

IFA x Deloitte  
數位浪潮暨國際租稅發展研討會

# 第一支柱最新發展 暨對跨國企業課稅制度之影響

陳衍任

國立臺灣科技大學專利研究所 專任副教授

德國奧格斯堡大學 法學博士



OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting  
Project

## Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy

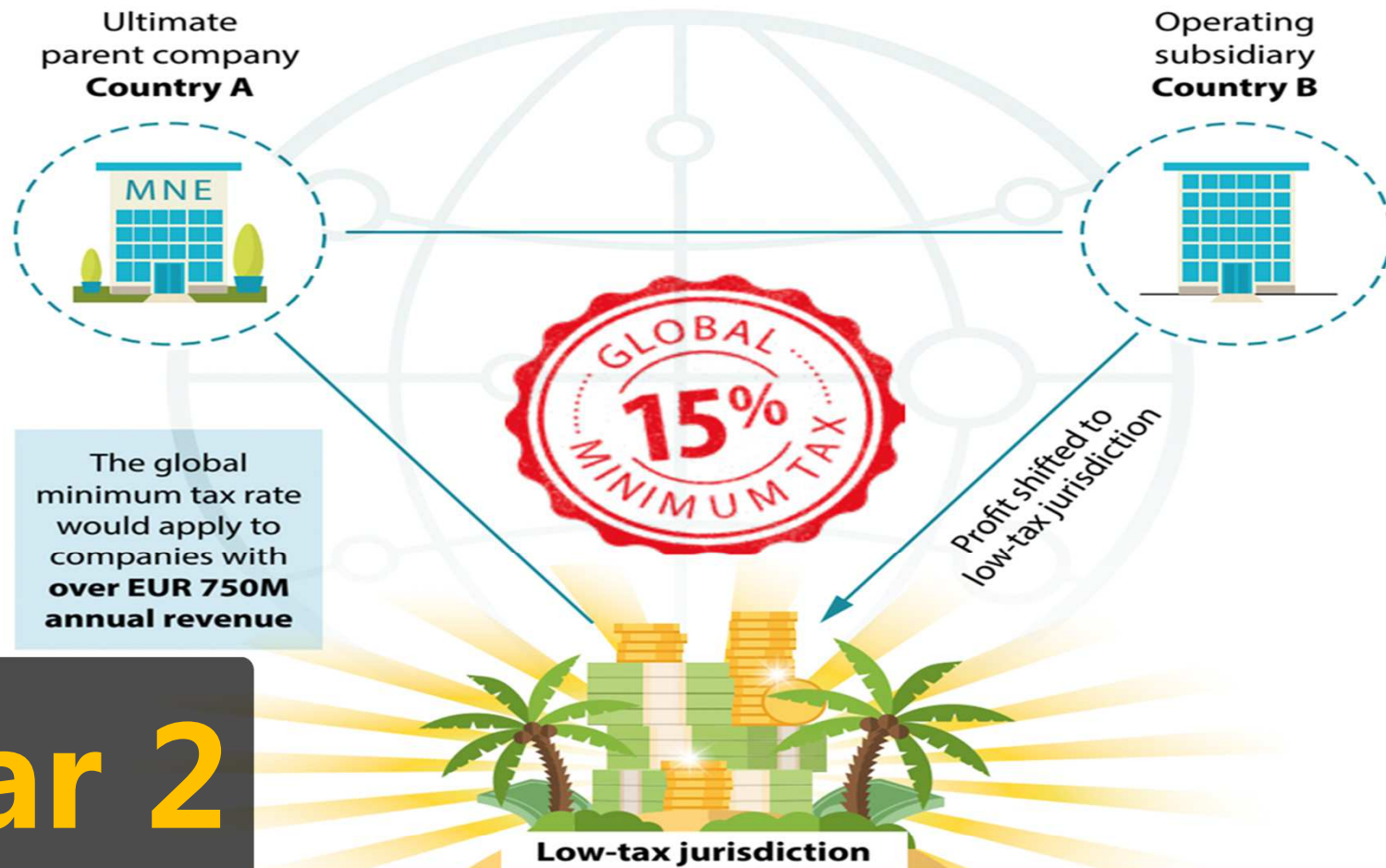
ACTION 1: 2015 Final Report



# BEPS No. 1

## 數位經濟時代之稅收挑戰

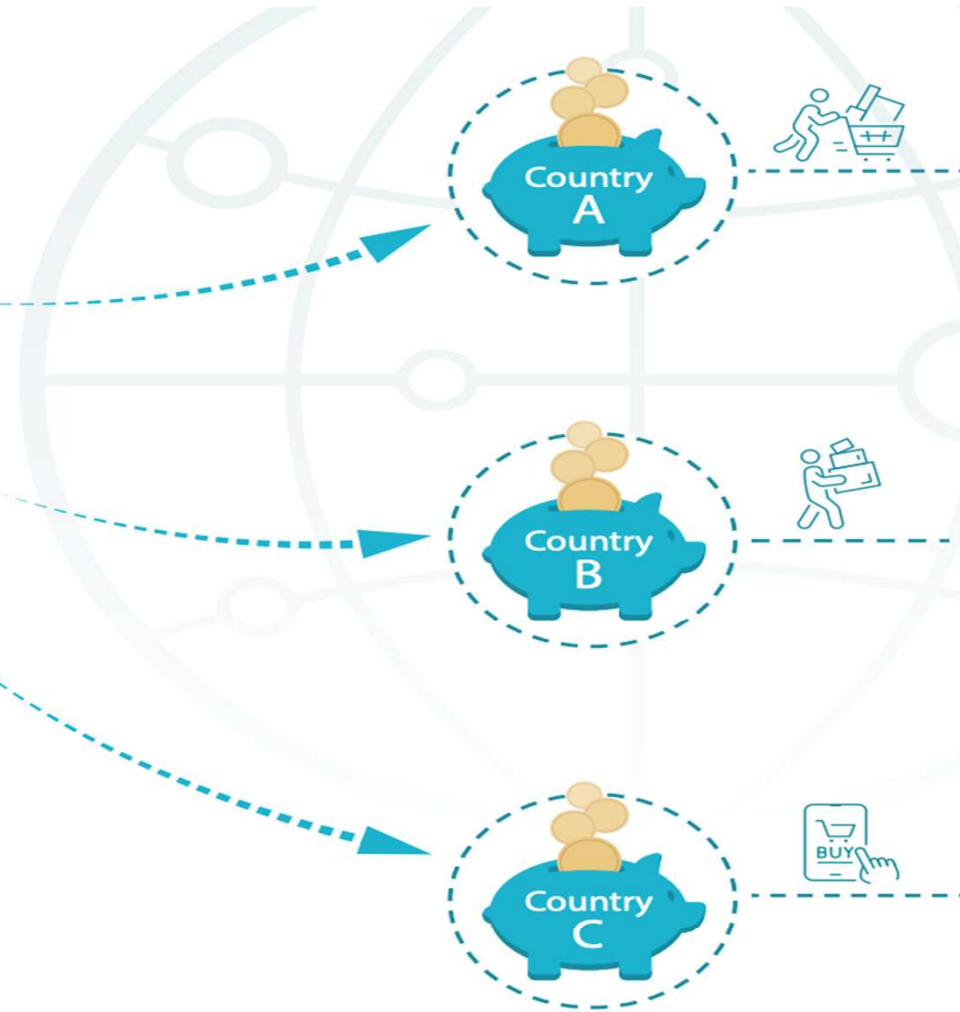




## Pillar 2

Under Pillar Two, the global minimum tax, with **a rate of at least 15%**, is expected to generate more than **EUR 150 billion** in new tax revenues globally.

Remaining 'residual' profits



25%  
剩餘利潤

Under Pillar One, taxing rights on more than **USD 100 billion of profit** are expected to be reallocated to market jurisdictions

# 陳衍任 法學博士

E-mail:  
yenjenchen@mail.ntust.edu.tw

## 【現職】

國立臺灣科技大學專利研究所專任副教授  
司法院法官學院講座  
財政部財稅人員訓練所講座  
台灣金融研訓院講座

## 【學歷】

德國奧格斯堡大學法學博士  
德國科隆大學企業稅法碩士  
台大法律研究所公法組碩士  
台大法律系財經法學組 / 農業經濟學系學士

## 【經歷】

安成法律事務所合夥律師 / 專利代理人  
勤業眾信 / 德勤商務法律事務所律師  
財政部關稅總局法務人員



**最新發展**

**稅制影響**

**行動方案**



**最新發展**

**稅制影響**

**行動方案**

# Pillar 1發展進程

2015.10  
BEPS行動方案  
(BEPS No. 1)

1

2021.7-10  
Pillar 1, Pillar2  
國際共識

3

多邊協議  
制定內國法  
金額B的技術性工作

5

2020.10  
Pillar 1, Pillar2  
藍圖(Blueprint)

2

2022.7  
Pillar 1 (金額A)  
進展報告

4

預計2024生效

6

# Pillar 1 的要素



## 金額A(Amount A=AA)

- 適用主體：最大型且最具獲利能力的企業
- 使用公式法，將剩餘利潤的一部分，依據收入關聯性分配給市場國

## 金額B(Amount B=AB)

- 適用主體：所有企業
- 對於在市場國從事特定例行性行銷與分銷活動，則依據常規交易原則，分配固定基準報酬給市場國。

## 稅捐課徵的確定性、消除重複課稅(Double Taxation=DT)

- 適用主體：所有企業
- 透過有效的爭議預防及解決機制



確定 AA

分配 AA

消除 DT

A low-angle photograph of a classical building facade featuring several large, fluted columns and an ornate entablature. The sky is blue with light clouds. Three dark teal rectangular boxes are overlaid on the right side of the image, containing text.

確定 AA

分配 AA

消除 DT

## OECD Blueprint

質化法

適用範圍

集團營業額超過**7.5億€**之企業

商業類型

高度自動化的數位服務  
(Automatic digital service )  
面向客戶業務  
(Consumer-facing businesses)

## OECD Statement

量化法

全球營收超過**200億€**+  
集團稅前淨利率  
(PBT/revenue) $\geq$ **10%**

7年後，全球營收門檻降至**100億€**

全部商業類型

# 兩道門檻

1. 營業額測試: 200億€/年



2. 獲利能力測試:

集團稅前淨利率 > 10%

( 1) 當年

( 2) 過去 (前\_\_年至至少\_\_年)

( 3) 平均 (當年+前\_\_年)

# 集團合併財務報表

歐元 (10億)	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
銷貨收入	19.0	20.0	21.0	23.0	25.0
銷貨成本	16.0	16.5	17.5	18.0	20.0
營業費用	1.0	1.0	2.0	2.0	2.0
稅前淨利	2.0	2.5	1.5	3.0	3.0
稅前淨利率	10%	12%	7%	13%	12%
所得稅費用	(0.4)	(0.5)	(0.3)	(0.6)	(0.6)
稅後淨利	1.6	2.0	1.2	2.4	2.4

# Q: 哪些不適用Pillar 1?

採礦業

金融業

投資基金

NGO

國有實體

除外公司持股95%

---

# Amount A的稅基

集團\_\_\_\_\_中的集團利潤

\_\_\_\_\_財務會計標準，例如IFRS

---

跨國集團合併財報	調整前	調整後
營業收入	21,000	
其他收入		
- 股利	500	
- 出售股權利得	1,500	
其他收入合計	2,000	
收入合計	23,000	
營業成本	15,000	
毛利	8,000	
營業費用	3,875	
罰緩	600	
利息費用	400	
虧損扣抵	125	
調整後稅前淨利	3,000	

Q：那些應剔除？

A low-angle photograph of a classical building facade featuring several large, fluted columns and an ornate entablature. The sky is blue with scattered white clouds.

確定 AA

分配 AA

消除 DT

# 關聯性測試

**GDP > 400億€ : 營業額 > 100萬€**

**GDP < 400億€ : 營業額 > 25萬€**

---

# 收入來源規則

- 1) 辨識每一筆收入來自的\_\_\_\_\_。
  - 2) 辨識每一個類別所產生的\_\_\_\_\_。
  - 3) 在個別交易中適用來源規則，依據  
\_\_\_\_\_分配收入
  - 4) 如無可靠指標，即適用\_\_\_\_\_，  
分配收入至市場國。
-

類別	收入來源規則
完成品直銷	
零組件	
現場的專業服務	服務提供地
B2C服務（數位產品）	
B2B服務（數位產品）	
廣告服務（線上）	
廣告服務（其他）	播放 / 接收廣告地
線上中介服務	買方所在地與賣方所在地（各半）
線上中介服務（+線下服務）	賣方所在地與線下服務提供地（各半）

類別	收入來源規則
乘客運輸	
貨物運輸	起運地或抵達目的地
客戶獎勵計畫	積極參與者所在地
融資 ( B2B - B2C )	客戶所在地 ( B2C ) 服務使用地 ( B2C )
無形資產	
用戶數據	相關用戶所在地
不動產	不動產所在地
政府補助	政府給予地

# 補充交易(依附主要交易)

- 1) 沒有\_\_\_\_\_就不會完成的交易
  - 2) 與主要交易面對\_\_\_\_\_。
  - 3) 總營業額不超過交易組合總營業額的\_\_%。
-

# 利潤分配

**A集團當年度分配給B市場國的利潤**

**= (集團稅前淨利 - 收入\*10%)\*25%\*B收入/總收入**

**扣除：行銷與分銷利潤避風港 (MDSH)**

**(marketing and distribution profits save harbour)**

---



確定 AA

分配 AA

消除 DT

**1) 扣抵法**

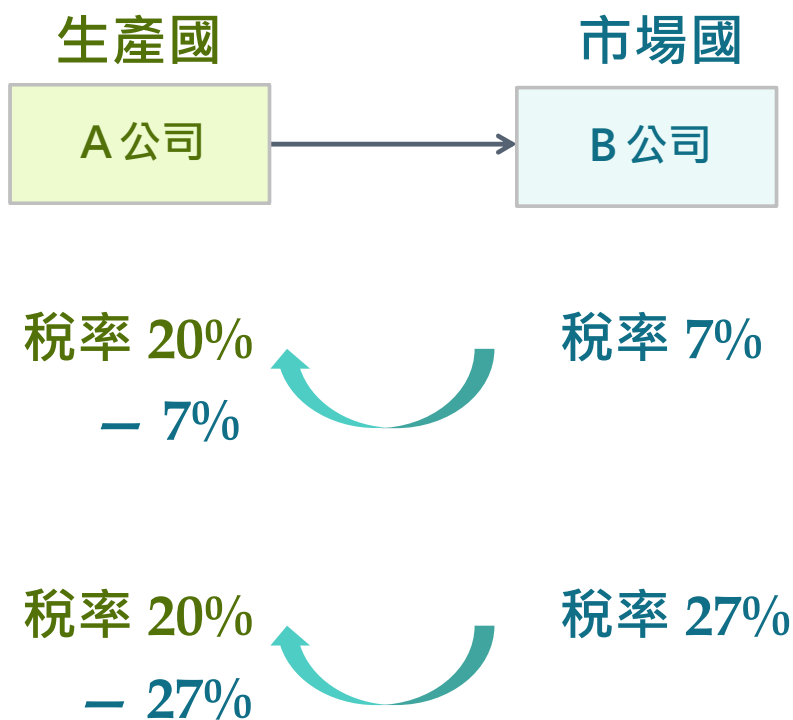
**2) 免稅法**



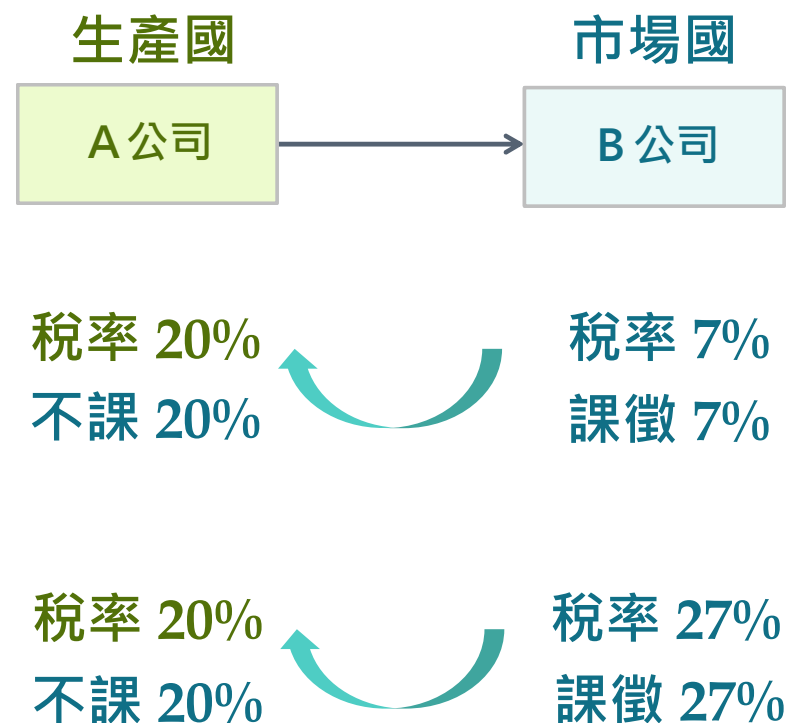
**Q：何者較簡便？**

# 兩國稅率不同時

## 1) 扣抵法



## 2) 免稅法



## 爭議問題一：角度不同、稅負有差？

	各別公司	集團整體
利潤總和	700	1,000 ( 匯差 )
銷售額	10,000	8,000 ( 消除 )

**From 集團：**

**Amount A=**

**From 各別：**

**Amount A=**

---

## 爭議問題二：哪些國家會減免稅捐？

	利潤	稅率	分配	減免稅捐？	第二支柱
母公司 ( M )	0		0		
分銷子公司 ( V )	常規100		0		
IP子公司 ( I )	600	5%	160		
生產子公司 ( P )	財300 稅240	30%	40		
總計	1,000		200		

**超額利潤=200、AA=50，市場國稅率=30%，市場國課稅=**

# AA 的減免課稅管轄區

第1層：折舊與薪資報酬率 > 1,500%

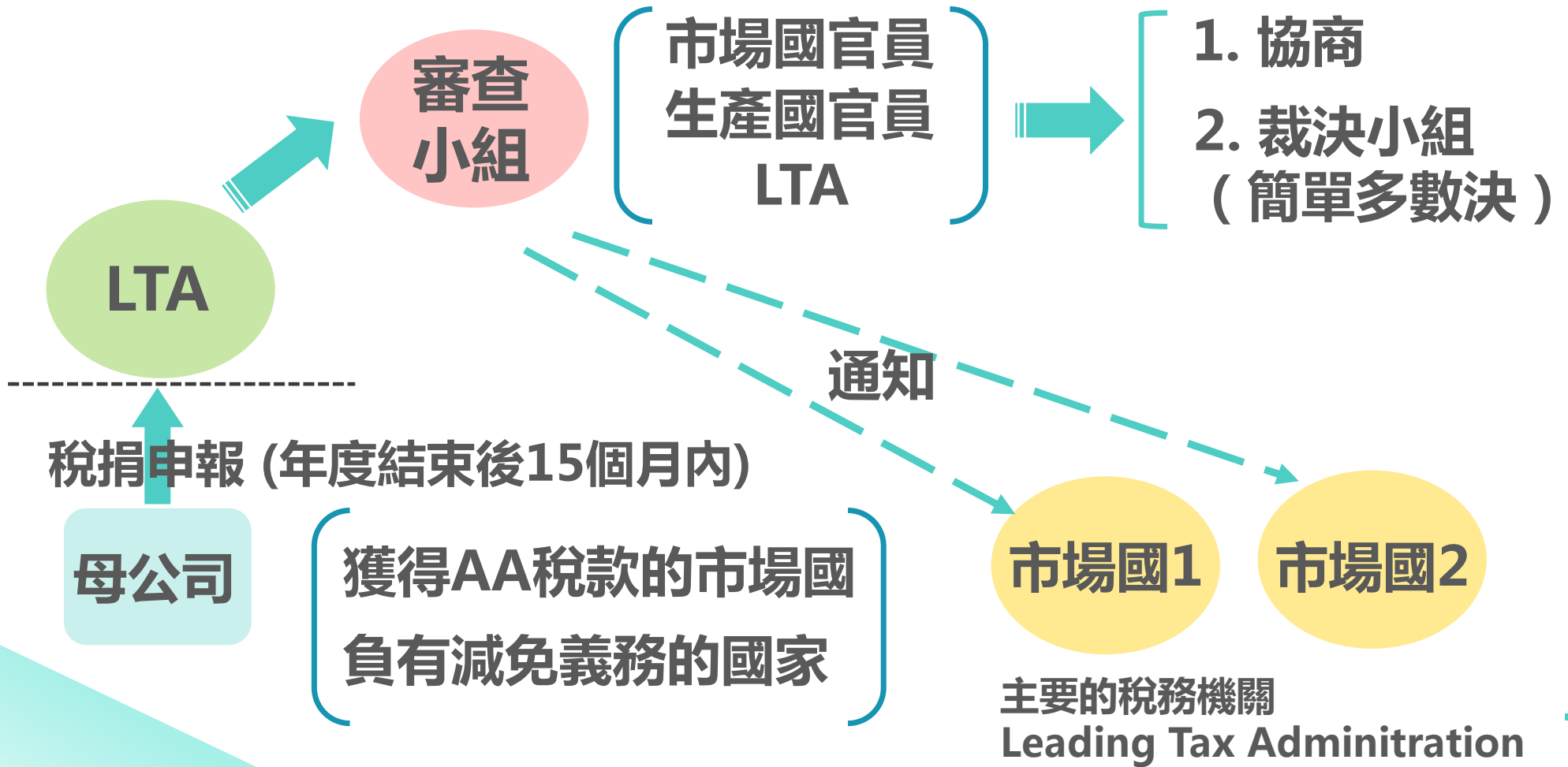
第2層：折舊與薪資報酬率 > 150%

第3A層：折舊與薪資報酬率 > 40%

第3B層：折舊與薪資報酬率 >  
集團之折舊與薪資報酬率的消除門檻

---

# 稅務協調的程序



# 稅務協調的特色

- 1) 稅捐債務人為\_\_\_\_\_。
  - 2) 由\_\_\_\_\_代為繳納。
  - 3) 減免機制應透過\_\_\_\_\_進行。
-

# 被遺忘的一塊拼圖：AB

簡化\_\_\_\_\_。

分配\_\_\_\_\_。

R1: 徵納雙方耗費過多資源在\_\_\_\_\_。

R2: \_\_\_\_\_常缺乏  
專家、資料庫

# 哪些是基準行銷、分銷活動？

採購轉售

執行集團  
行銷計畫

IP發展  
與維護

製造及採購

處理客  
戶訂單

維護客  
戶關係

# AB的挑戰

各國對於行銷分銷的\_\_\_\_\_不一

\_\_\_\_\_未協商成功前，缺乏協商\_\_\_\_\_的動力



最新發展

稅制影響

行動方案



**稅務競爭**

**企業影響**

**新舊共存**

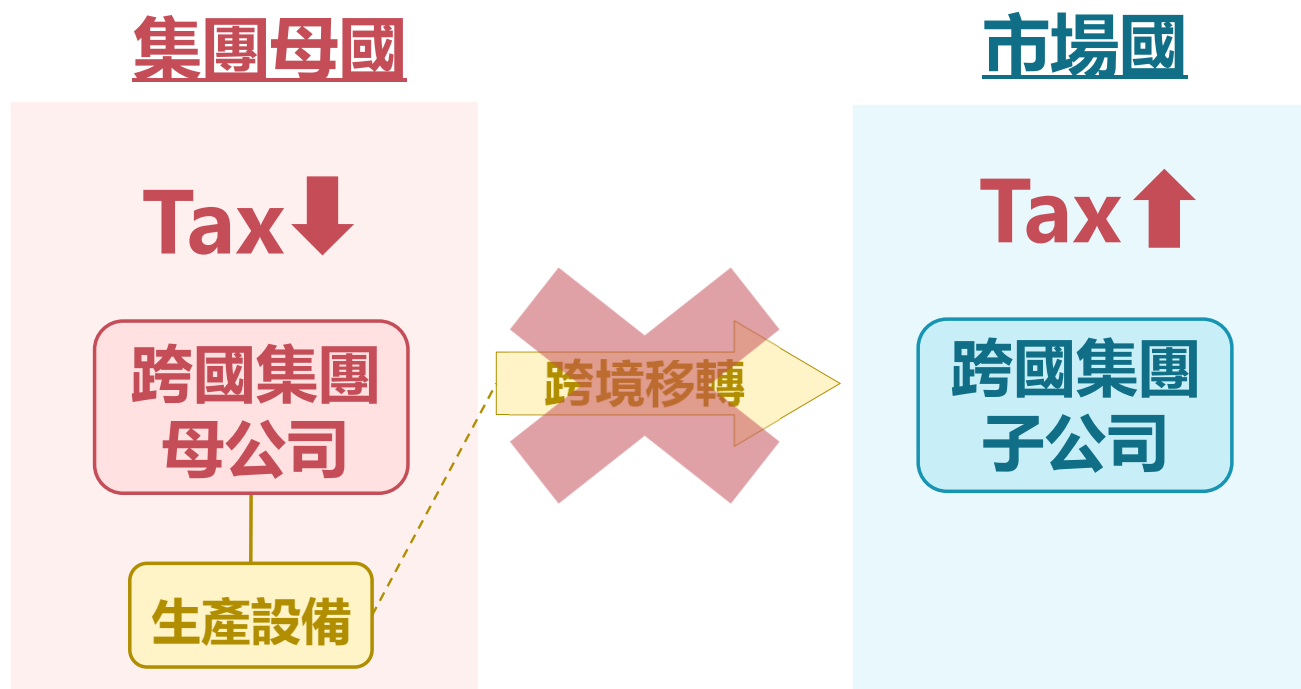


**稅務競爭**

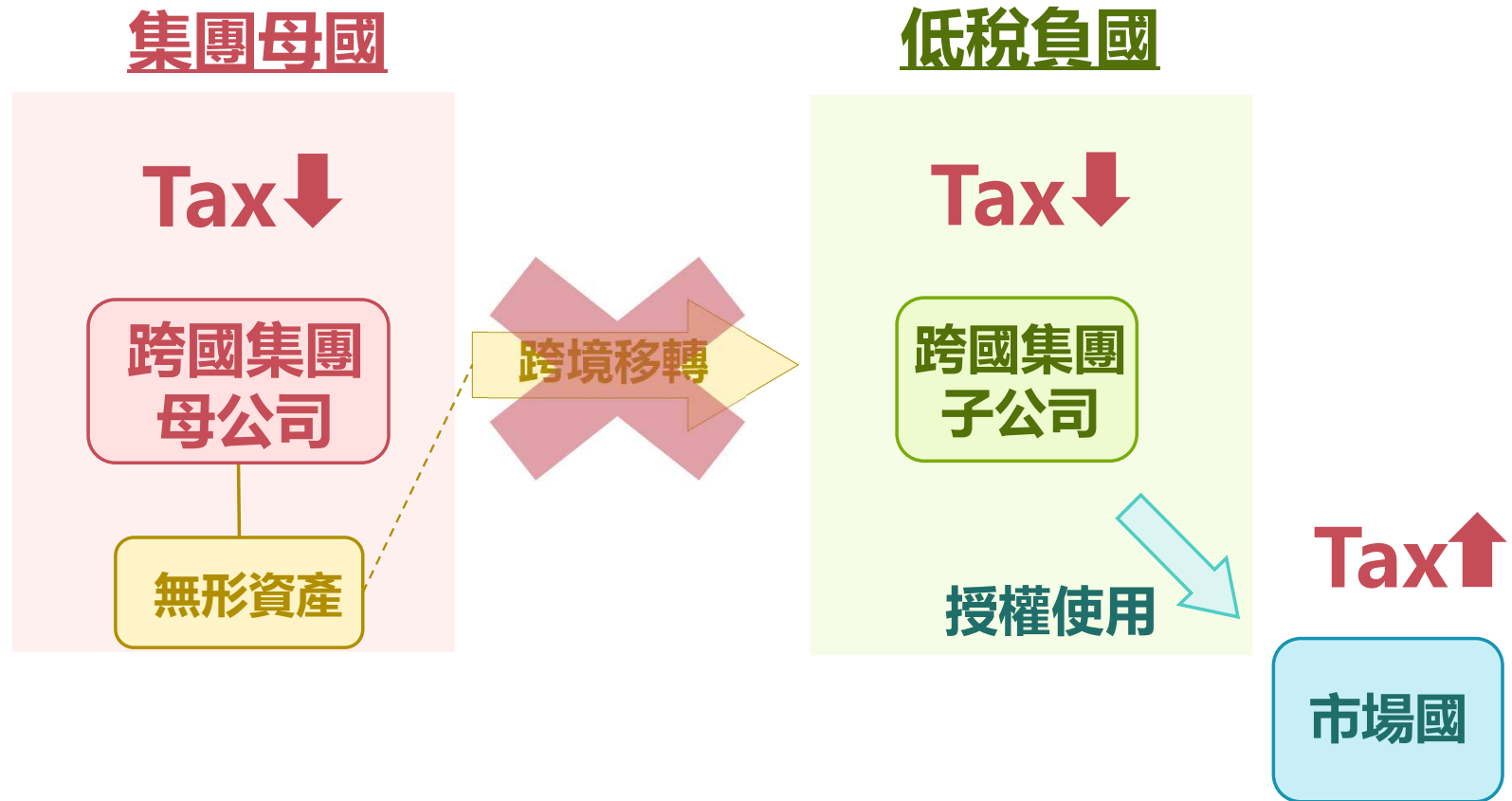
**企業影響**

**新舊共存**

# 實際投資地點的競爭



# 無形資產登記地點的競爭





稅務競爭

企業**影響**

新舊共存

# 真正的挑戰

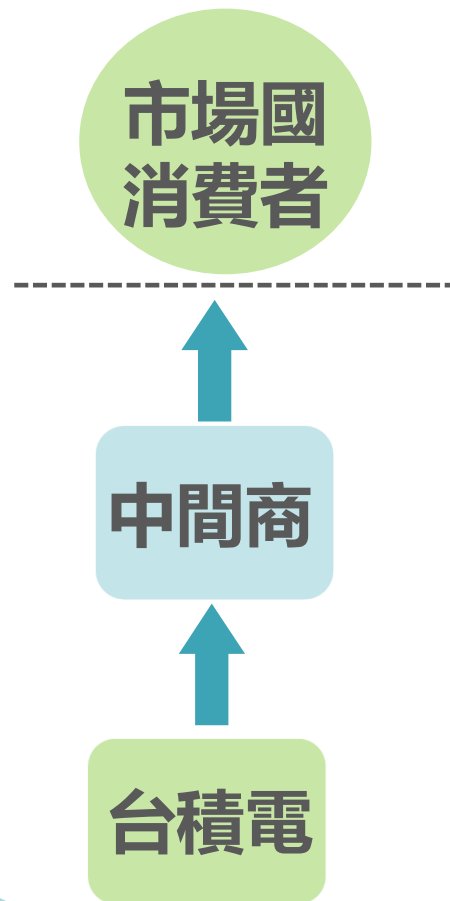
1) \_\_\_\_\_ 增加

2) \_\_\_\_\_ 提高

3) \_\_\_\_\_ 上升



# 資料蒐集的問題



1

如何要求中間商提供\_\_\_\_\_?

2

如何確認\_\_\_\_\_? 差異時處罰?

3

如何解決由此產生的\_\_\_\_\_問題?

The background features a glowing globe of Earth centered in the frame. It is overlaid with a complex network of white and blue lines connecting various nodes, some of which are bright white or orange. In the lower right foreground, a hand is visible, holding a pen, suggesting a business or financial context. The overall color palette is dark blue and black, with highlights from the globe and network nodes.

稅務競爭

企業影響

新舊共存

**不適用AA**

\_\_\_\_\_ **原則**

**常規交易原則**

**適用AA**

\_\_\_\_\_ **提高**

\_\_\_\_\_ **增加**

**違反**\_\_\_\_\_。



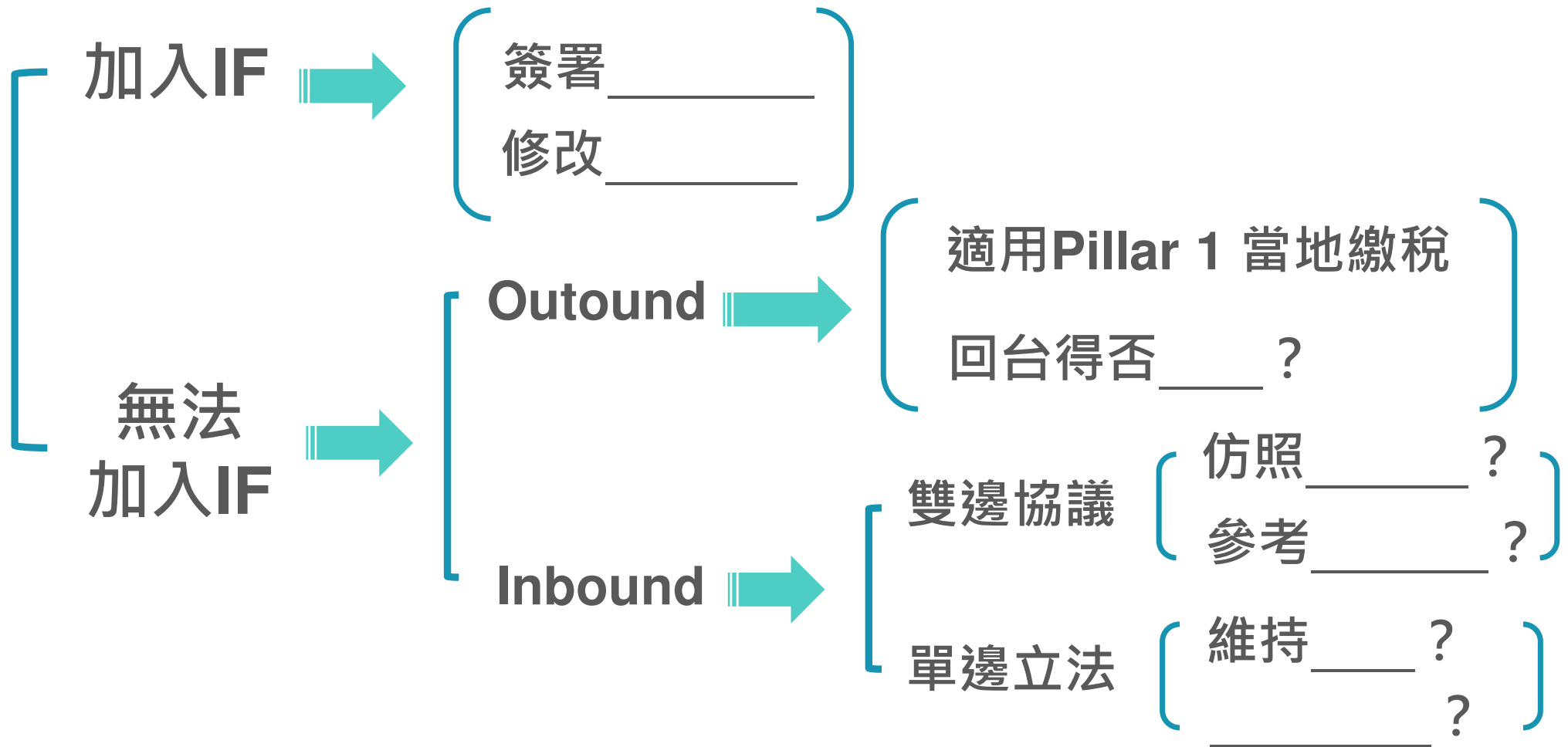


最新發展

稅制影響

行動方案

# For 我國政府



# 參考UN範本12B

- 1) 借鏡\_\_\_\_\_的經驗
- 2) 針對\_\_\_\_\_在市場國扣繳
- 3) 納稅人得選擇\_\_\_\_\_。

# For 跨國企業

- 1) 確保\_\_\_\_\_及資料準確性
- 2) 企業應盡早獲取\_\_\_\_\_的預先承諾
- 3) 關注\_\_\_\_\_, 對我國企業更為重要



# 陳衍任

回饋意見



Facebook

