

國際租稅要聞

International Tax Newsletter

第272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

泰國的支柱二立法透過緊急法令正式頒布

作者：曾博昇 執業會計師 / 周柏宇 經理

美國總統川普就職第一天即表態將改變美國全球稅務和貿易政策

作者：蘇宥人 執業會計師 / 江明威 協理

立法

芬蘭
擬議對大型產業投資提供新的稅額抵減

香港
2025-26年度香港財政預算案提出的租稅措施

印度
2025年所得稅立法草案

科威特
科威特實施支柱二

奈及利亞
擬議修正所得稅法

行政

芬蘭
芬蘭稅務局發布支柱二指南

墨西哥
關於服務費用扣除的非拘束性的不良稅務行為標準

新加坡
2025年預算

美國
川普關於非互惠貿易和歧視性或域外措施的行政命令

司法

新加坡
出售和回購不良債權的所得應納稅

經合組織/歐盟

歐盟
歐盟實施外國補貼條例 (Foreign Subsidies Regulation, FSR) 的初步經驗

專論

Dedicated Columns

專論

泰國的支柱二立法透過緊急法令正式頒布

摘要

2024年12月26日，《補充稅緊急法令》佛曆2567年（2024年）（以下簡稱「法令」），即泰國的全球最低稅負制，已正式於皇家公報頒布。該法令自2025年1月1日或之後開始的財政年度生效。此法令包括支柱二規則下的三種課徵機制：所得涵蓋規則（IIR）、徵稅不足支出規則（UTPR）和國內最低補充稅（DMTT），這些機制均以符合並與OECD的全球反稅基侵蝕規則（GloBE Rules）保持一致的方式設計。值得注意的是，雖然此法令仍在財政部的管轄範圍內並由稅務局執行，但其運作獨立於泰國稅法（Revenue Code）。

屬於法令適用範疇的實體，無論其是否屬於總部位於泰國或海外的跨國企業（MNE）集團的一部分，都應立即評估此法令對其組織的影響並為合規進行準備。

此稅務快訊概述在此法令背景下，屬於支柱二規則範疇內的跨國企業所需採取的必要行動。

內文

適用範圍內之跨國企業

該法令適用於屬於跨國企業集團的泰國實體，前四個財政年度中至少有兩年，其總合併營收（以泰銖計算），相當於或超過7.5億歐元。與GloBE Rules類似，該法令將政府機構、國際組織、非營利組織、退休基金、作為最終母公司（UPE）的投資實體及某些其他法人實體排除在法令適用範圍之外。

補充稅的決定

該法令引入以租稅管轄區計算的補充稅，通過將補充稅百分比及租稅管轄區的超額利潤來計算。此計算調整包括特定情況下的附加當期補充稅，並排除符合GloBE規則的租稅管轄區合格的國內最低補充稅（QDMTT）。補充稅百分比是租稅管轄區有效稅率（ETR）與15%全球最低稅率之間的差異。

儘管該法令目前未包含GloBE規則下的減免機制，例如避風港或過渡規則，但其授權未來的皇家法令可減少或豁免補充稅或任何法律條款。

課徵機制

一旦確定補充稅，在泰國需要繳納的補充稅將包括：

專論

泰國的支柱二立法透過緊急法令正式頒布

- 國內最低補充稅 (DMTT) : 如果泰國的有效稅率 (ETR) 低於15% , 則屬於跨國企業集團內的泰國實體需負責繳納補充稅。此補充稅將根據各泰國實體各自的淨GloBE所得進行分配。
- 所得涵蓋規則 (IIR) : 在某些情況下 , 泰國的最終母公司 (UPE) 、泰國的中間母公司或泰國的部分持股母公司 (Partially owned parent entities) 需要因擁有直接或間接持股權的低稅負管轄區而繳納補充稅。
- 徵稅不足支出規則 (UTPR) : 屬於跨國企業集團範疇內的泰國實體需負責繳納自低稅管轄區分配至泰國且未被其他機制徵收的補充稅。根據UTPR徵收的補充稅將根據各泰國實體在跨國企業集團中各自的淨GloBE所得計算進行分配。

儘管法令規定了課稅義務分配 , 但集團可共同指定一個指定實體負擔課稅義務。如果指定實體產生稅務欠款 , 所有範疇內的泰國實體仍應對未結稅務欠款承擔共同責任。

稅務遵循

1. 通知

屬於適用範疇內的泰國實體必須在最終母公司 (UPE) 會計期間結束後的15個月內向稅務局提交通知 , 除非所有成員實體指定一個泰國成員實體代表其通知稅務局。通知必須提供有關最終母公司的詳細資訊 , 以及負責提交GIR申報書和任何其他由稅務局局長規定的資訊的指定成員實體資訊。

2. 稅務申報

適用範疇內的泰國實體必須在最終母公司會計期間結束後的15個月內向稅務局提交GIR申報書。如果最終母公司位於泰國或指定申報實體位於泰國或與泰國有資訊交換協議的租稅管轄區的指定申報實體已提交申報 , 泰國的成員實體無需再向稅務局提交GIR申報書。

在泰國需支付補充稅的當地補充稅申報也必須在最終母公司會計期間結束後的15個月內完成。

值得注意的是 , 在跨國企業首次符合緊急法令適用範疇的年度 , 提交截止日期將延長至最終母公司會計期間結束後的18個月。因此 , 對於財政年度在2025年12月31日結束的跨國企業集團 , 泰國的首次遵循截止日期為2027年6月30日 (包含上述兩點) 。

專論

泰國的支柱二立法透過緊急法令正式頒布

罰款及附加費 (Surcharge)

3.1 罰款

- 如果GIR申報書及/或補充稅申報書不正確，將對補充稅差額處以100%的罰款。
- 如果未提交GIR申報書及/或補充稅申報，將對補充稅差額處以200%的罰款。

根據Director-General規定的程序和標準，罰款可經部長批准減免。

3.2 附加費

- 若有補充稅差額，將以每月課徵1.5%的附加費，但不超過稅款差額。根據規定的程序和標準，附加費可降至每月0.75%。

退稅

申請退還溢繳補充稅的期限為自提交相關稅務申報書截止日期的最後一天起三年內。

追訴時效

如果未能正確或完整的提交稅務申報，稅務局可以在提交補充稅申報或GIR後五年內發出通知，要求納稅人回復，另此期限可延長兩年。

補充稅的追訴時效為自提交日起十年。

資誠觀察：

- 儘管該法令為需繳納補充稅的實體建立框架，其亦與GloBE規則緊密對接，但法令的彈性允許未來與OECD提供的規則、應用和解釋的任何行政指導或細節進行無縫整合。

專論

泰國的支柱二立法透過緊急法令正式頒布

- 法令目前缺乏具體的減免機制，例如避風港、過渡規則和選擇。然而，根據法令的條款，預期這些機制將在細部法規中引入。法令亦包含特定條款，以確保泰國的立法與由OECD/G20包容性框架發出的GloBE規則、註釋和行政指導保持一致。這種一致性確保泰國在採用支柱二規則時不會故意偏離標準的GloBE規則。
- 此外，法令中規定的會計準則要求與OECD GloBE規則一致，適用於所有三種課徵機制。這種一致性有助於減少納稅人和跨國企業 (MNEs) 在支柱二合規時，除了已有的財務會計和當地稅務帳簿所需的數據外，還需要維持兩套額外數據的負擔。根據法令計算補充稅的起點將是使用最終母公司 (UPE) 合併財務報表所採用的會計準則計算的財務會計淨收入或虧損。
- 屬於法令適用範疇內的納稅人，無論是作為總部位於泰國的跨國企業集團還是總部位於海外的跨國企業集團的一部分，應立即評估該規則在泰國的影響，包括自實質性立法開始的財務會計標準的揭露和準備要求。

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

周柏宇 經理

Tel: +66 80 043 4755

Email: marcus.c.chou@pwc.com

專論

美國總統川普就職第一天即表態將改變美國全球稅務和貿易政策

摘要

發生背景

美國總統川普在就職第一天簽署了兩項行政命令（總統向行政部門發出具有法律效力的指令），標誌著原本拜登政府在全球稅務和貿易政策的方向將發生明顯轉變。第一項行政命令係撤回美國對經濟合作發展組織（以下簡稱「OECD」）兩大支柱方案的承諾。第二項行政命令則是針對實施「美國優先貿易政策」的一系列指示。此命令提及美國稅法中以前從未使用過的報復性條款。如果外國企業或個人，其所在國被發現訂定有歧視美國企業或個人的法條，美國將基於該條款對外國企業或個人之美國來源所得徵收雙倍稅率。

關聯性

美國總統在就職第一天就以行政命令處理稅務議題非常不尋常，這也表明川普政府非常重視如何制定並掌控其認為對美國最好的稅務政策，同時也表態不願支持其認定的域外稅收或歧視美國企業的稅收。

貿易政策的關注點與川普總統第一任期的重點一致，但更廣泛地參考其他國家的貿易政策做法，並針對美國對其認為不公平或有害國家安全的政策提出應對措施。

行動方案

在等待川普行政命令相關調查結果及報告出爐的同時，企業（及其駐美國的外籍主管）應評估美國潛在行動對其企業營運的影響，並監測其他國家對川普總統行政命令的反應。

詳細資訊

全球稅收協議行政命令

川普於「全球稅收協議行政命令」中指示財政部長和美國常駐OECD代表，通知OECD拜登政府對全球稅收協議的任何承諾在美國都沒有效力，除非國會採取行動通過其條款。

專論

美國總統川普就職第一天即表態將改變美國全球稅務和貿易政策

該行政命令同時也要求財政部長和美國貿易代表，調查其他國家是否遵守與美國的租稅協定，以及他們是否已經制定或正在制定域外稅收或具有對美國企業產生不成比例影響的稅收規則，並在60天內準備一份美國應採取的保護性措施清單以作回應。

美國優先貿易政策行政命令

川普的「美國優先貿易政策行政命令」包括了對總統內閣成員的廣泛指示，其中要求財政部長審查其他國家的貿易政策、中美貿易關係以及其他多項經濟安全議題。

該行政命令也包括研究創建一個「外部稅務局」，用以徵收關稅、稅費和其他與外貿相關的稅收。財政部長、商務部長和美國貿易代表則被指定根據891條款，共同負責調查外國政府的域外或歧視性稅收。該條款允許美國對外國企業和個人的美國來源所得稅率加倍。財政部長被指示在2025年4月1日前提交一份報告，內容涉及創建外部稅務局、歧視性稅收調查的結果以及其他若干事項。

觀察：顯而易見的，儘管拜登政府在推進OECD雙支柱計畫方面發揮了正面作用，但美國不太可能改變其稅法以符合支柱二的規定。川普所發布的行政命令與眾議院共和黨多數派的觀點一致，進而彌平了美國在稅務政策上的不一致性。眾議院共和黨多數派在上一屆國會期間曾提議對實施支柱二部分內容的國家採取報復性措施，因為他們認為這些內容有域外效力，比如徵稅不足支出規定（以下簡稱「UTPR」）。川普簽署的行政命令標誌著其可能會在其他國家的法律具有域外或歧視性效力時採取行動，或要求國會採取行動。其行動範圍涵蓋了在支柱一談判結果出爐期間大多已暫緩實施的數位服務稅，以及支柱二底下UTPR規定等多個面向。其他國家將如何回應川普總統的行政命令尚不清楚，但至少在短期內，川普總統已明確表示美國的稅收政策將由美國自身利益驅動，且不會允許其他國家對美國來源所得進行具有域外或歧視性的課稅，進而侵害美國利益。

下一步

如上所述，企業和其他利害關係人應密切注意川普行政命令的潛在影響。包括：

- 身為外國企業（或此類企業的外籍主管），針對適用891條款雙倍課稅的業務可能會造成那些影響？
- 有關891條款的適用及後續美國可能採取的各項措施，將如何與美國雙重課稅協定產生聯結？
- 實際上，美國通知OECD取消原先對「雙支柱」計畫的承諾會有什麼影響？
- 後續財政部可能會提出哪些對美國的保護措施？（請注意，眾議院稅務委員會主席Jason Smith於2025年1月22日重新提出《捍衛美國就業和投資法案》—這項報復性立法最初於2023年提出，並進行了一些修改）。

專論

美國總統川普就職第一天即表態將改變美國全球稅務和貿易政策

- 這些行動可能會如何與其他潛在措施（例如關稅）產生聯結？
- 這對美國未來與OECD以及其他國際組織的關係意味著什麼？

本文作者為資誠聯合會計師事務所

蘇宥人 執業會計師

Tel: 02-2729-5369

Email: peter.y.su@pwc.com

江明威 協理

Tel: 02-2729-6666 轉 21982

Email: william.chiang@pwc.com

要聞

Legislation

立法

芬蘭

擬議對大型產業投資提供新的稅額抵減

歐盟委員會批准了一項針對支持向碳排的淨零經濟轉型大型工業投資的稅額抵減政策，例如對再生能源生產（不包括發電）、電力或熱能儲存以及可再生氫、生物燃料、生物液體、沼氣、生物甲烷或生物質燃料儲存的投資。企業必須在投資項目開始前，向芬蘭商務促進局（**Business Finland**）申請稅額抵免。芬蘭商務促進局表示，申請流程於2025年3至4月間開始，並將持續到2025年8月。芬蘭商務促進局必須在2025年底前做出核可。

符合資格的投資成本至少為5,000萬歐元的公司，有資格獲得稅額抵減。稅額抵減最高可達合格成本的20%，且每間公司最高限額為1.5億歐元。稅額抵減只能在投資項目完成後使用，但不得早於2028年的課稅年度，並且最後一個可使用課稅年度為2047年。公司在任何一個課稅年度中的稅額扣除不得超過已獲核可稅收抵減總額的10%。

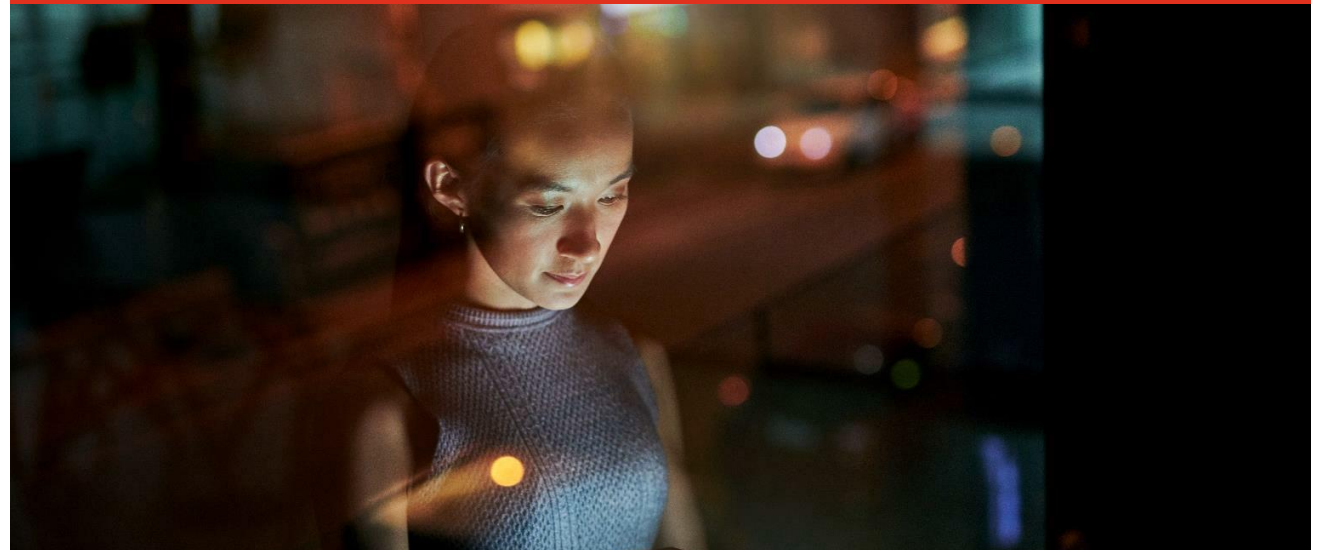
該獎勵措施係基於歐盟的臨時危機與轉型框架（**Temporary Crisis and Transition Framework**），該框架支持向碳排的淨零經濟過渡的關鍵行業採取的措施。雖然政府的首要目標是推動向碳排的淨零經濟轉型，但也旨在提升芬蘭在吸引工業投資和創造新的就業機會和商業營運方面的競爭地位。

資誠觀點

最高1.5億歐元的稅額抵減對於吸引新的工業投資到芬蘭具有重要的作用。透過支持大量的綠色工業投資，可能會增強芬蘭的競爭力。

由於稅額抵減只能用於扣抵企業應付所得稅，因此利用稅額抵減的能力將取決於新投資的獲利能力。另外，要利用稅額抵減的前提是芬蘭商務促進局必須在2025年12月31日之前做出核可。

此外，稅額抵減可能會導致需要繳納支柱二的補充稅。因此，正在考慮申請稅額抵減的公司應分析支柱二影響數。



Finland

Proposed new tax credit for large industrial investments

The European Commission has approved a tax credit for large industrial investments that support the transition to a net zero economy, such as investments in the production of energy from renewable sources (excluding electricity generation), storage of electricity or heat and storage of renewable hydrogen, biofuels, bioliquids, biogas, biomethane or biomass fuels. The tax credit must be applied from Business Finland before the commencement of the investment project. Business Finland has indicated that the application process is open starting from March – April 2025 and the application process will be open until August 2025. Business Finland must make decisions by the end of 2025.

A company qualifies for the tax credit if the eligible investment costs are a minimum of EUR 50 million. The tax credit can be granted for up to 20% of the eligible costs with a maximum of EUR 150 million per company. A tax credit can be utilised only after completion of the investment project, but no earlier than in the tax year 2028 and for the last time in the tax year beginning in the calendar year 2047. Companies may deduct no more than 10% of the granted tax credit in any one tax year.

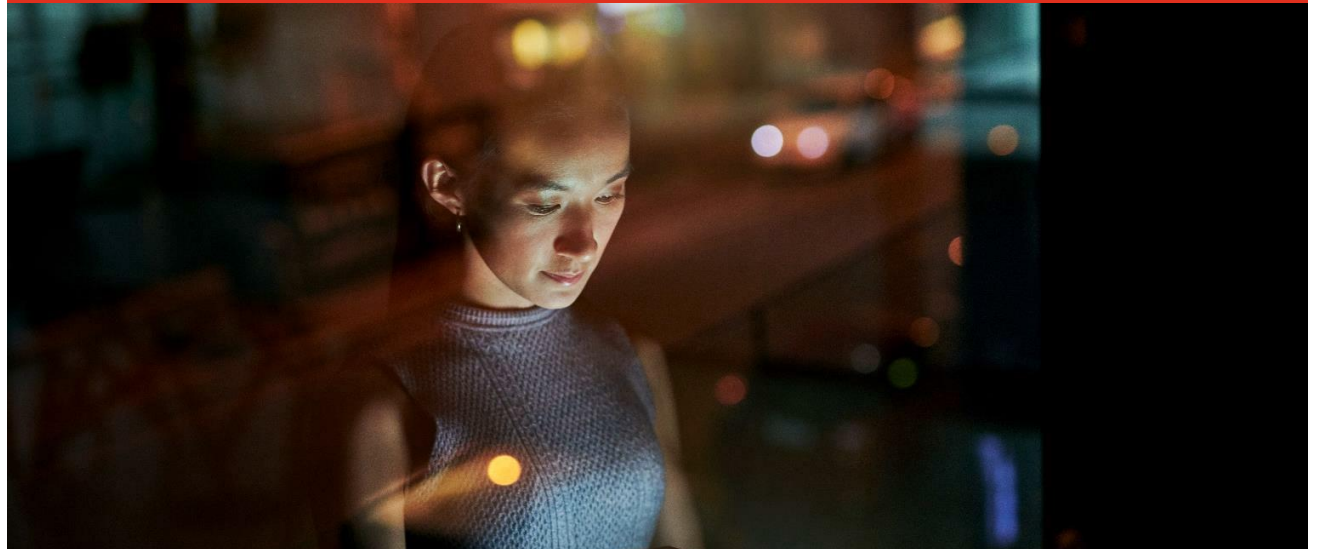
The incentive has been enabled by the EU's Temporary Crisis and Transition Framework which supports measures in sectors that are key for the transition to a net-zero economy. While the government's primary goal is to promote the transition to a net-zero economy, it also aims to enhance Finland's competitive position in attracting industrial investments and creating new jobs and business operations.

PwC observation:

The tax credit with a maximum amount of EUR 150 million is a significant incentive to attract new industrial investments to Finland. By supporting substantial green industrial investments, it may enhance Finland's competitiveness.

Since the tax credit can only be used against corporate income tax payable, the ability to utilise the tax credit will depend on the profitability of the new investment. In addition, the ability to utilize the tax credit requires that Business Finland decide on the tax credit before 31 December 2025.

Further, the tax credit could possibly result in top-up taxes payable for Pillar Two purposes. Thus, if companies are considering the tax credit, they should analyse possible Pillar Two implications.



香港

2025-26年度香港財政預算案提出的租稅措施

在2025年2月26日發表的2025-26年度香港財政預算案中，財政司司長提出了以下旨在促進香港經濟發展、支援企業和加強國際稅務合作的租稅措施：

1. 檢討各項與智慧財產權（IP）相關開支的稅額扣除安排，包括取得IP使用權的一次性授權費用，以及購買IP或向關係企業取得IP使用權所產生的相關費用。
2. 優化基金、單一家族辦公室及附帶權益的租稅優惠制度，包括擴大免稅制度下的「基金」範圍、增加基金和單一家族辦公室享受租稅優惠的符合資格交易類型、優化附帶權益分配的租稅優惠安排。
3. 向符合資格的大宗商品貿易商（commodity traders）提供稅率減半的優惠，預期於2026年上半年向立法會提交立法草案。
4. 加強航運業的租稅措施，包括為經營租賃下的船舶出租人提供船舶購置成本的租稅減免。
5. 繼續推行經濟合作暨發展組織（Organization for Economic Cooperation and Development, OECD）為解決稅基侵蝕及利潤移轉而提出的15%全球最低稅負制（Global Minimum Tax）及香港最低補充稅（Hong Kong Minimum Top-up Tax）的建議，從2025年起向大型跨國企業集團實施。有關立法建議已於2025年1月提交立法會。
6. 在2024/25課稅年度，給予一次性減免100%的利得稅，每個個案上限為1,500港元。
7. 即日起，將應課徵100港元印花稅的物業最高價值由300萬港元提高至400萬港元。

資誠觀點

2025-26年度財政預算案涵蓋全面的政策和措施，旨在促進經濟增長和提升香港競爭力，為持續發展和實現財政可持續性奠定基礎。



Hong Kong

Tax measures proposed in the 2025-26 Hong Kong Budget

In the 2025-26 Hong Kong Budget, delivered 26 February 2025, the Financial Secretary proposed the following tax measures aimed at boosting Hong Kong's economic development, supporting businesses and enhancing its co-operation on international taxation:

1. Reviewing the relevant tax deduction arrangements for various expenditures related to intellectual property (IP), including the lump sum licensing fees for acquiring the rights to use IP, and related expenses incurred on purchase of IP or the rights to use IP from associates.
2. Enhancing the preferential tax regimes for funds, single family offices and carried interest, including expanding the scope of 'fund' under the tax exemption regime, increasing the types of qualifying transactions eligible for tax concessions for funds and single family offices, and enhancing the tax concession arrangement on the distribution of carried interest.
3. Providing half-rate tax concession to eligible commodity traders, with the expectation of introducing the bill into the Legislative Council in the first half of 2026.
4. Enhancing the tax measures for the maritime industry, including introduction of tax deduction on ship acquisition cost for ship lessors under an operating lease.
5. Continuing to take forward the implementation of the 15% global minimum tax and Hong Kong minimum top-up tax on large multinational enterprise groups under the OECD's proposal to address base erosion and profit shifting, beginning in 2025. The legislative proposal was submitted to the Legislative Council in January 2025.
6. Granting a one-off reduction of 100% of profits tax for the year of assessment 2024/25, subject to a ceiling of HK\$1,500 per case.
7. Raising the maximum value of properties chargeable to a stamp duty of HK\$100 from HK\$3 million to HK\$4 million with immediate effect.

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

PwC observation:

The 2025-26 Budget comprises a comprehensive array of policies and initiatives designated to stimulate economic growth and enhance Hong Kong's competitiveness, laying the foundation for continuous development and achieving fiscal sustainability.



印度

2025年所得稅立法草案

2025年2月13日，印度政府提出2025年所得稅立法草案（以下簡稱法案），旨在對已有六十年歷史的印度所得稅進行現代化和簡化。1961年所得稅法（以下簡稱現行法）多年來根據不斷變化的租稅政策進行了4,000多次修正。因此，現行法變得複雜、冗長且分散，並存在多餘的條款。這次全面修正旨在透過提高清晰度、消除歧異和減少訴訟，使所得稅法更加簡潔、清晰和易於理解。

該法案旨在保留基本租稅條款、稅制（新舊）、稅率和司法解釋條款，以提供租稅確定性。該法案還納入了最近的2025年財政法案提出的變更。印度政府也發布了全面的常見問題解答，以解決疑問。一旦獲得批准，該法案將於2026年4月1日生效。

資誠觀點

2025年所得稅立法草案標誌著印度在現代化和簡化所得稅框架方面邁出了重要一步。定義的整合、多餘條款的刪除以及表格和公式的使用提高了可讀性和理解性。這些改變旨在減少訴訟、提高合規性並為納稅人提供更大的確定性。



India

2025 Income tax Bill

India's Government introduced the Income-tax Bill, 2025 (Bill) on 13 February 2025, aiming to modernise and simplify the country's six decade-old tax law. The Income-tax Act, 1961 (Existing Act) has seen more than 4,000 amendments over the years based on the evolving taxation policy. Consequently, the Existing Act has become complex, voluminous and scattered, and has redundant provisions. This comprehensive reform aims to make the income-tax law more concise, lucid and easier to understand by enhancing clarity, removing ambiguities and reducing litigation.

The Bill seeks to retain the basic tax provisions, tax regimes (old and new), tax rates and judicially interpreted terms to provide tax certainty. The Bill also incorporates the changes proposed by the recent Finance Bill, 2025. The government has also issued comprehensive frequently asked questions to address queries. Once approved, the Bill is proposed to be effective 1 April 2026.

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

PwC observation:

The Bill marks a significant step in reforming, modernising and simplifying India's income-tax framework. The consolidation of definitions, removal of redundant provisions, and use of tables and formulae improve readability and understanding. These reforms aim to reduce litigation, enhance compliance and provide greater certainty to taxpayers.



科威特 科威特實施支柱二

科威特政府公布實施補充稅的法令，這是科威特租稅框架發展的重要里程碑。補充稅採取國內最低補充稅 (Domestic Minimum Top-up Tax, DMTT) 的形式，並將適用於支柱二範圍內的跨國企業。當跨國企業在科威特的有效稅率 (Effective Tax Rate, ETR) 低於15%時，將課徵補充稅。

DMTT適用於2025年1月1日或之後開始的財政年度。值得注意的是，DMTT僅適用於全球合併營收 (前四個財政年度中的至少兩個財政年度) 至少達到7.5億歐元的跨國企業，包括總部位於科威特境內和境外的跨國企業。DMTT不適用於在科威特境外沒有業務的本地企業。

有關DMTT的具體內容，包括計算方法、涵蓋稅種的範圍和條件、會計準則和繳納機制的詳細資訊，預計將在2025年6月30日之前發布的執行細則中明確。預計DMTT將符合OECD全球反稅基侵蝕範本規則 (GloBE Model Rules) 。

另外，需繳納DMTT補充稅的跨國企業將不再繳納下列科威特稅款：

- 根據1955年第3號法令規定的企業所得稅；
- 根據1961年所得稅法第23條規定的在中立區開展業務的企業所得稅；
- 根據2000年第19號法令，支持並鼓勵非政府實體僱用本國勞動力法 (也稱為「國家勞動力支持稅」) 第12條第1款和第14條第2款；
- 根據2006年第 (46) 號法令，上市公司和非上市股份公司在國家預算中的天課 (Zakat) 和繳款。

資誠觀點

科威特的DMTT需要經過包容性架構 (Inclusive Framework) 的過渡資格認證，才能被認定為合格的DMTT，並在法令生效後的兩年內接受同儕審查。需要經過類似的程序來確認合格的DMTT是否符合QDMTT (Qualified Domestic Minimum Top-up Tax) 避風港的標準。目前尚不清楚科威特是否也將引入所得涵蓋原則 (Income Inclusion Rule) 和/或徵稅不足支出原則 (Undertaxed Profits Rule)，即GloBE 規則下的其他課徵機制。



Kuwait

Kuwait implements Pillar Two

The Government of Kuwait released the law implementing a the top- up tax, which marks a significant milestone in the evolution of Kuwait's tax framework. The top-up tax takes the form of a domestic minimum top-up tax (DMTT), and will apply to MNEs that are in scope of Pillar Two. The tax will be imposed in cases where the MNE's effective tax rate (ETR) in Kuwait is below 15%.

The DMTT, is effective for financial years starting on or after 1 January 2025. Notably, the DMTT will only apply to MNEs with global consolidated revenues (in at least two of the preceding four fiscal years) of at least EUR 750m, including MNEs headquartered in and outside Kuwait. The Law will not apply to local businesses with no operations outside Kuwait (see other exclusions below).

The specifics on the DMTT, including details on the calculation methodology, scope and conditions for Covered Taxes, accounting standard, and payment mechanisms are expected to be issued in the Executive Regulations, which are required to be issued by 30 June 2025. It is envisaged that the DMTT will be in accordance with the OECD GloBE Model Rules.

In addition, MNEs subject to the DMTT will no longer be liable for Kuwait tax in relation to the following:

- Corporate Income Tax, as per Decree No. 3 of 1955;
- Corporate Income Tax on Operations in the Neutral Zone, as per Income Tax Law No. 23 of 1961;
- Paragraph 1 of Article 12, and paragraph 2 of Article 14 of the Law to Support and Encouragement of National Manpower Employment in Non-Governmental Entities (also referred to as 'National Labor Support Tax'), as per Law No. 19 of 2000;
- Zakat and Contribution of Public and Closed Shareholding Companies in the State's Budget, under Law No. (46) of 2006.

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

PwC observation:

Kuwait's DMTT will need to undergo the transitional qualification by the Inclusive Framework before it can be confirmed as a Qualified DMTT, with a peer review process within two years of the Law coming into effect. A similar process will be required to confirm if the Qualified DMTT meets the standards for a QDMTT Safe Harbour. There is no clarity on whether Kuwait will also introduce an Income Inclusion Rule and/or Undertaxed Profits Rule (the other charging mechanisms under the GloBE rules).



奈及利亞 擬議修正所得稅法

目前，奈及利亞有四項稅改立法草案（以下簡稱法案）正在立法程序中。這些法案已進入審議後期階段，預計可能在今年生效。這些法案的目的是全面改革奈及利亞的租稅框架，以促進經濟成長，支持奈及利亞的家庭，並使該國成為具有國際競爭力的經濟體。關於所得稅的主要法案將所有現行的所得稅和利得稅法整合成一份綜合性法案，並對奈及利亞的所得稅制度進行了廣泛的修正。以下是部分修正內容：

• 簡化企業所得稅（Companies Income Tax）和資本利得稅（Capital Gains Tax）：

建議降低企業所得稅稅率，第一年從目前的30%降至27.5%，之後年度為25%。目前，資本利得稅稅率為10%，提議修正為與企業所得稅稅率相同。目的是簡化租稅管理並減少套利行為。

• 引入「開發稅（Development Levy）」：

該法案引入了一項「開發稅」，將按公司的應稅利潤（即扣除稅上折舊和虧損前的應稅利潤）的4%課徵。該稅將取代高等教育稅（Tertiary Education Tax），目前按應稅利潤的3%課徵，以及一些公司應繳納的其他附加稅費。預計到2030年，「開發稅」將降至2%。

• 對奈及利亞公司實施最低有效稅率：

該法案規定，作為跨國集團成員企業或年營收達到或超過200億奈拉（約3,000萬美元）的奈及利亞公司，有效稅率最低為15%。如果奈及利亞母公司的外國子公司的稅率低於最低有效稅率，則奈及利亞母公司需繳納補充稅。享有租稅優惠政策的公司（例如在出口加工區/自由貿易區經營的公司）也不例外。有效稅率的定義是「公司在一個課稅年度內繳納的涵蓋所得稅總額除以公司稅前合格利潤所得的稅率」。OECD的支柱二同時考慮了當期和遞延所得稅，這可能會導致在奈及利亞有業務的跨國公司在申報時出現差異。

• 對非居民公司引入最低稅負制：

該法案還提議，在奈及利亞有應稅存在（Taxable Presence）的非居民公司的利潤不能低於合併「利潤率」乘以在奈及利亞產生的總所得後的總金額。該法案將利潤率定義為息稅前利潤率，即不允許扣除利息成本。且非居民公司應繳納的稅款不得低於：

- 奈及利亞總所得的4%，或
- 按照適用於應稅所得的扣繳稅率計算的稅款。

這些規定實際上是對非居民公司課徵最低稅，需要仔細分析。例如，合併利潤率包括來自其他國家的貢獻。鑒於一個實體的業績取決於其經營所在國的經濟環境和其他業務相關因素，因此，以合併利潤率為基礎來計算非居民公司在奈及利亞的最低利潤可能並不合適。現行稅法授權稅務機關在認為公司申報的利潤低於預期時，可課徵6%的企業所得稅（即按奈及利亞營收的20%核定利潤後，課徵30%的企業所得稅稅率）。法案建議刪除這個規定。

• 引入受控外國公司規則：

目的是對奈及利亞公司控制的外國公司的未分配利潤徵稅，前提是這些利潤分配不會損及外國公司業務的情況。

• 取消對奈及利亞公司再投資的資本利得稅豁免

根據現行規定，如果將出售奈及利亞公司股票的利得再投資於同一家公司或另一家奈及利亞公司時，可免徵資本利得稅。法案建議刪除這個規定。

• 對間接轉讓奈及利亞公司股份課徵資本利得稅：

如果發生奈及利亞公司的間接轉讓交易，導致所有權架構發生變化，或導致位於奈及利亞的資產所有權或權益發生變化，需在奈及利亞繳納資本利得稅。如果法案生效，則奈及利亞子公司的外國最終股東在奈及利亞境外處置股份時，必須考慮利得稅的影響。

資誠觀點

在撰寫本要聞時，稅改法案尚未通過。然而，立法程序進展順利，並且有跡象表明該法案可能很快就會生效。

預計會有過渡期（可能為期三個月），以便公司有時間為這些變化做好準備，這與奈及利亞的國家租稅政策一致。納稅人應密切關注立法程序的最新動態，並主動評估對業務的影響，以避免不合規的風險。

Nigeria

Proposed income tax law changes

There are four tax reform bills currently working their way through the legislative process in Nigeria. The process is at an advanced stage and there are indications that the bills could become effective this year. The intention of the bills is to comprehensively overhaul the nation's tax framework to drive economic growth, support Nigerian households, and position the country as a competitive economy with the comity of nations. The primary bill on income taxation consolidates all existing income and gains tax acts in a consolidated bill. It introduces wide-ranging changes to Nigeria's income tax regime. Some of these changes include:

- **Streamlining of Companies Income Tax (CIT) and Capital Gains Tax (CGT):**

The CIT rate is proposed to be reduced from the current 30% to 27.5% in the first year, and 25% subsequently. Currently 10%, the CGT rate is proposed to be the same as the CIT rate. The proposals seek to simplify the administration and reduce arbitrage.

- **Introduction of a 'Development Levy':**

The tax bill introduces a 'Development Levy' which will apply at 4% of assessable profits (i.e., tax profits before deducting tax depreciation and losses) of Nigerian companies. This levy will replace the Tertiary Education Tax (which currently applies at 3% of assessable profits), together with other ancillary taxes and levies payable by some companies. The Development Levy is expected to reduce to 2% by 2030.

- **Introduction of Minimum Effective Tax Rate for Nigerian companies:**

The bill provides for a minimum effective tax rate (ETR) of 15% to be payable by Nigerian companies that are constituent entities of a multinational group or have aggregate annual turnover of NGN 20 billion (about USD30m) and above. A Nigerian parent company is also exposed to a top up tax if its foreign subsidiary's tax is lower than the minimum ETR. Companies enjoying incentives such as those operating in Export Processing Zones/Free Trade Zones are also not excluded. ETR is defined as "the rate produced by dividing the aggregate covered tax paid by a company for a year of assessment by the qualifying profits before tax of the company". The OECD's Pillar Two framework considers both current and deferred tax and may lead to reporting differences for multinationals with operations in Nigeria.

- **Introduction of a form of minimum tax for non-resident companies:**

The bill also proposes that the profits of non-resident companies (NRCs) that have a taxable presence in Nigeria cannot be lower than the sum arrived at by applying its consolidated 'profit margin' to its total income generated from Nigeria. The Bill defines the profit margin in this regard as earnings before interest and tax (EBIT), effectively disallowing the deduction of interest costs. Notwithstanding, the tax payable by NRCs cannot be less than

- 4% of total income from Nigeria, or
- the withholding tax (WHT) rate applicable to the taxable income.

These provisions effectively introduce a minimum tax for NRCs and need to be carefully analysed. For example, the consolidated profit margin includes contributions from other countries. Given that an entity's performance in the countries where it operates depends on the economic environment and other specific factors relating to its business in those countries, it may not be ideal to use this as a basis to determine the minimum profits that should be attributable to NRCs with a taxable presence in Nigeria. The tax laws currently empower the tax authorities to impose a 6% effective CIT (i.e., 30% CIT rate on a deemed 20% margin on Nigerian turnover), where they consider companies present lower profits than expected. This provision is proposed to be deleted by the Nigeria Tax Bill.

- **Introduction of Controlled Foreign Company rules:**

The proposals seek to tax undistributed profits of foreign companies controlled by Nigerian companies, where it is considered that the foreign subsidiary could have been distributed without harming the foreign company's business.

- **Removal of the CGT exemption on reinvestment into Nigerian companies**

Under the current rules, gains arising on the sale of shares in a Nigerian company are CGT exempt where the proceeds are reinvested into the same or another Nigerian company. The tax proposals have removed this exemption.

- **CGT on indirect transfers of shares in Nigerian companies:**

The indirect transfer of ownership in a Nigerian company will be subject to CGT in Nigeria if the sale results in a change in the ownership structure of a Nigerian company, or a change in ownership or interest in assets located in Nigeria. If this proposal comes into effect, foreign ultimate shareholders of Nigerian subsidiaries must consider the Nigerian CGT implications of share disposals outside Nigeria.

PwC observation:

At the time of writing this publication, the tax reform bill is yet to be passed into law. However, the process is well underway, and there are signs that the bills may take effect soon.

A transition period (probably up to 3 months) is expected, in order to allow companies time to prepare for the effect of the changes, in line with Nigeria's National Tax Policy. Taxpayers should closely follow updates on the legislative process and proactively assess the business impacts to avoid noncompliance exposures.

要聞

Administrative
行政

芬蘭 芬蘭稅務局發布支柱二指南

芬蘭稅務局（Finnish Tax Administration, FTA）發布了兩份關於支柱二GloBE規則的指南。[2025年3月10日發布的指南（VH/6109/00.01.00/2024）](#)相對簡短（14頁），概述了芬蘭支柱二的實施情況。[2025年3月12日發布的指南（VH/6110/00.01.00/2024）](#)則更為詳細（81頁），重點介紹了調整後涵蓋稅款的計算。

目前，這兩份指南都提供了芬蘭語和瑞典語的版本。預計FTA在不久的將來會發布更多支柱二指南，例如有關GloBE所得計算和國別報告避風港規則的指南。

資誠觀點

總體而言，FTA旨在緊密遵循OECD指南，並且預計不會提供超出OECD指南範圍的說明。這意味著需要由OECD在未來的指南中釐清重大議題。

FTA的指南也填補了OECD指南中的一些空白。例如，FTA的指南明確了往年稅務調整的處理方式，特別是在提交相關年度的GloBE資訊申報表之前已做出的調整。OECD指南沒有說明這些「申報前調整」的處理方式，而且這些調整也不受第4.6.1條（申報後調整）的拘束。另外，FTA的指南還針對不確定稅務狀況的處理方式提供了有用的說明。



Finland

Finnish Tax Administration releases Pillar Two guidance

The Finnish Tax Administration (FTA) has released two guidance packages on Pillar Two GloBE rules. The [guidance \(VH/6109/00.01.00/2024\) released on 10 March 2025](#) is rather brief (14 pages) and lays a broad overview of the Finnish Pillar Two implementation. However, the [guidance \(VH/6110/00.01.00/2024\) released on 12 March 2025](#) is more detailed (81 pages) and focuses on the calculation of Adjusted Covered Taxes.

Both guidance packages are currently available in Finnish and Swedish. The FTA is expected to release additional Pillar Two guidance packages in the near future, e.g., with respect to calculation of GloBE income and on CbCR Safe Harbour rules.

PwC observation:

In general, the FTA aims to closely follow the OECD's guidance and is not expected to provide clarifications going beyond the OECD guidance. This leaves the OECD to address any major clarifications in future guidance packages.

However, the FTA's guidance is filling at least some of the gaps left in the OECD guidance. For example, the FTA's guidance clarifies the treatment of prior year tax adjustments, specifically in cases where those adjustments have been recorded before filing the GloBE Information Return for the relevant year. The OECD guidance remains silent regarding the treatment of these 'pre-filing adjustments', which are not governed by Art. 4.6.1 dealing with 'post-filing adjustments'. Further, the FTA's guidance also includes helpful clarifications with respect to treatment of uncertain tax positions.



墨西哥

關於服務費用扣除的非拘束性的不良稅務行為標準

2024年10月11日，墨西哥稅務機關發布了所得稅上關於服務費用扣除的新非拘束性標準。墨西哥所得稅法一般規定，納稅人的費用必須是業務活動中正常且必要的支出。墨西哥稅務機關有權評估納稅人產生的服務費用是否正常和必要，如果稅務機關對費用存疑的情況下，可以要求納稅人提供證據，以證明服務已實際提供。

墨西哥稅務機關在發布非拘束性標準時明確提到，已發現某些納稅人申請扣除與服務有關的費用，但只有發票作為支持證據，而缺乏其他證據證明已實際提供了服務。因此，墨西哥稅務機關認為，如果納稅人扣除了與服務有關的費用，但除了發票之外，沒有其他證據證明服務已實際提供時，那麼該納稅人將被視為進行了不良稅務行為。服務費用不只是在所得稅上不可扣除，也會帶來不利的增值稅影響，並且在員工法定利潤分享費用上限沒有達到的情況下，會導致利潤分享基數的增加。

資誠觀點

重要的是，納稅人在簽訂服務合約時，並沒有明確規定需要收集哪些最低要求的資料或文件。需要根據每種服務類型進行個案分析，以確定可收集的交付成果類型以及服務的其他要素。

另外，請注意，據墨西哥稅務機關公布的非拘束性不良行為標準，墨西哥註冊會計師在編制法定稅務報告時必須揭露納稅人是否存在不良行為，因此納稅人應該了解這一最新標準，分析與關係人和非關係人的服務費結構，並備妥適當的支持文件。



Mexico

Non-binding bad tax practices criterion on deductibility of services

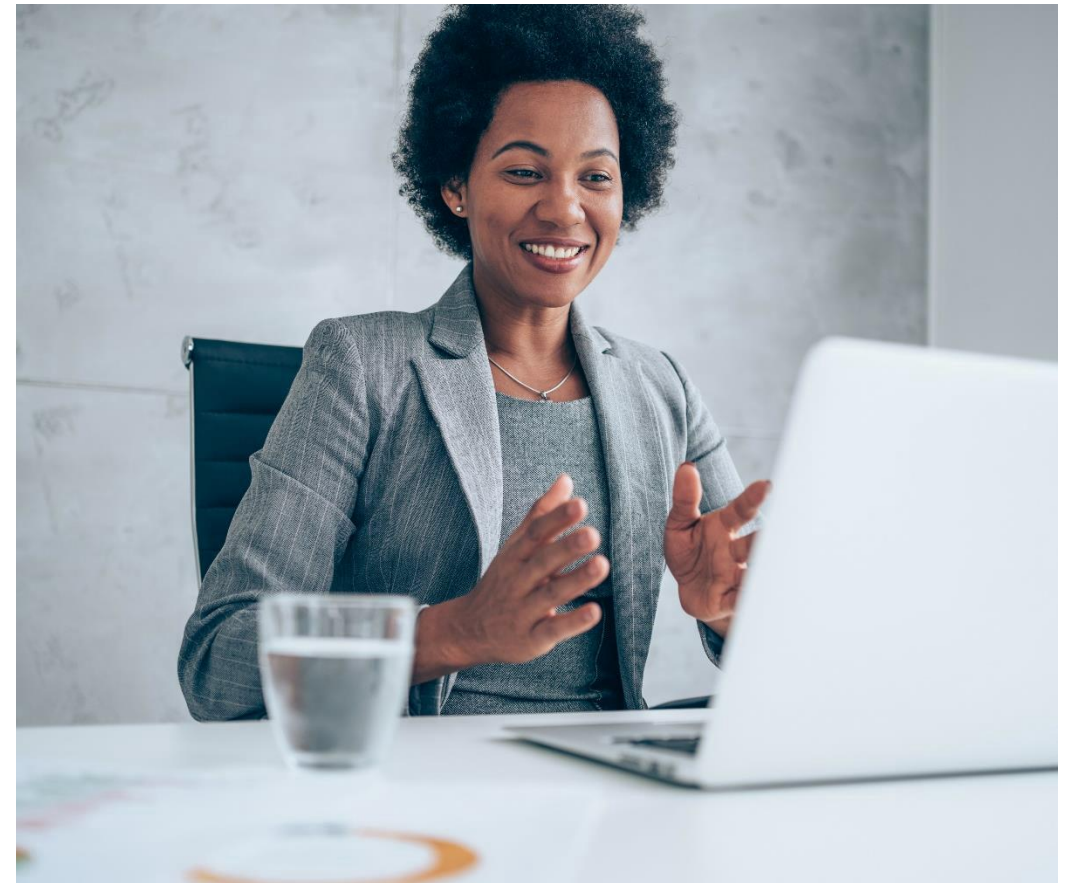
The Mexican Tax Authorities on 11 October 2024, published a new non-binding criterion regarding the deduction of services for income tax purposes. The Mexican Income Tax Law requires in general terms the expenses to be ordinary and necessary for the business operations of taxpayers. In this regard, the Mexican Tax Authorities are entitled to assess whether service expenses incurred by taxpayers are ordinary and necessary in which case they may request proof of the service being effectively rendered to the taxpayers deducting them.

The Mexican Tax Authorities expressly mention within the publication of the non-binding criteria that they have identified certain taxpayers who have claimed deductions of expenses that are presumably related to services, but only have invoices in support, and lack other elements to demonstrate that the service was indeed rendered. Thus, Mexican Tax Authorities consider taxpayers to be engaged in a bad tax practice when they deduct services for which they do not have the elements to support that a service was effectively received along with a related invoice. The non-deductibility of services for income tax purposes would also imply adverse VAT implications and an increase in profit sharing base in cases where the employee statutory profit sharing (PTU) expense cap has not been reached.

PwC observation:

It is important to highlight that there is no specific list of minimum requirements or documentation that taxpayers must collect when contracting services. A case-by-case analysis depending on each type of service is necessary to determine which type of deliverables may be collected along with other elements of the service.

Furthermore, please note that MX CPAs performing the statutory tax report are required to disclose whether taxpayers have engaged in bad practices based on published MX Tax Authorities non-binding bad practices criteria and thus taxpayers should be aware of this recent criterion, analyze the service charge structure with related and unrelated parties and secure proper supporting documentation.



新加坡 2025年預算

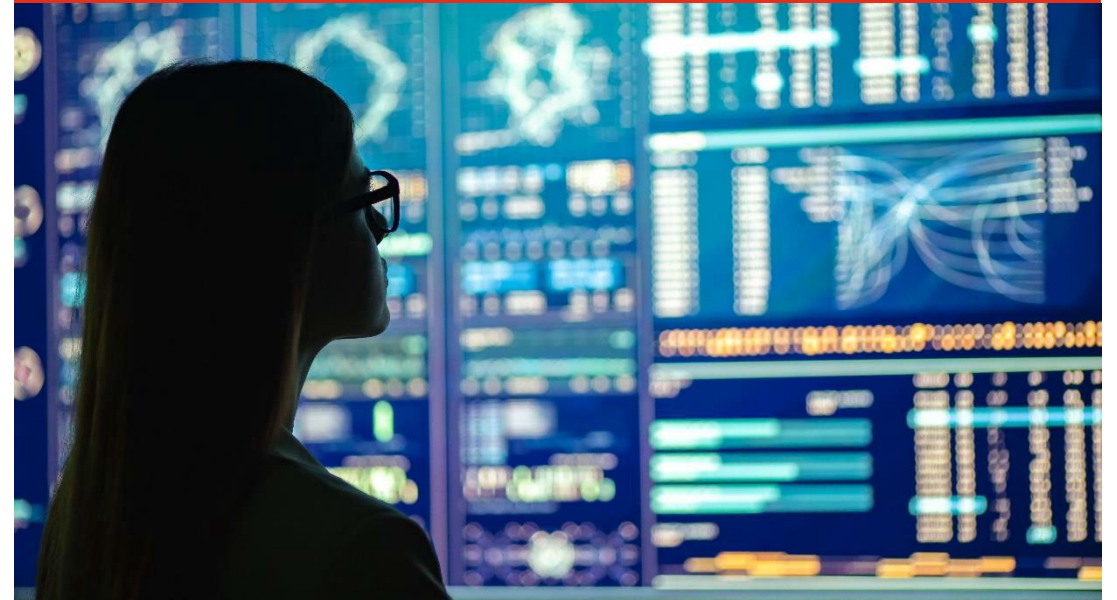
2025年2月18日，新加坡總理兼財政部長黃循財在國會發表了主題為「齊心前進，邁向未來」(Onward Together for a Better Tomorrow) 的2025年預算聲明。預算提出了一系列措施，旨在因應成本壓力、促進新加坡經濟成長、確保勞動力長期技能提升以及建立可持續發展的城市。主要租稅措施包括：

1. 對於符合資格的公司，給予**50%**的企業所得稅退稅，和**2,000**新元的退稅現金補助，**2025**申報年度的最高退稅額為**40,000**新元。
2. 為加強新加坡股票市場的發展，引入新的租稅獎勵措施：
 - 在新加坡新上市的公司和商業信託，每年可享有最高**600**萬新元的企業所得稅退稅。
 - 在新加坡新上市的基金管理者 (fund managers) ，可享有**5%**的優惠稅率。
 - 主要投資在新加坡上市股票的基金，基金管理者的符合資格的所得可免稅。
3. 公司以發行新股 (而非庫存股) 的方式實施員工股權薪酬計畫的成本，稅上允許扣除。
4. 公司根據批准的成本分攤協議為合作創新活動支付的款項，稅上允許扣除。
5. 完善預先確定收益免稅的規則，將作為權益入帳的優先股的處置納入免稅範圍，並允許將集團持有的股份計入最低持股門檻。
6. 優化對土地集約化、房地產、金融、保險、海事等領域的租稅優惠政策。

資誠觀點

為促進股票市場和創新活動而引入的新獎勵措施，充分表明新加坡致力於發展活躍的股票市場並打造具有吸引力的創新中心。

優化現有租稅措施和獎勵計劃，提供了租稅確定性，也是新加坡為確保其作為具有吸引力的投資地點而持續努力的一部分。企業應該關注未來幾個月內公布的細節，並考慮如何讓在新加坡業務從這些變化中受益。



Singapore Budget 2025

Prime Minister and Minister for Finance, Lawrence Wong, delivered the 2025 Budget Statement, Onward Together for a Better Tomorrow, in Parliament on 18 February 2025. The Budget proposes an array of initiatives to tackle cost pressures, advance Singapore's economic growth, ensure longer-term upskilling of workers and build a sustainable city. Key tax measures include:

1. Corporate income tax rebate of 50% and a rebate cash grant of S\$2,000 for eligible companies, subject to maximum of S\$40,000 for the Year of Assessment 2025.
2. New tax incentives to strengthen the development of Singapore equities markets:
 - Corporate income tax rebate of up to S\$6 million per year of assessment for new company and business trust listings in Singapore.
 - Enhanced concessionary tax rate of 5% for newly listed fund managers in Singapore.
 - Tax exemption on fund manager's qualifying income arising from funds investing substantially in Singapore-listed equities.
3. Allowing tax deductions for employee equity-based remuneration schemes where new shares (instead of treasury shares) are issued.
4. Tax deduction for payments under approved cost-sharing agreements for collaborative innovation activities.
5. Enhancement of the rules providing upfront certainty of non-taxation of gains to cover the disposal of preference shares which are accounted for as equity and to allow group ownership of the shares to be counted towards the minimum ownership threshold.
6. Certain refinement of the tax incentives for land intensification, and the real estate, financial, insurance and maritime sectors.

For more information, see our [Budget Commentary](#).

PwC observation:

The new incentives to promote the equities market and innovation activities strongly signal Singapore commitment to develop a vibrant stock market and create an attractive innovation hub.

Enhancements to the existing tax measures and incentive schemes provide tax certainty and are part of ongoing efforts to ensure that Singapore remains an attractive investment location. Businesses should monitor the details that will be announced over the next few months and consider how best their Singapore operations can benefit from these changes.



美國

川普關於非互惠貿易和歧視性或域外措施的行政命令

美國總統川普發布了多項行政命令，涉及數位服務稅（Digital Services Taxes）和其他被視為對美國企業不公平的措施。這些行政命令要求審查各國的租稅和貿易的做法，並建議可能採取的行動，例如退出1984年與中國簽訂的租稅協定以及審視美國在國際組織的參與情況。行政命令以川普最初關注的OECD「全球租稅協定」和「美國優先貿易政策」為基礎。審查報告預計將於2025年4月發布。

行政命令中概述的政策對從事美國跨境貿易和投資的公司有重大影響。行政命令旨在使美國成為更具吸引力的投資地點，消除其他國家擁有的優勢，並支持科技等美國的關鍵產業。行政命令對外國投資進行限制，並採取措施因應對美國企業的海外租稅和監管。這些措施可能增加全球經濟的不確定性和不穩定性，並可能加劇政府間的衝突。不斷變化的貿易環境使得稅收負擔成為企業競爭力的關鍵因素。

資誠觀點

在等待行政命令審查報告的期間，公司及其駐美國的外國高階主管應評估美國行政命令的潛在影響，並密切關注其他國家的反應。



US

Trump's Executive Orders on nonreciprocal trade and discriminatory or extraterritorial measures

President Trump has issued several Executive Orders (EOs) targeting digital services taxes (DSTs) and other measures seen as unfair to US businesses. The EOs call for a review of countries' tax and trade practices and suggest possible actions like withdrawing from a 1984 tax treaty with China and reviewing US involvement in international organizations. They build on Trump's initial focus on the OECD's 'Global Tax Deal' and the 'America First Trade Policy'. Reports on the reviews are expected in April 2025.

The policies outlined in the EOs carry significant implications for companies engaged in US cross-border trade and investment. They aim to make the United States a more attractive place to invest, remove other countries' perceived advantages, and support key US industries like technology. They would introduce restrictions on foreign investments and measures intended to counter overseas taxes and regulations on American businesses. The measures may increase uncertainty and instability in the global economy and may escalate intergovernmental conflicts. The changing trade environment is making tax a crucial factor for business competitiveness.

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

PwC observation:

While awaiting reports from the EOs' reviews, companies and their US-based foreign executives should assess the potential impact of US actions and monitor other countries' responses.



要聞

Judicial
司法

新加坡 出售和回購不良債權的所得應納稅

在GIQ訴新加坡所得稅稅務官員（Comptroller of Income Tax）案（[2025] SGITBR 1）中，一名從事債務催收業務的納稅人從一家銀行收購了一批不良債權組合。該債權組合隨後被銀行回購，納稅人從出售中獲得了收益。在持有債權組合的期間，該公司也從追回貸款中獲取了收益。納稅人主張，出售債權組合和追回貸款中所獲得的收益均屬於資本利得，不需要繳納所得稅。

所得稅審查委員會支持所得稅稅務官員，認為這些收益屬於納稅人經營業務的所得，因此應繳納所得稅。

資誠觀點

新加坡不對資本利得課稅。依據判例法來區分所得和資本利得，這是一個經常存在爭議的領域。這類稅務案例有助於釐清在特定情況下所取得的收益的處理方式。



Singapore

Proceeds from sale and repurchase of non-performing loans taxable

In *GIQ v The Comptroller of Income Tax* [2025] SGITBR 1, a taxpayer who was in the business of debt collection acquired a portfolio of non-performing loans from a bank. The loan portfolio was subsequently repurchased by the bank and the taxpayer realized a gain from the sale. While it was in possession of the loan portfolio, it also derived proceeds from the recovery of debts from the loan portfolio. The taxpayer sought to argue that the gains derived from both the sale of the loan portfolio and the debt recovery were capital in nature and not subject to income tax.

The Income Tax Board of Review ruled in favour of the Comptroller of Income Tax and held that the gains were in the nature of income from the business carried on by the taxpayer and hence taxable.

PwC observation:

Singapore does not tax capital gains. Case law is relied on to distinguish income and capital, which is frequently an area of dispute. Tax cases such as this provide some clarity of the treatment of gains derived in specific situations.



要聞

OECD/EU

經合組織/歐盟

歐盟

歐盟實施外國補貼條例 (Foreign Subsidies Regulation, FSR) 的初步經驗

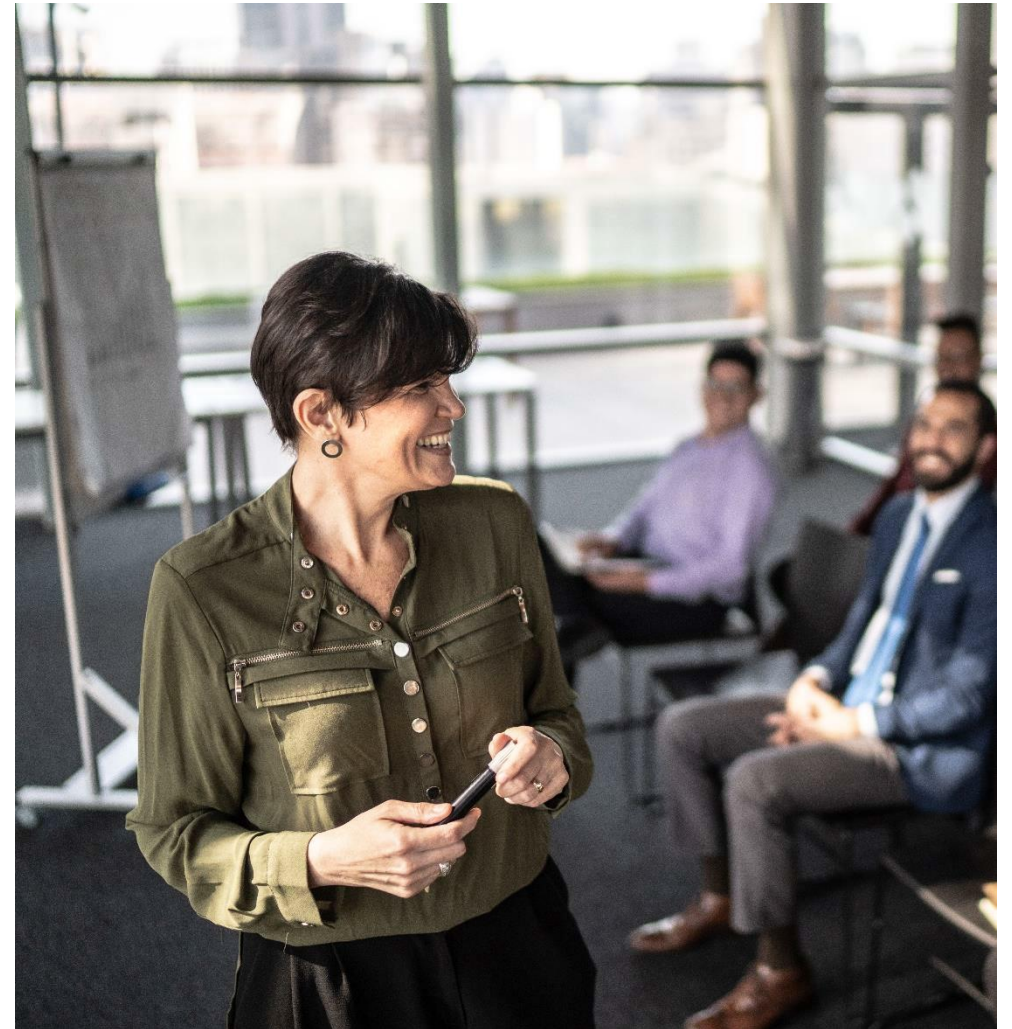
FSR於2023年7月12日生效。FSR是歐盟的新工具，授權歐盟委員會對非歐盟國家的財政資助進行審查和調查，這些資助可能包括扭曲性補貼。FSR旨在保護歐盟內部市場免受補貼產品和服務的影響，類似於規範歐盟成員國國家援助的歐盟國家援助規則。

FSR涵蓋所有行業和地區，並要求企業向歐盟委員會通報特定併購活動和公共採購程序。歐盟委員會也可以依職權自行啟動審查 (Ex-Officio Review) 和市場調查。

到目前為止，已有約100份併購通知，以及與200多項招標相關的1,000多份通知。另外，歐盟委員會也自行啟動了兩項調查。

資誠觀點

FSR申報所需的資料可能與其他合規申報義務所需的資料類似，例如支柱二、國別報告、ESG以及更廣泛的財稅申報。如果能識別這些申報機制之間的協同作用，可以簡化和整合流程。這不僅可能為企業大量節省時間、人力和成本，同時也能提高整體申報流程的透明度。



EU

First experiences with the EU Foreign Subsidies Regulation

The Foreign Subsidies Regulation (FSR) entered into force on 12 July 2023. The FSR is a new EU instrument that empowers the European Commission to review and investigate financial contributions from non-EU countries that may include distortive subsidies. It aims to protect the EU internal market from subsidized products and services, akin to EU State Aid rules which govern state aid from EU Member States.

The FSR covers all industries and geographies and requires businesses to notify the European Commission (EC) about certain M&A activities and public procurement procedures. The EC also may conduct ex-officio reviews and market investigations.

Thus far, there have been approximately 100 M&A notifications and over 1,000 notifications relating to more than 200 tenders. In addition, the EC has initiated two ex officio investigations.

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

PwC observation:

The data required for FSR reporting likely will be similar to that required for other reporting requirements, e.g. Pillar Two, Country-by-Country reporting, ESG, and wider finance and tax reporting. Identifying synergies between these types of reporting can simplify and connect processes. This potentially could save significant amounts of time, effort and cost for the business, whilst providing better visibility over all aspects of reporting.



Glossary

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

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



歡迎掃描QRcode 成為資誠會員

即時取得最新稅務法律專業資訊

pwc.tw

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

資誠稅務一點通系列影片已上線

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

- 兩岸與國際租稅Update (川普2.0：OECD Pillar 2的新走向)：<https://youtu.be/PEvZEGCIRVI>
- 台灣稅務與投資法規Update-3月號(碳權交易稅務議題)：<https://youtu.be/iolfJxyjef0>

2025 資誠前瞻研訓院線上講堂 (2月)：

ESG近期發展<https://youtu.be/lBpBbPF3QtI>

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

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

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

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

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

東南亞稅務法令更新及因應：越南X泰國X印尼X馬來西亞X印度<https://youtu.be/nxnqAzLlf2U>

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

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

勞動法令新近發展https://youtu.be/C_Kxg8AjYtA

證交法令更新<https://youtu.be/riNhokjPVqc>

中華產業國際租稅學會 敬邀加入會員

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

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

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

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



與我們專業國際租稅團隊聯絡：

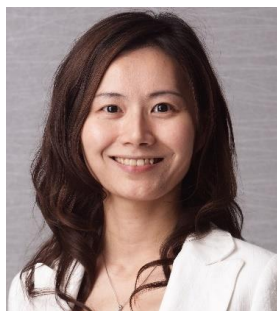


曾博昇

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 5907

Email: paulson.tseng@pwc.com



謝淑美

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 5809

Email: elaine.hsieh@pwc.com



劉欣萍

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 6661

Email: shing-ping.liu@pwc.com



蘇宥人

稅務法律服務 執行董事

Tel: (02) 2729 5369

Email: peter.y.su@pwc.com



廖烈龍

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 6217

Email: elliot.liao@pwc.com



徐麗珍

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 6207

Email: lily.hsu@pwc.com



段士良

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 5995

Email: patrick.tuan@pwc.com



徐丞毅

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 5968

Email: cy.hsu@pwc.com



范香琴

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 6669

Email: hsiang-chin.fan@pwc.com



鍾佳縈

稅務法律服務 執業會計師

Tel: (02) 2729 6665

Email: chia-ying.chung@pwc.com

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

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