



稅制銜接—國內課稅對國 外課稅處置之依賴

陳果廷
財政部國際財政
司





姓名
陳果廷

現職
財政部國際財政
司科長

講座資料

學歷：

- 政治大學財政研究所碩士

經歷：

- 國稅局稅務員
- 財政部專員、秘書

簡報大綱

壹

稅制銜接之目的及背景

貳

稅制銜接之方法

叁

案例探討

壹

稅制銜接之目的及背景

稅制銜接之目的及背景

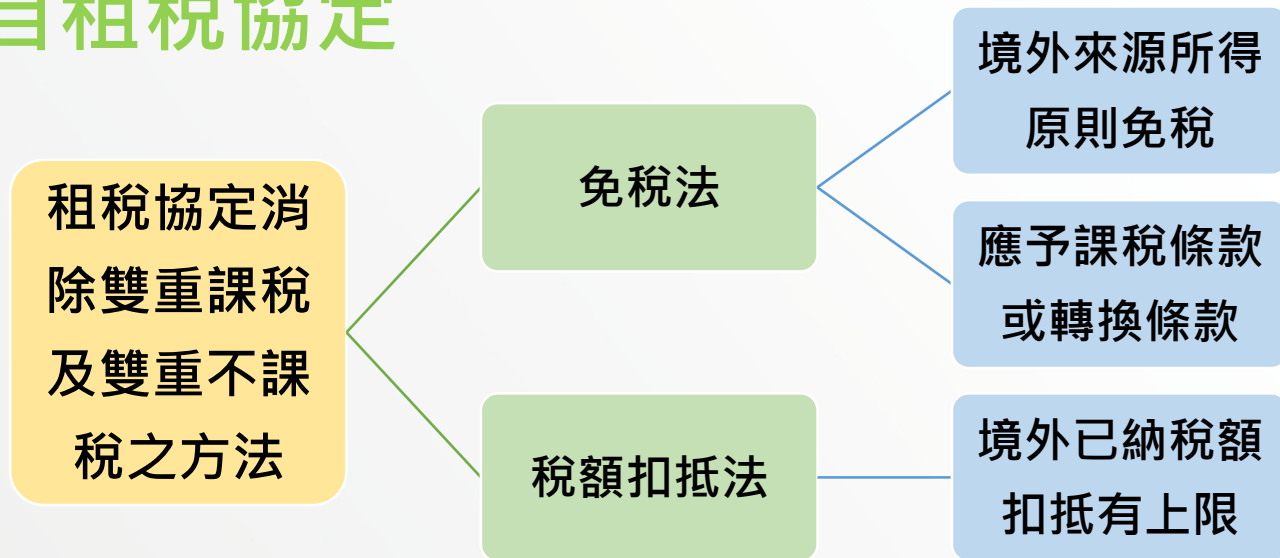
國際聯盟1927年報告

League of Nations Report, 1927



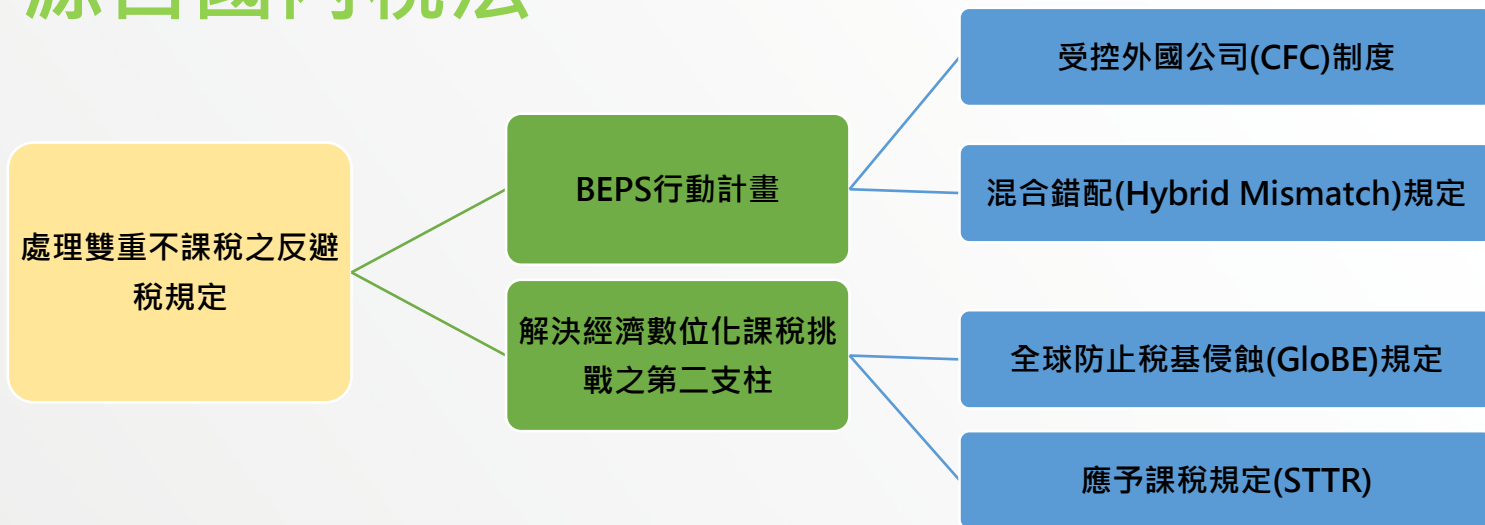
稅制銜接之目的及背景

國內課稅對國外課稅處置之依賴—— 源自租稅協定



稅制銜接之目的及背景

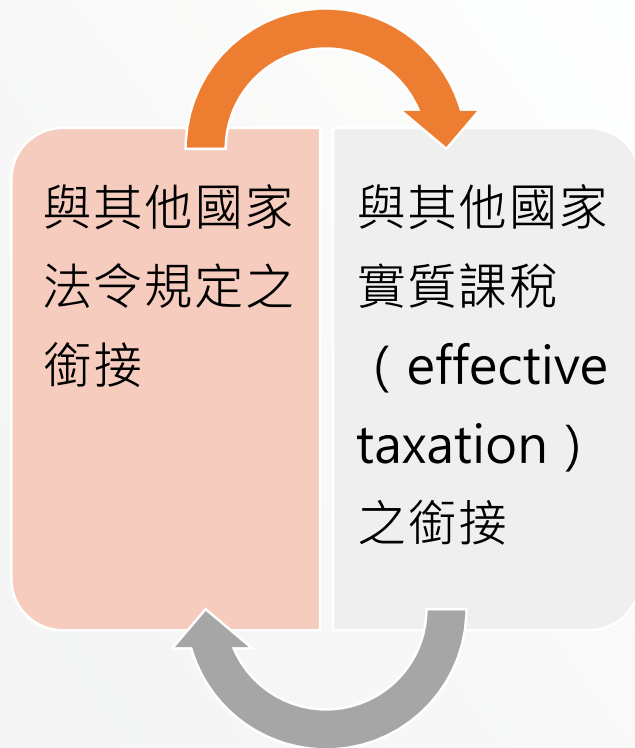
國內課稅對國外課稅處置之依賴—— 源自國內稅法



貳

稅制銜接之方法

稅制銜接之方法



稅制銜接之方法

與其他國家實質課稅之銜接



稅制銜接之方法

稅制銜接之舉證責任

澳洲

- 租稅訴訟相關舉證責任多為納稅義務人
- 外國法律相關規定之舉證可以專家證詞 (expert testimony) 方式提供

美國

- 租稅訴訟相關舉證責任為尋求適用外國法律之人
- 其舉證須以專家證詞 (expert testimony) 或外國法律規定摘譯 (translated excerpts) 之方式提供

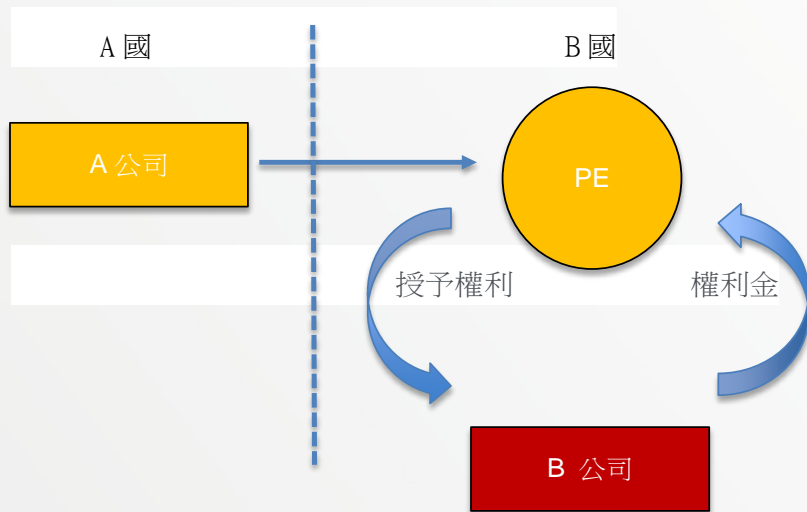
叁

案例探討

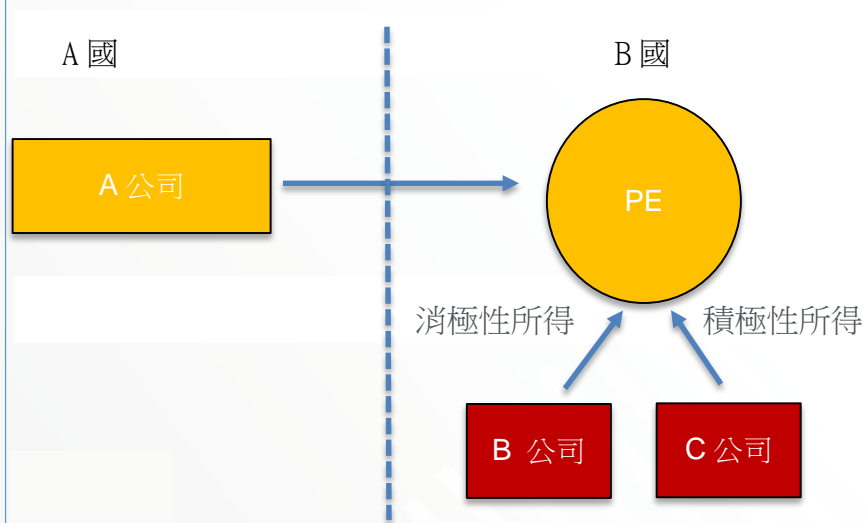
案例探討

避免雙重不課稅—租稅協定之適用

應予課稅條款之適用

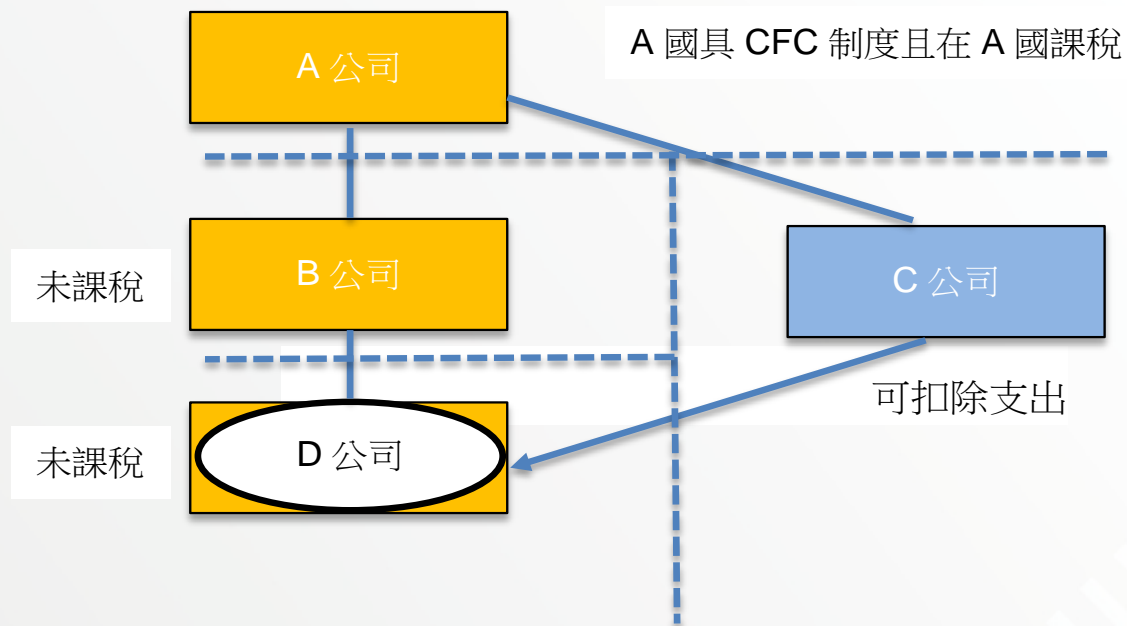


轉換條款之適用



案例探討

混合錯配之效果及舉證責任



謝謝聆聽

