日期為 2023 年 6 月 30 日。

資誠觀點

義大利預算法包括多項與跨國公司相關的重要措施。義大利公司和常設機構必須監控與居住在不合作管轄區的交易對手的交易。對位於低稅管轄區的實體公司的義大利股東來說，一次性的可選制度有利，這些實體的利潤在匯回時需繳納 24% 的企業所得稅，或者在處置股權時預計會獲得資本利得。需要與受控外國企業(CFC) 稅制進行協調。

Italy

Italy approves 2023 Budget Law

Some of the most significant tax measures included in the 2023 Italian Budget Law:

- Expenses arising from transactions with entities resident or located in non-cooperative tax jurisdictions are deductible up to their fair market value, provided that the transaction actually occurs. This threshold does not apply if the transaction is executed in the economic interest of the purchaser and actually occurred.
- A temporary optional regime provides for a 9% (or 6%) substitute tax on profits and retained earnings realized until 2021 and not distributed prior to 1 January 2023 by non-Italian-resident entities and permanent establishments subject to the BEX regime. The payment is due by 30 June 2023. Upon election the profits are no longer taxed upon repatriation or, if the profits are not repatriated, the tax basis in the shareholding is stepped up for capital gain computation.
- A land-rich company clause is introduced to tax capital gains derived from the transfer of non-Italian shares if, at any time during the 365 days preceding their sale, they derived more than 50% of their value, directly or indirectly, from immovable properties situated in Italy. This clause does not apply to the transfer of shares listed on a regulated market nor to non-resident investment vehicles classified for Italian tax purposes as Undertakings for Collective Investment.
- Non-Italian residents with no permanent establishment in Italy can opt to pay a 16% substitute tax on the fair market value of the shareholdings and qualifying lands held at least from 1 January 2023. The payment is due 15 November 2023.
- An Investment Management Exemption has been introduced as a safe harbor aimed at providing certainty to foreign investment funds/controlled entities against exposure to permanent establishment risks connected to activities in Italy of asset managers.

- A solidarity contribution in the form is established for Italian taxpayers that produce, import, distribute or sell electricity, natural gas, or petroleum products. The contribution is determined by applying a 50% rate to the windfall profit. The payment is due 30 June 2023.

PwC observation:

The Italian Budget Law includes several important measures relevant to multinationals. Italian companies and permanent establishments have to monitor transactions with counterparties resident in non-cooperative jurisdictions. The one-off optional regime can be beneficial for Italian shareholders of entities located in low-tax jurisdictions having profits subject to 24% CIT upon repatriation or in case a capital gain is expected upon disposal of the shareholding. Coordination with the CFC regime is required.

日本

日本的 2023 年稅制改革提案包括支柱二立法大綱

日本自民黨和公明黨於 2022 年 12 月 16 日發布了 2023 年稅制改革提案。該提案包括根據 OECD 發布的全球反稅基侵蝕細節法規架構 (Model Rules) 實施全球最低稅負制的立法大綱 (大綱)。大綱引入了與 GloBE 規則大體一致的所得涵蓋原則 (IIR)。IIR 將適用於 2024 年 4 月 1 日或之後開始的財務年度。

大綱排除了 GloBE 規則的其他部分，例如徵稅不足之支出原則 (UTPR) 和合格國內最低稅負制 (QDMTT)，但這些可能會包含在 2024 年或以後的稅改提案中。

資誠觀點

雖然日本的 IIR 預計將與 GloBE 規則緊密一致，但大綱並未包含有關計算全球最低稅負制應納稅額的計算、調整項目或 CbCR 安全港的詳細指南。由於 IIR 將適用於 2024 年 4 月 1 日或之後開始的會計期間，因此在規則最終確定和立法公布之前還有時間。但是，納稅人應開始準備，評估 IIR 的潛在影響，並制定流程和系統來收集計算補充稅 (Top-up Taxes) 和準備資訊申報表所需的資料。

對於曆年制的納稅人，IIR 將在截至 2025 年 12 月 31 日結束的財務年度首次在日本適用。但是，一些租稅管轄區可以對 2024 年 1 月 1 日或之後開始的會計期間實施基於 GloBE Model Rules 的立法。



Japan

Japan's 2023 tax reform proposals include an outline for Pillar Two legislation

Japan's Liberal Democratic Party and Komeito Party released the 2023 tax reform proposals on 16 December 2022. The proposals include a legislative outline (the 'Outline') to implement a global minimum corporate tax based on the Global Anti-Base Erosion Model Rules published by the OECD. The Outline introduces an Income Inclusion Rule (IIR) that broadly aligns with the GloBE Model Rules. The IIR would apply to fiscal years beginning on or after 1 April 2024.

The Outline excludes other features of the GloBE Model Rules, such as the Undertaxed Payments Rule (UTPR) and the Qualified Domestic Minimum Top-up Tax (QDMTT), but they may be included in the 2024 tax reform proposals or later.

Read the full Tax Insight [here](#).

PwC observation:

While the IIR in Japan is expected to closely align with the GloBE Model Rules, the Outline does not contain detailed guidance on the calculation of the Global Minimum Corporate Taxable Amount, adjustment items, or the CbCR safe harbour. As the IIR would apply to accounting periods beginning on or after 1 April 2024, there is time before the rules are finalized and the legislation is published. However, taxpayers should start preparing by evaluating the potential impact of the IIR and developing processes and systems to collect the information required to calculate the Top-up Taxes and prepare information returns.

For calendar-year taxpayers, the IIR would first apply in Japan in the fiscal year ending 31 December 2025. However, some jurisdictions could implement legislation based on the GloBE Model Rules for accounting periods beginning on or after 1 January 2024.



韓國

韓國成為第一個在其國內立法中通過支柱二全球最低稅負制的國家

韓國議會於 12 月 23 日批准的 2023 年預算法包括韓國關於全球最低稅負制的規定(GloBE 規則)。新頒布的規則通過新增的第 5 節，被添加到現有的韓國國際稅務協調法 (Coordination of International Tax Affairs)中。該節包括五個小節和 27 個條款，與OECD支柱二細節法規架構 (Model Rules)密切對應。

這些規則包括所得涵蓋原則 (IIR) 和“所得涵蓋的補充原則”(在 OECD Model Rules 中稱為 UTPR)。這兩項原則將在 2024 年 1 月 1 日或之後開始的財年生效。

資誠觀點

現在新原則已經生效，韓國是第一個將全球最低稅負制寫入國內立法的國家。鑒於新原則生效前的時間很短，鼓勵在韓國開展業務的非韓國跨國公司評估新原則的影響，並了解額外的合規和申報義務。



Korea (the Democratic People's Republic of)

South Korea becomes first to pass Pillar Two global minimum tax rules in its domestic legislation

South Korea's budget bill for 2023, approved by parliament on 23 December, includes the Korean rules on a global minimum tax (the GloBE Rules). The newly enacted rules are added to the existing Korean Law for the Coordination of International Tax Affairs by establishing new Section 5. This section includes five sub-sections and 27 Articles that correspond closely to the OECD's Pillar Two Model Rules.

The rules include an Income Inclusion Rule (IIR) and 'Supplementary rules for income inclusion' (referred to as the UTPR in the OECD Model Rules). Both rules will be effective for fiscal years beginning on or after 1 January 2024.

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

PwC observation:

Now that the new rules are in force, South Korea is the first country to have codified the global minimum tax rules in its domestic legislation. Given the short timeline before the new rules become effective, non-Korean MNEs that have a Korean presence are encouraged to assess the impact of the new rules and understand the additional compliance and reporting obligations.



波蘭

波蘭修正扣繳稅的規定

波蘭對扣繳稅 (withholding tax, WHT) 的制度進行了修正，旨在放寬納稅和退稅機制，並修改對支付給相關實體的款項適用WHT免稅的規則。

從 2022 年開始，徵收WHT的新制度要求匯款人 (波蘭公司) 在一個納稅年度內支付給一個納稅人的消極性的付款 (即股利、利息、許可費) 的總額超過 200 萬波蘭茲羅提 (PLN) 時要扣繳稅款。為了適用WHT優惠和免除納稅和退稅制度，匯款人必須向稅務機關提交一份具體聲明 (所謂的 WH-OSC)。根據稅務條文的字面措辭，該聲明只能在提交後的三個月內適用，一旦超過有效期，匯款人有義務全額收取WHT。

2022年可採取一些補救措施，以延長聲明的適用期限。現在，隨著新的修正案 (2022 年也可追溯適用)，通過延長時間期限，匯款人免除納稅和退稅機制聲明的結構變得更加靈活。提交 WH-OSC 將允許在匯款人納稅年度結束之前不用適用該機制。提交匯款人聲明的初始截止日期以及提交後續 (年末) 聲明的截止日期也延長了。

資誠觀點

修正案對 2022 年提交的聲明實行了某種程度的特赦。因此，初始 WH-OSC 聲明的有效期被延長，並追溯生效至 2022 年 1 月 1 日。

每年向關係人支付超過 200 萬波蘭茲羅提的實體必須建立內部程序，以便從源頭適用 WHT 減免/降低稅率，以滿足波蘭WHT制度規定的盡職調查要求，並做好管理委員會 (特別是簽署 WH-OSC 聲明的人員) 承擔財政處罰責任的曝險管理。

Poland

Poland amends withholding tax provisions

Poland introduced amendments to the withholding tax regime, with the aim of relaxing the pay and refund mechanism and modifying the rules for applying the WHT tax exemption on payments made to related entities.

Beginning in 2022, a new mechanism for collecting WHT obliges tax remitters (Polish companies) to collect tax if the total amount of payments classified as passive (i.e. dividends, interest, license fees) paid in one tax year to one taxpayer exceeds PLN 2 million. In order to apply WHT preferences and exempt payments from pay and refund regime, tax remitters have to submit a specific statement to the tax authorities (so called WH-OSC). There were major concern statement as based on the literal wording of the tax provisions, that the statement could only be applied for three months after its submission and once the validity period was over, the tax remitter was obliged to collect WHT in full.

Certain remedy measures were applied in 2022 to extend the application period of statement. Now, with the new amendments (applicable also retroactively for 2022), the structure of the remitter's statement exempting the pay and refund mechanism became more flexible by extending the time scope. The submission of WH-OSC will allow this mechanism not to apply until the end of the remitter's tax year. The initial deadline to file the remitter statement as well as deadline to file follow-up (year-closing) statement were also extended.

For more information see our PwC Insight.

PwC observation:

The amendments introduced a kind of amnesty with regard to the statements submitted in 2022. As a consequence, the validity period of the initial WH-OSC statement has been extended with retroactive effect from 1 January 2022.

Entities making related party payments exceeding the PLN 2 million per year threshold must set up internal procedures in order to apply the WHT relief / reduced rate at the source, in order to meet the due diligence requirements imposed by Polish WHT regime, and to manage the exposure of the management board (particular persons signing the WH-OSC statement) to fiscal penal liability.

西班牙 西班牙批准稅制改革

西班牙批准對稅務合併制度進行臨時改革，到 2023 年將虧損扣的使用減少到 50%

在我們上一份出版品提到的已宣布的稅務合併制度臨時改革草案現在是西班牙企業所得稅法條款的一部分。對於從 2023 年開始的財務年度，稅務集團的應稅所得將不再按照強制性規定對個體納稅所得進行線性加總來確定。相反，將考慮 100% 的正應稅所得和 50% 的負應稅所得。因此，到 2023 年，僅考慮稅務集團中個體 50% 的虧損扣抵。

西班牙批准影視產業租稅獎勵制度

西班牙於 2022 年 12 月 28 日在西班牙官方公報 (Law 38/2022) 中公布了影視製作獎勵的改革 (企業所得稅法的 Law 27/2014)。已發布的最終版法律為影視製品投資的租稅優惠帶來了新的內容，影響到扣除限額和融資合同的規定。西班牙和外國電影製作和影視系列投資的最高扣除限額將從 1000 萬歐元增加到 2000 萬歐元。對於影視系列作品，扣除將按每集確定，每集製作的上限為 1000 萬歐元，這似乎是一個更適合大型國內和國際製作成本的限額。

西班牙對銀行和能源行業徵稅

正如 11 月的出版品所述，2022 年 7 月 28 日，西班牙政府提議對銀行和能源行業徵收暴利稅的立法草案將於 2023 年和 2024 年生效。該法案要求對主要銀行的淨利息所得和費用徵收 4.8% 的稅，對大型能源公司的收入徵收 1.2% 的稅，該法案已獲得議會的最終批准，沒有任何修改。

根據新立法，如果能源公司在 2019 年有至少 10 億歐元的收入，則需繳納暴利稅。此外，銀行稅將由在 2019 年至少有 8 億歐元的利息和佣金收入的金融機構繳納。

資誠觀點

租稅合併改革對於適用於集團內部交易的移轉訂價政策尤為重要，而在這一領域通常不太重要。影視改革將融資合同配置為一種簡單、安全、有效的機制，將有助於影視產業的發展，讓製作者獲得必要的資金來發展作品，讓投資者獲得有吸引力的機會。並在法律上確保稅收盈利能力。能源稅和銀行稅將於 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日生效。

Spain

Spain approves tax reform

Spain approves temporary reform of the tax consolidation regime reducing the use of losses to 50% by 2023

The announced temporary draft reform of the tax consolidation regime described in our last publication is now part of the articles of the Spanish Corporate Income Tax Law. For fiscal years beginning in 2023, the tax group's taxable income will not be determined by linearly aggregating the individual taxable income as it was mandatory. Instead, 100% of the positive taxable income and 50% of the negative taxable income will be considered. Consequently, in 2023, only 50% of the tax losses of the entities comprising the tax group will be taken into account.

Spain approves the tax incentive system for the audiovisual industry

Spain published reforms to audiovisual productions incentives (Law 27/2014 of the Corporate Income Tax) in the Spanish Official Gazette (Law 38/2022) on 28 December 2022. The final version of the Law that has been published brings new important aspects of the tax incentives for the investment in audiovisual productions affecting both the deduction limits and the financing contract regulation. The maximum deduction limits for investments in Spanish and foreign film productions and audiovisual series will increase from 10 to 20 million euros. For audiovisual series productions, the deduction will be determined per episode and the limit will be 10 million euros for each episode produced, which seems to be a limit more adapted to the cost of large national and international productions.

Spain adopts taxes on banking and energy sectors

As mentioned in November's publication, on 28 July 2022, the Government of Spain proposed draft legislation for a tax on windfall profits for the banking and energy sectors to come into effect in 2023 and 2024. The bill called for a 4.8% charge on the net interest income and fees of major banks and a 1.2% tax on the revenues of large energy companies, and has received final parliamentary approval with no changes.

According to the new legislation, energy companies will be subject to the windfall profits tax if they had at least €1 billion in revenues in 2019. In addition, the bank tax will be payable by financial institutions that had interest and commission income of at least €800 million in 2019.

PwC observation:

The tax consolidation reform will be of particular importance for the transfer pricing policy applicable to intra-group transactions, an area that was normally of lesser importance. The audio-video reform configures the financing contract as a simple, safe, and effective mechanism that will contribute to the development of the audiovisual industry, allowing the producer to obtain the necessary financing for the development of productions, and the investor to obtain an attractive and legally secure tax profitability. Both the energy and banking taxes will be effective from 1 January 2023, through 31 December 2024.

西班牙

西班牙的 2023 年國家預算法引入了稅制改革

2014 年 11 月 27 日頒布的第 27/2014 號法 (Law 27/2014) 對企業所得稅進行了以下修正，並自 2023 年 1 月 1 日起生效：

- 對於前一個納稅期內淨營業額低於 100 萬歐元的實體，稅率降低至 23%。
- 對某些用於經濟活動並在 2023 年、2024 年和 2025 年開始的課稅期間投入營運的新車輛的投資，可以根據官方批准的折舊表中規定的最大直線折舊係數乘以 2 得出的係數進行折舊。
- 巴利亞利群島的特殊租稅制度在 2023 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日之間開始的課稅期間生效。



資誠觀點

在西班牙開展業務或有西班牙控股公司的跨國企業應檢視擬議的變更將如何影響其在西班牙的投資。

Spain

Spain's General State Budget Law 2023 introduces tax reforms

Effective 1 January 2023, the following amendments are introduced in Law 27/2014 of 27 November 2014, on Corporate Income Tax:

- A reduced tax rate of 23% for entities presenting a net turnover in the immediately preceding tax period of less than 1 million euros.
- Investments in certain new vehicles used for economic activities and entering into operation in the tax periods beginning in 2023, 2024 and 2025 may be depreciated based on the coefficient resulting from multiplying by two the maximum straight-line depreciation coefficient established in the officially approved depreciation tables.
- Special tax regime for the Balearic Islands with effect for tax periods beginning between 1 January 2023, and 31 December 2028.

PwC observation:

Taxpayers, both resident and non-resident with presence in Colombia should evaluate the changes introduced by the reform and assess potential impact to their local operations and repatriation strategies.



坦尚尼亞

坦尚尼亞頒布數位服務稅

坦尚尼亞 2022 年財政法要求向居民個人提供電子服務的非居民登記和提交所得稅申報表。“電子服務”被定義為能夠跨多個電子商務平台交付的服務，即通過互聯網、移動電信網絡和任何其他電子商務基礎設施交付的服務。

被視為在坦尚尼亞使用的電子服務是由接受者在坦尚尼亞的位置決定。這是由以下因素決定的：

- 電子服務接受者的付款代理；
- 電子服務接受者的居住代理人；和
- 電子服務接受者的訪問代理。

數位服務稅為所提供服務總值的 2%。適用於此類服務的其他稅費包括 18% 的增值稅 (VAT)。

資誠觀點

向坦桑尼亞居民個人提供數位服務的跨國公司應進行所得稅和增值稅登記，以避免違規處罰。



Tanzania, United Republic of

Tanzania enacts digital services tax

The Tanzanian Finance Act 2022 enacted legislation that requires non-residents who provide electronic services to resident individuals to register and file Income Tax returns. An 'electronic service' is defined as a service capable of delivery across multiple electronic commerce platforms, i.e., services delivered via the internet, mobile telecommunication networks, and any other electronic commerce infrastructure.

The electronic services that are treated as used in Tanzania are determined by the location of the recipient in Tanzania. This is determined by the:

- payment proxy of the recipient of the electronic services;
- residence proxy of the recipient of the electronic services; and
- access proxy of the recipient of the electronic services.

The digital service tax is 2% of the gross value of the services supplied. Other taxes applicable on such services include Value Added Tax (VAT) at 18%.

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

PwC observation:

MNEs providing digital services to a Tanzanian resident individual should register for Income Tax and Value Added Tax to avoid non-compliance penalties.



荷蘭

荷蘭頒布 2023 年租稅計劃

荷蘭於 2022 年 12 月 27 日頒布了 2023 年租稅計劃。該租稅計劃包括提高企業所得稅和對超額天然氣利潤徵收臨時團結稅捐 (temporary solidarity contribution)。租稅計劃中包含的大部分措施將於 2023 年生效。更具體地說，企業所得稅較低稅率的適用範圍將從 395,000 歐元降低至 200,000 歐元，同時將稅率從 15% 提高至 19%。標準稅率仍為 25.8%。因此，企業更有可能繳納 25.8% 的高企業所得稅。

油氣稅捐

此外，荷蘭還為從事原油、天然氣、煤炭和石油精煉業務的公司提供臨時團結稅捐。此稅捐的設計符合 EC Regulation 2022/1854。對於 2022 年賺取的任何利潤，超過前四個年度平均利潤的 120% (即對於 2022 年，是 2018-2021 年的平均利潤)。

2023 年新商業資產的隨機折舊

宣布了 2023 年新商業資產的隨機折舊計劃。2023 年度內的可折舊金額最多可達達投資金額的 50%。剩餘的帳面價值必須在隨後的幾年定期折舊。並非所有的資產都符合此計劃，例如建築物 and 無形資產被排除在外。如果企業在 2023 年選擇使用隨機折舊，則可能需要在年度帳目中列入一項遞延所得稅負債。

低稅管轄區的更新

荷蘭財政部發布了一項確定 2023 年低稅管轄區的新法令。該法令規定 2023 年的低稅管轄區是：

- 適用低於 9% 的法定企業所得稅率 (安吉拉、巴哈馬、巴林、巴貝多、百慕達、英屬維京群島、根西島、曼島、澤西島、開曼群島、土庫曼、土克凱可群島、萬那杜和阿拉伯聯合大公國) 和

- 在歐盟的不合作管轄區名單中，現在包括安吉拉、巴哈馬和土克凱可群島。

資誠觀點

建議石油和天然氣行業的納稅人檢查團結稅捐和特別徵稅的增加是否適用於他們。此外，由於隨機折舊促進了成本確認，因此提供了現金流優勢。納稅人應考慮將未來的計劃投資提前到 2023 年。

Netherlands (the)

The Netherlands enacts 2023 Tax Plan

The Netherlands enacted Tax Plan 2023 on 27 December 2022. The Tax Plan includes a corporate income tax hike and a temporary solidarity contribution on excess natural gas profits. Most of the measures contained in the Tax Plan will become effective in 2023. More specifically, the bracket to which the lower rate of corporate income tax applies will be lowered from EUR 395,000 to EUR 200,000, while raising the rate from 15% to 19%. The standard rate remains 25.8%. As a result, businesses are more likely to pay the high corporate income tax rate of 25.8%.

Oil & Gas contribution

Furthermore, the Netherlands introduced a temporary solidarity contribution for companies with activities in crude oil, natural gas, coal, and petroleum refining. This contribution is designed in line with the EC Regulation 2022/1854. The contribution will apply at a rate of 33% to any profits earned for the 2022 year that is above 120% of the average profit earned in the preceding four income years (i.e. for the 2022 year, this would be the average profit of the 2018-2021 years).

At-random depreciation for new business assets 2023

An at-random depreciation scheme for new business assets was announced for 2023. Investments in calendar year 2023 can be depreciated in this year up to 50% of the investment amount. The remaining book value must then be depreciated regularly in subsequent years. Not all assets qualify for this scheme, for example buildings and intangible assets are excluded. If a business chooses to use at-random depreciation in 2023, a deferred tax liability will likely need to be included in the annual accounts.

Updates to low-tax jurisdictions

The Dutch Ministry of Finance published a new decree determining the low-tax jurisdictions for 2023. The decree specifies that low-tax jurisdictions for 2023 are jurisdictions that:

- apply a statutory corporate income tax rate of less than 9% (Anguilla, Bahamas, Bahrein, Barbados, Bermuda, British Virgin Islands, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Cayman Islands, Turkmenistan, the Turks and Caicos Islands, Vanuatu, and United Arab Emirates) and

- are in the European Union's list of non-cooperative jurisdictions, which now includes Anguilla, Bahamas and the Turks and Caicos Islands.

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

PwC observation:

Taxpayers in the oil and gas industries are advised to check whether the solidarity contribution and the increase in the special levy applies to them. Additionally, since at-random depreciation advances cost recognition, it provides a cashflow advantage. Taxpayers should consider bringing forward future planned investments to 2023.

阿拉伯聯合大公國

阿拉伯聯合大公國 (UAE) 公布新公司稅法

阿拉伯聯合大公國於 12 月 9 日發布了關於公司和企業租稅的 2022 年第 (47) 號聯邦法令 (CT law)。非官方翻譯由 UAE 財政部 (MoF) 在其網站上發布，連同提供一些澄清的常見問題解答 (FAQs)。

CT law 適用於 2023 年 6 月 1 日或之後開始的財務年度。CT law 將在官方公報發布 15 天後生效。

在諮詢文件 (2022 年 4 月發布) 之後，CT law 澄清並擴及了許多關鍵條款。然而，仍有一些領域待在隨後的內閣和部長決定以及在稅務機關的指導意見中進一步明確。

資誠觀點

低 CT 率通常高達 9%，加上企業合規負擔減輕，旨在進一步加強 UAE 作為全球商業和投資中心的地位。儘管某些方面仍不確定，但在 UAE 經營的企業將需要為引入 CT 做好準備。UAE 聯邦 CT 制度的引入對於在 UAE 有業務的公司以及尋求業務擴張或將 UAE 用作控股公司所在地的投資者來說是一個重大變化。



United Arab Emirates (the) The UAE publishes its new corporate tax law

The United Arab Emirates (UAE) on 9 December issued Federal Decree-Law No. (47) of 2022 on the taxation of corporations and businesses ('CT law'). The unofficial translation was released by the UAE Ministry of Finance (MoF) on its website, together with FAQs that provide a number of clarifications.g

The CT law applies for financial years starting on or after 1 June 2023. The CT law will be effective 15 days after publishing in the official gazette.

Following the consultation document (issued in April 2022), the CT law clarifies and expands many key provisions. However, a number of areas remain to be further clarified in subsequent cabinet and ministerial decisions and tax authority guidance.

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

PwC observation:

The low CT rate generally, up to 9%, combined with a reduced compliance burden for businesses are intended to further strengthen the UAE's position as a global hub for business and investment. Businesses operating in the United Arab Emirates will need to prepare for the introduction of UAE CT although certain aspects remain uncertain. The introduction of the UAE's federal CT regime represents a significant change for companies with existing UAE operations and for investors looking into business expansion or using the United Arab Emirates as a holding company location.



要聞

Judicial
司法

西班牙

給予港口當局的免稅違反了歐盟國家補助規則

在 12 月 14 日的 *Autoridad Portuaria de Bilbao* 訴歐盟執委會 T-126/20 (GCEU 2022) 的判決中，普通法院駁回了畢爾包港務局提出的上訴，認為西班牙政府給予的公司稅豁免違反了《歐盟運作條約》(TFEU)第 107(1) 條。

根據西班牙法律，港口當局從港口費、租金或特許協議以及其他收入中獲得的利潤可享受公司稅豁免。這些選擇性措施通常被認為是非法的歐盟國家補助，除非參考稅制的邏輯和目的證明它們是合理的，普通法院表示在這種情況下不適用。

資誠觀點

法院表示，歐盟法院 (CJEU) 一直認為，將為促進各行業或組織或保持國際競爭力而實施的措施排除在 TFEU 第 107(1) 條的範圍之外是不合理的。申請人可以就普通法院的決定向 CJEU 提出上訴。



Spain

Tax exemptions granted to port authorities violate EU State aid rules

In its 14 December judgment in *Autoridad Portuaria de Bilbao v. European Commission*, T-126/20 (GCEU 2022), the General Court dismissed the appeal brought by the Port Authority of Bilbao concluding that the corporate tax exemptions granted by the Spanish Government violate article 107(1) of the Treaty on the Functioning of the European Union.

Under Spanish law, port authorities benefit from Corporate Tax exemptions on profits from port fees, rental or concession agreements, and other income. These selective measures are generally considered illegal EU State aid unless they can be justified by the logic and purposes of the reference tax system, which the General Court said does not apply under these circumstances.

PwC observation:

The court said that the Court of Justice of the European Union has consistently held that it isn't justifiable to exclude from the scope of article 107(1) of the TFEU measures implemented to promote various industries or organizations or to preserve international competitiveness. The applicants may appeal the General Court's decision to the CJEU.



要聞

Treaties
租稅協定

墨西哥

非墨西哥稅務居民法定代表的稅務變更

從 2022 年開始，出於所得稅的目的被任命為非墨西哥稅務居民法定代表的墨西哥納稅人，應根據雜項稅務條例 (Miscellaneous Tax Regulations, MTR) 提交與上述指定相關的通知。作為本通知的一部分，墨西哥法定代表將自願承擔由外國居民引發的所得稅的連帶責任，並通過提供其可扣押資產清單來保證所得稅。為此，保證所得稅不得超過 1) 墨西哥公司法定代表股東權益的 10%，或 2) 墨西哥個人法定代表在最近一個財務年度申報的應稅收入的 10%。

墨西哥稅務居民在擔任法定代表和提交該通知時必須滿足的要求和條件，並沒有涉及到在申請租稅協定優惠時是否應提交該通知。

2022 年 12 月 28 日在墨西哥官方公報上公布的 MTR 規定在適用避免雙重徵稅的協定時，考慮到外國居民可能無權享受此類協定的好處，墨西哥稅務機關可以要求延長以信用證方式擔保的金額。儘管如此，MTR 並未明確規定，在申請墨西哥簽訂的租稅協定所賦予的利益時，也必須提交法定代表通知。

資誠觀點

雖然 MTR 提供了更多指引，但對於適用於該通知的一些具體要求和條件仍然不明確。因此，非墨西哥稅務居民在為所得稅目的的任命墨西哥法定代表之前，無論是否聲稱享有租稅協定的利益，都需要進行詳細的分析，以確定法定代表是否有足夠的可扣押資產，並符合墨西哥稅法和 MTR 規定的擔任法定代表的條件。

Mexico

Tax changes for legal representatives of non-Mexican tax residents

Beginning in 2022, Mexican taxpayers appointed as legal representatives of non-Mexican tax residents for income tax purposes shall file a notice in connection with said designation in terms of the Miscellaneous Tax Regulations (MTR). As part of this notice, the Mexican legal representative shall voluntarily assume the joint liability for the income tax triggered by the foreign resident and guarantee the income tax by providing a list of its seizable assets. For these purposes, the guaranteed income tax shall not exceed 10% of 1) the legal representative's shareholders equity in the case of Mexican companies, or 2) the legal representative's taxable revenue declared in the most fiscal year – in the case of Mexican individuals.

The requirements and conditions that a Mexican tax resident must meet in order to act as legal representative and file this notice did not address whether this notice should be filed when claiming tax treaty benefits.

The MTR, published in the Mexican Official Gazette on 28 December 2022, provides that, when applying treaties to avoid double taxation, the Mexican tax authorities may request extensions to the guaranteed amount when secured by means of a credit letter considering that the foreign resident may not be entitled to the benefits of such treaties. Notwithstanding, the MTR does not expressly provide that the legal representative notice must also be filed when applying the benefits granted by the tax treaties into which Mexico has entered.

PwC observation:

While the MTR provides more guidance it still lacks clarity regarding some specific requirements and conditions applicable to the notice. Therefore, before a non-Mexican tax resident appoints a legal representative in Mexico for income tax purposes, a detailed analysis is needed, regardless of tax treaty benefits being claimed, in order to determine if the legal representative has sufficient seizable assets and meets the conditions to act as legal representative under Mexican tax laws and the MTR.

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

© 2023 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 (Pillar 2立法進度更新及因應)：<https://youtu.be/PFQWeJ8fop8>
- 台灣稅務與投資法規Update-1月號 (IPO前股權架構調整重要稅務議題)：<https://youtu.be/z3nAJimcnzc>
- 2023 資誠前瞻研訓院線上講堂 (1月)：

ESG企業永續經營近期發展https://youtu.be/9_wQvtmVnM0

再生能源產業趨勢介紹<https://youtu.be/pcxnC62h1Pg>

上市上櫃公司風險管理實務守則<https://youtu.be/oF0-HLBRC6w>

香港經濟實質法對上路對企業之影響https://youtu.be/C4-3K_m_Fqo

台灣稅務法令更新及因應<https://youtu.be/XDjK1moe9FE>

兩岸稅務法令更新及因應<https://youtu.be/0zWmgjw21ds>

國際稅務法令更新暨集團移轉訂價之因應<https://youtu.be/9Wc63147Q7s>

美國稅務法令更新及因應：「降通膨法」綠能優惠措施X墨西哥投資概況<https://youtu.be/vOmz63xc850>

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

會計審計法令更新<https://youtu.be/EZzl6UWFkEY>

智財法令更新：智慧財產案件審理法修正草案重點解析https://youtu.be/M6S_rOUpCBs

勞動法令更新及因應：人員聘僱變動實務<https://youtu.be/pl2SShSJ2eQ>

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。

© 2023 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.