

## 所得稅法令

財政部導入「全球企業最低稅負制」，預告修正「營利事業所得基本稅額之徵收率」草案

草案重點內容：

自 114 年度起，符合「全球企業最低稅負制」( Global Minimum Tax, GMT ) 適用門檻的跨國企業集團，其在我國境內的營利事業適用之所得基本稅額 ( 簡稱 AMT ) 徵收率將調整為 15% ； GMT 適用門檻，原則上指跨國企業集團前 4 個財務會計年度中，任 2 個年度合併財務報表的全年度收入達 7.5 億歐元者。

資誠說明：

在全球經濟一體化和數位化的推動下，跨國企業集團利用低稅負國家或地區進行轉投資或不合常規交易安排，從而進行過度租稅規劃，已成為國際間高度關注的稅務問題。經濟合作暨發展組織 ( OECD ) 和二十國集團 ( G20 ) 所推動的 GMT，要求跨國企業集團於成員所在各租稅管轄區的有效稅率應達 15%，已經成為不可逆轉的國際稅制改革潮流和共識。

我國現行營利事業所得稅稅率 20%，營利事業 AMT 徵收率為 12%；跨國企業集團在我國境內營利事業如果享有較多租稅優惠，導致依 GMT 規定計算之有效稅率低於 15%，將產生 GMT 補充稅，而在我國沒有因應措施的情況下，GMT 補充稅將由其他已實施 GMT 國家 ( 地區 ) 取得課稅權；此次修正 AMT 徵收率，主要目的即為確保我國的稅收權益，因調高 AMT 徵收率所增加的稅額，可望計入 GMT 有效稅率的分子，進而提高跨國企業集團在我國境內成員的有效稅率，減少向他國家 ( 地區 ) 繳納 GMT 補充稅的風險。



資誠

**資誠觀點：**

為進一步完善我國的國際稅制，建議能夠盡快導入 GMT 稅制中的所得涵蓋原則（Income Inclusion Rule, IIR）與合格國內最低稅負制（Qualified Domestic Top-Up Tax, QDMTT）。IIR 將確保台資跨國企業的 GMT 補充稅在我國繳納，而 QDMTT 則能夠確保台資企業在我國境內的所得達到 GMT 的稅負要求，根本確保我國的稅收權益，並接軌國際稅制。

另，建議企業應積極評估國際上 GMT 及境內 AMT 新政策的影響，進行租稅優惠適用和稅務規劃調整，以確保在新的國際稅務環境中仍能保持競爭優勢。

（以下空白）

### PwC Taiwan Contacts

服務項目	姓名	職稱	電話	E-mail	
<b>公司稅與間接稅服務</b> (含初次上市櫃稅務諮詢服務)	許祺昌	稅務法律服務營運長	886-2-2729-5212	Jason.C.Hsu@pwc.com	
	黃文利	執業會計師	886-2-2729-6061	Jack.Hwang@pwc.com	
	范書華	執業會計師	886-2-2729-6077	Rosamund.Fan@pwc.com	
	李佩璇	執業會計師	886-4-2729-5207	Pei-hsuan.Lee@pwc.com	
	洪連盛	執業會計師	886-2-2729-5008	Sam.Hung@pwc.com	
	周莉莉	執業會計師	886-2-2729-6566	Li-Li.Chou@pwc.com	
	劉穎勳	執業會計師	886-6-2729-6258	Ying-Hsun.Liu@pwc.com	
	林巨峯	執業會計師	886-2-2729-5028	Alvis.Lin@pwc.com	
	蔡晏潭	執業會計師	886-2-2729-6997	Yen-Tan.Tsai@pwc.com	
	黃清衍	執業會計師	886-2-2729-5955	Luke.Huang@pwc.com	
	陳筱娟	執業會計師	886-2-2729-5696	Audrey.Chen@pwc.com	
	洪麗雀	執業會計師	886-2-2729-6773	Li-chui.Hung@pwc.com	
	歐陽泓	執業會計師	886-2-2729-5280	Jefferson.ouyang@pwc.com	
	<b>國際稅務暨全球移轉訂價服務</b>	徐麗珍	執業會計師	886-2-2729-6207	Lily.Hsu@pwc.com
		廖烈龍	執業會計師	886-2-2729-6217	Elliot.Liao@pwc.com
謝淑美		執業會計師	886-2-2729-5809	Elaine.Hsieh@pwc.com	
段士良		執業會計師	886-2-2729-5995	Patrick.Tuan@pwc.com	
蘇宥人		執行董事	886-2-2729-5369	Peter.y.Su@pwc.com	
曾博昇		執業會計師	886-2-2729-5907	Paulson.tseng@pwc.com	
劉欣萍		執業會計師	886-2-2729-6661	Shing-Ping.Liu@pwc.com	
徐丞毅		執業會計師	886-2-2729-5968	Cy.hsu@pwc.com	
范香琴		執業會計師	886-2-2729-6669	Hsiang-chin.fan@pwc.com	
鮑敦川		執業會計師	886-2-2729-6666 ext. 23928	Tim.pao@pwc.com	
鍾佳榮		執業會計師	886-2-2729-6665	Chia-ying.chung@pwc.com	
林瑩甄		執業會計師	886-2-2729-6585	Jillian.lin@pwc.com	
<b>併購服務</b>		謝淑美	執業會計師	886-2-2729-5809	Elaine.Hsieh@pwc.com
	劉欣萍	執業會計師	886-2-2729-6661	Shing-Ping.Liu@pwc.com	
<b>金融業稅務諮詢服務</b>	吳偉臺	執業會計師	886-2-2729-6704	Richard.Watanabe@pwc.com	
	陳麗媛	執業會計師	886-2-2729-5360	Jessie.Chen@pwc.com	
<b>股東權益暨投資管理服務</b>	黃文利	執業會計師	886-2-2729-6061	Jack.Hwang@pwc.com	
	張舒淳	執業會計師	886-3- 5780205	Shu-chun.jhang@pwc.com	
<b>家族企業傳承暨財富管理服務</b>	洪連盛	執業會計師	886-2-2729-5008	Sam.Hung@pwc.com	
	鄭策允	執業律師	886-2-2729-5098	Alvin.Cheng@pwc.com	
	施松柏	執業會計師	886-2-2729-6666 ext. 40330	Sung-po.shih@pwc.com	
<b>稅務救濟</b>	林巨峯	執業會計師	886-2-2729-5028	Alvis.Lin@pwc.com	

[www.pwc.com/tw](http://www.pwc.com/tw)

版權聲明：本台灣租稅及投資法令要聞僅提供參考使用，非屬資誠聯合會計師事務所暨其關係企業（以下簡稱「資誠」）對相關特定議題表示的意見，閱讀者不得據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，資誠保留修正本台灣租稅及投資法令要聞內容之權。