

以永續的稅務治理策略強化競爭力

文 / 劉欣萍 國際及併購稅務諮詢 執業會計師

自 2018 年底起，開曼群島及英屬維京群島 (BVI) 等免稅天堂，因應 OECD 要求，陸續立法引進經濟實質的新規定，而隨著該等國家經濟實質法的施行，許多台商企業與個人將海外布局或海外資產規劃移轉至稅制較為寬鬆的香港。然而，香港因為其對離岸被動收入免稅的機制，在 2021 年被歐盟列入稅務不合作區域名單（俗稱灰名單）；香港政府為了回應歐盟的要求，在 2022 年 10 月提出立法草案，緊縮離岸被動收入免稅機制，需要符合若干經濟實質或反避稅要件，方能取得免稅資格。在這波反避稅浪潮下，香港不是第一個也不會是最後一個要求實質營運活動的地區，可見若企業持續抱持著「不要建立經濟實質，但要繳最少稅」的觀念，在全球反避稅世代下恐將被淘汰，取而代之的，將是那些善盡企業公民責任、履行公平納稅義務，訂有永續的稅務治理策略並具競爭力的企業。

為強化企業的競爭力，建議企業自我檢視以評估現行的稅務策略是否：

- 有制定合規的稅務政策並依此建立不以規避稅負為目的的稅務治理架構？
- 在有實際營運的國家繳納與經濟價值相應的合理稅負？
- 有辨識和管理重大稅務風險的政策和措施？

稅務策略與稅務管理政策應呼應企業長期永續發展目標。另，因應金管會規定，自 2023 年起，實收資本額達 20 億元的上市櫃公司須編制和申報永續報告書，揭露公司所鑑別之經濟、環境及社會重大主題。即使資本額低於 20 億元，不在法規要求之列，但企業的合作夥伴、客戶等利害關係人也可能會要求檢視企業的 ESG 成果，甚至據此判斷企業是否適合作為長期戰略夥伴。永續報告書的經濟面向下包含了「稅務」一題，即無論是從法遵層面，或是提升競爭力層面，建立有效的稅務治理策略可創造出企業長期永續價值，奠定企業永續經營的基業。

資誠家族及企業永續辦公室

協助臺灣家族及企業重新定義家族與企業的使命願景，成就家族及企業永續

臺灣家族企業的企業主在疫情及疫後時代所面臨的競爭、各種營運風險及家族永續傳承的挑戰比以往任何時候都更激烈，企業主需要全新的方法、全新的思維帶領家族邁向永續的航道，如何領導家族實現家族永續、企業永續，絕對是臺灣家族企業主最深切的期待。資誠家族及企業永續辦公室能提供臺灣企業主在家族及企業永續經營的一站式 Total Solutions 整體解決方案，從財務績效、創新與成長、風險與治理、人才與傳承、數位轉型、併購、策略聯盟及 ESG 等企業永續策略目標，及家族治理、財富永續、經營權保護與傳承及家族核心價值等家族永續策略目標，協助企業主成就永續家族與永續企業。

我們的團隊



林鈞堯

副所長

+886 2 27296666 ext.25230
kevin.lin@pwc.com



洪連盛

家族及企業永續辦公室
主持會計師

+886 2 27296666 ext.25008
sam.hung@pwc.com



林一帆

家族及企業永續辦公室
協同主持會計師

+886 2 27296666 ext.26226
yi-fan.lin@pwc.com



鄭策允

家族及企業永續辦公室
協同主持律師

+886 2 27296666 ext.25098
alvin.cheng@pwc.com



劉欣萍

國際及併購稅務諮詢
執業會計師

+886 2 2729 6661
shing-ping.liu@pwc.com

