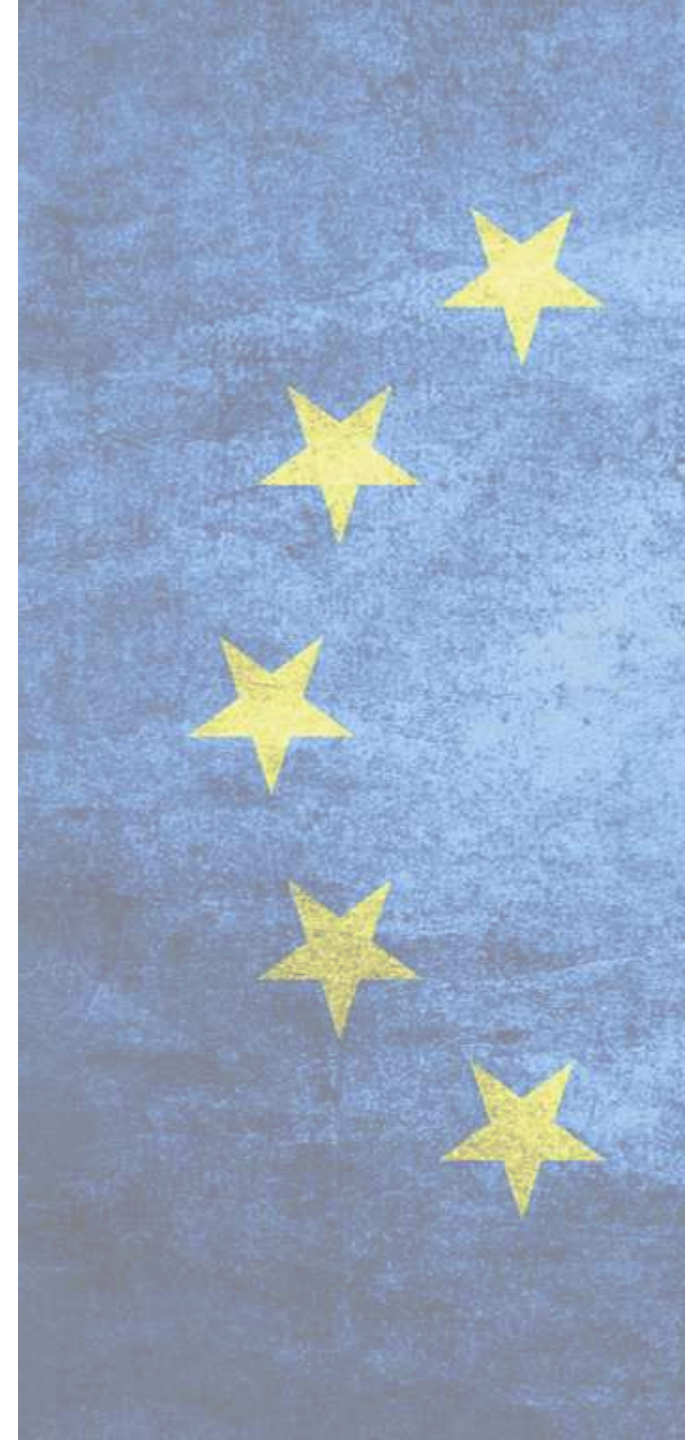


2024年 IFA稅務議題年度分享會

IFA/EU panel
以歐盟角度看國際租稅發展趨勢

徐有德 會計師
勤業眾信聯合會計師事務所



徐有德

Andy Hsu

執業會計師

徐有德現任勤業眾信聯合會計師事務所稅務部會計師，主要負責業務為國際租稅及併購交易稅務諮詢服務，並為事務所國際租稅業務負責人。徐有德會計師主要協助台商與外商進行跨國投資稅務諮詢、投資架構設計、跨國併購盡職調查、融資規劃暨後續重組相關經驗。

此外，多年來也為台灣多家新創公司在募資架構、國內外稅務議題、上市前重組等議題提供協助。

徐有德會計師曾調任派駐Deloitte San Jose 會員事務所18個月，對於美國公司稅法相關議題亦有相關研究。

學歷：

政治大學會計學碩士

政治大學會計學學士

專業資格：

台灣會計師

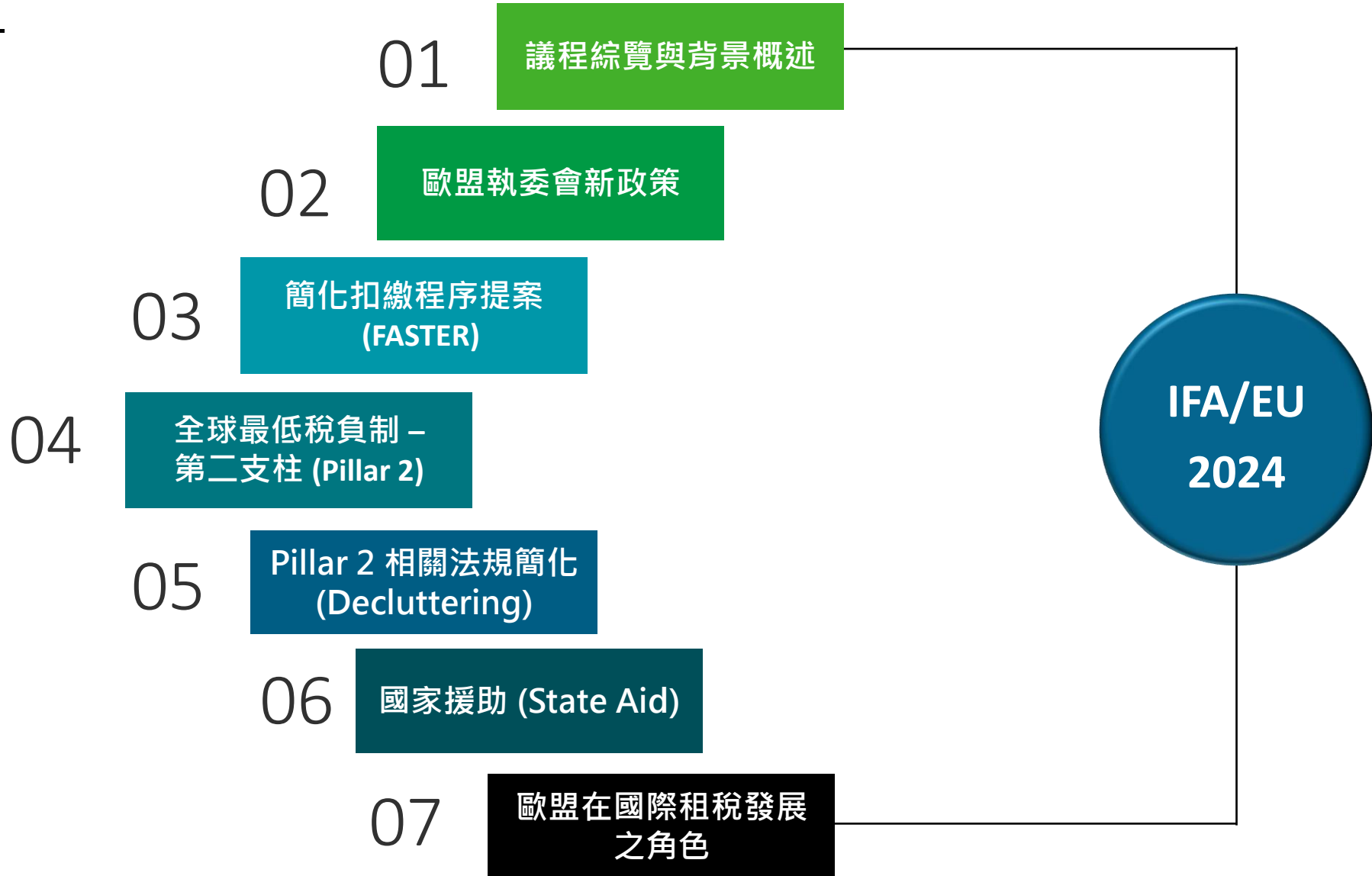
美國會計師考試及格

經歷：

- 勤業眾信聯合會計師事務所審計部
- 勤業眾信聯合會計師事務所稅務部
- Deloitte Tax LLP, San Jose



簡報大綱



01 議程綜覽與背景概述



議程綜覽與背景概述

本次分享主題 – 聚焦三大議題

01 EU Tax Law and Policy 歐盟稅法及政策

- 歐盟執委會新政策
- 簡化扣繳程序提案 (FASTER)
- 全球最低稅負制 - 第二支柱
- Pillar Two 簡化 (Decluttering)
- 未來資源配置

03 The EU in Global Tax Developments 全球稅制發展下的歐盟

- 投機所得衍生之「暴利稅」
- 歐盟在聯合國租稅監管下之立場
- 促進稅收成長之政策



Case Law 判例及法案 02

- 出走稅 (離境稅) 及遺產稅
- 行政合作指令 (DAC 6) : 強制執行激進跨境稅務安排之揭露
- 國家援助 : 歐洲高等法院判定蘋果公司須向愛爾蘭財政部支付 130 億歐元之追償稅款

02 歐盟執委會新政策



歐盟執委會新政策

目標與未來展望



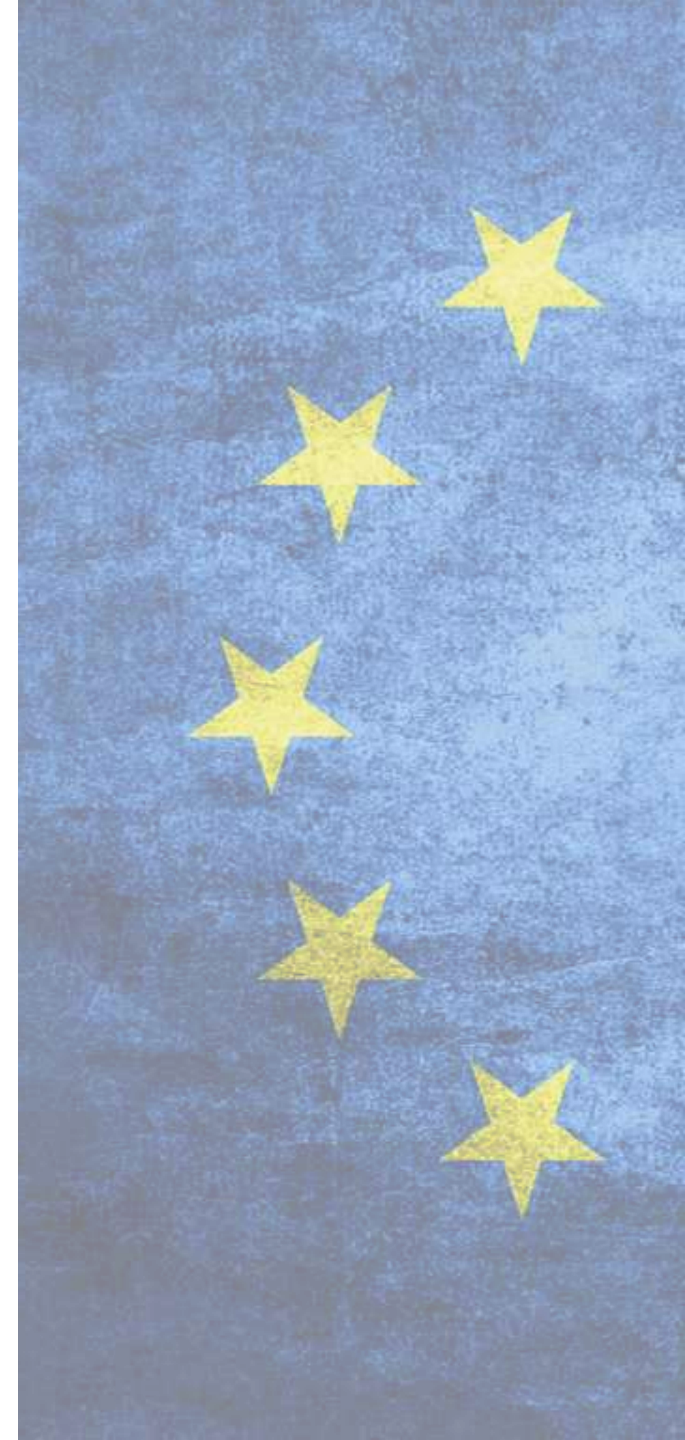
Mission Letter

- ✓ 為歐盟建立財政租稅架構一致性方案
- ✓ 持續致力於營利事業稅制改革
- ✓ 打擊逃稅、避稅及稅務舞弊
- ✓ 歐盟成員國間合作實施跨國企業最低有效稅率之國際稅改政策

Future Work

- 促進公平稅收之國際稅改 – OECD 兩大支柱定案
- DAC 9 推動 – 成員國實施全球資訊申報表 (GIR)
- DAC 6 檢測 – 執行激進跨境稅務安排揭露
- 有效實施簡化程序 (Decluttering)、去殼方案 (Unshell) 及行為準則 (Code of Conduct)

03 簡化扣繳程序提案 (FASTER)



簡化扣繳程序提案 (FASTER)

歐盟執委會於
2023年6月19日
針對溢扣稅款提出
更有效及安全的新
提案 (FASTER)



目的:

使得減免程序更快速、有效率、低成本。
同時加強防範稅務舞弊與濫用之風險。



範圍:

公開交易之股票與債券



目標:

不考量受益所有人之定義下，先得出
FASTER之結論。

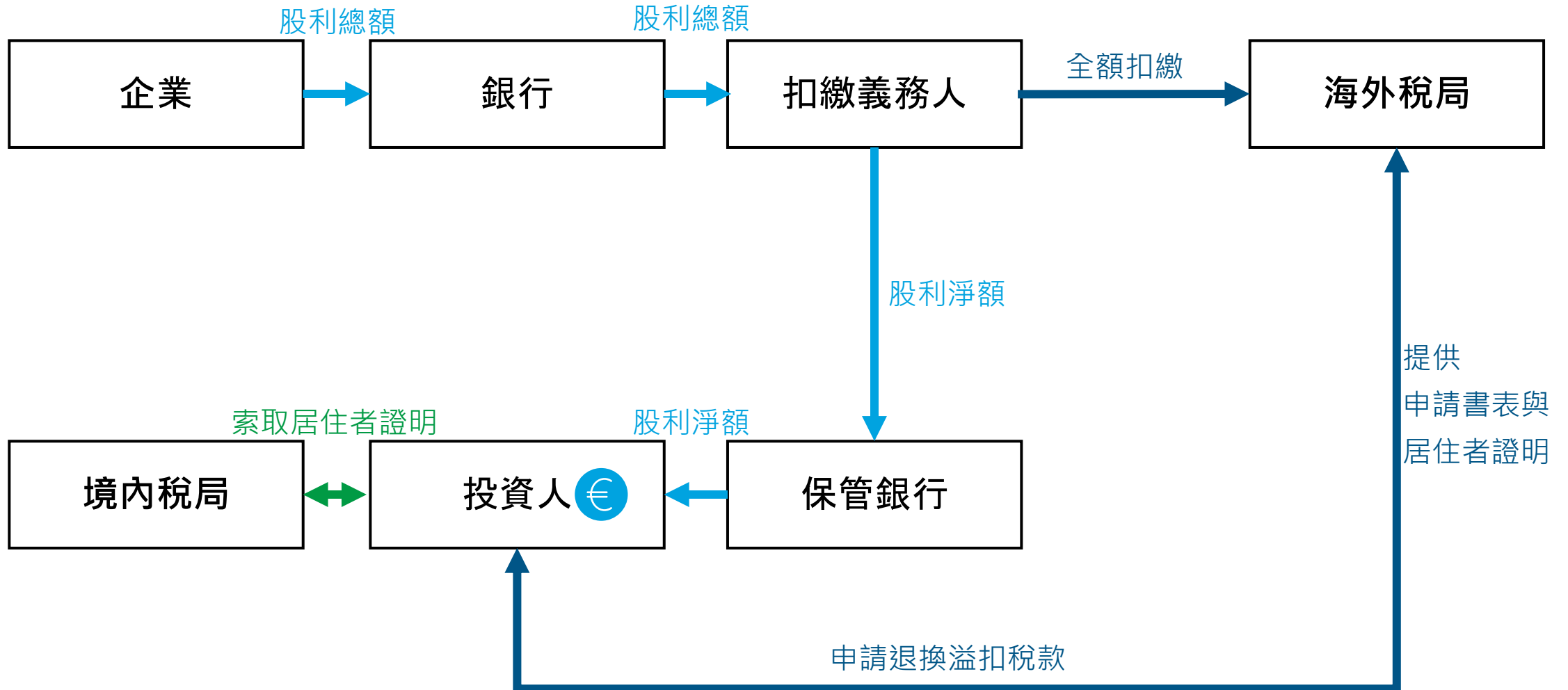


進度:

預計生效日期：2027年1月1日

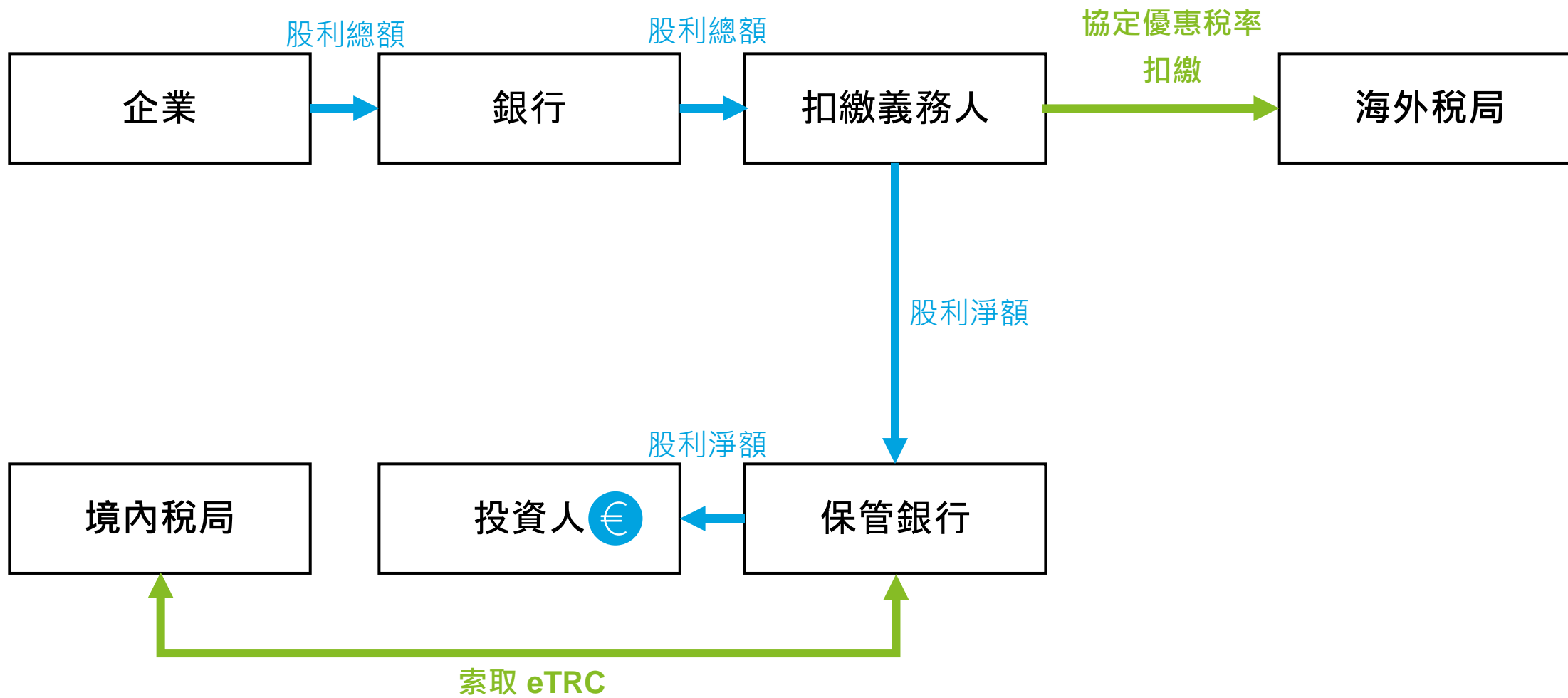
簡化扣繳程序提案 (FASTER)

目前的溢扣稅款減免程序



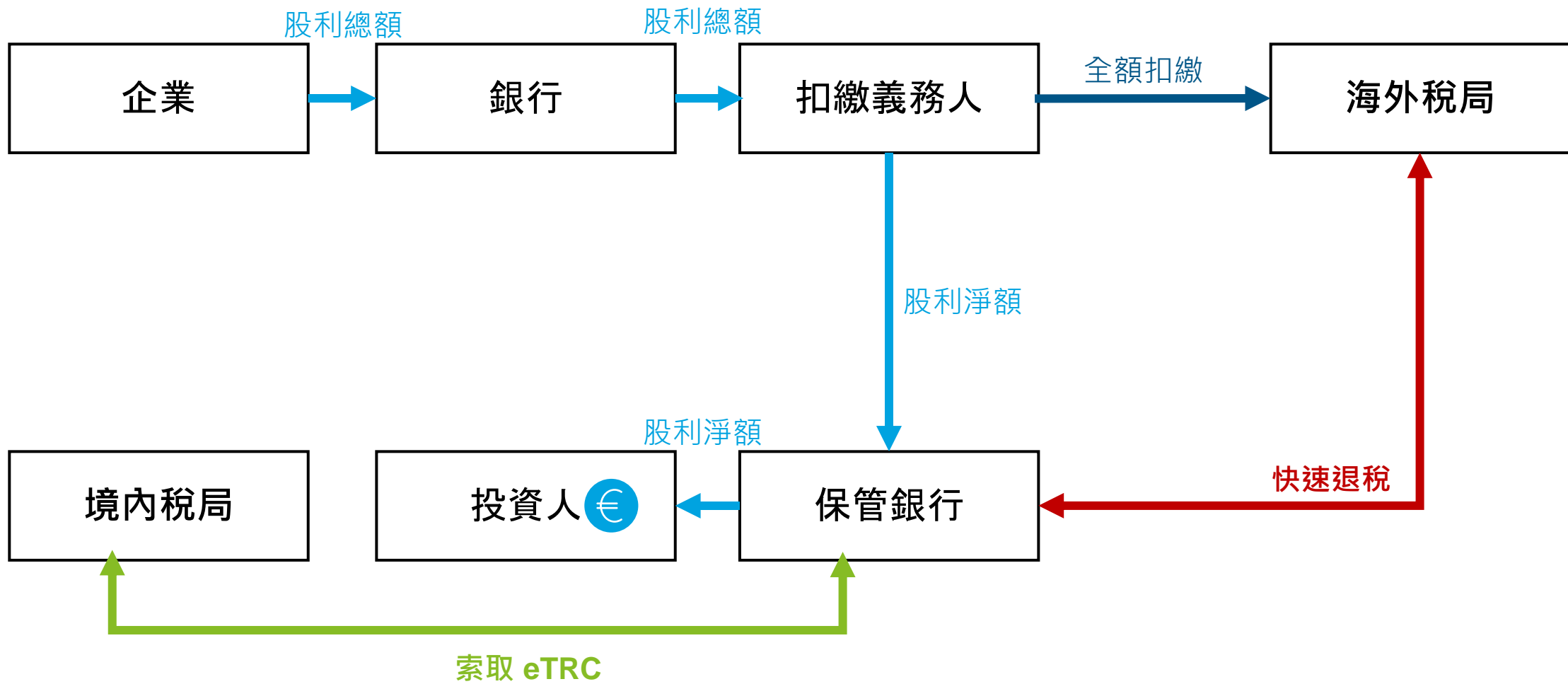
簡化扣繳程序提案 (FASTER)

FASTER - 就源減免



簡化扣繳程序提案 (FASTER)

FASTER - 快速退稅



簡化扣繳程序提案 (FASTER)

FASTER – 最新發展情況 – 三項建構基礎調整

歐盟成員國於2023年第三季啟動
FASTER指令草案談判
適用年度自2027年推遲自2030年

於2024年6月達成政治協議
成員國須於2028年12月31日前
將FASTER指令訂定為國家法



自 2030 年 1 月 1 日起適用



歐盟數位居住者證明 (eTRC)

- 原提案：一個工作天內完成發放
- 新提案：十四個工作天內完成發放



金融中介機構之申報義務

- 透過經認證之金融中介機構 (CFI) 執行共同申報義務。



兩項加速扣繳稅款減免之標準化程序

- 針對成員國強制申報之股利支付及選擇性申報之公開債券交易利息支付，會員國可擇其一，或結合適用下列兩加速扣繳稅款減免程序：

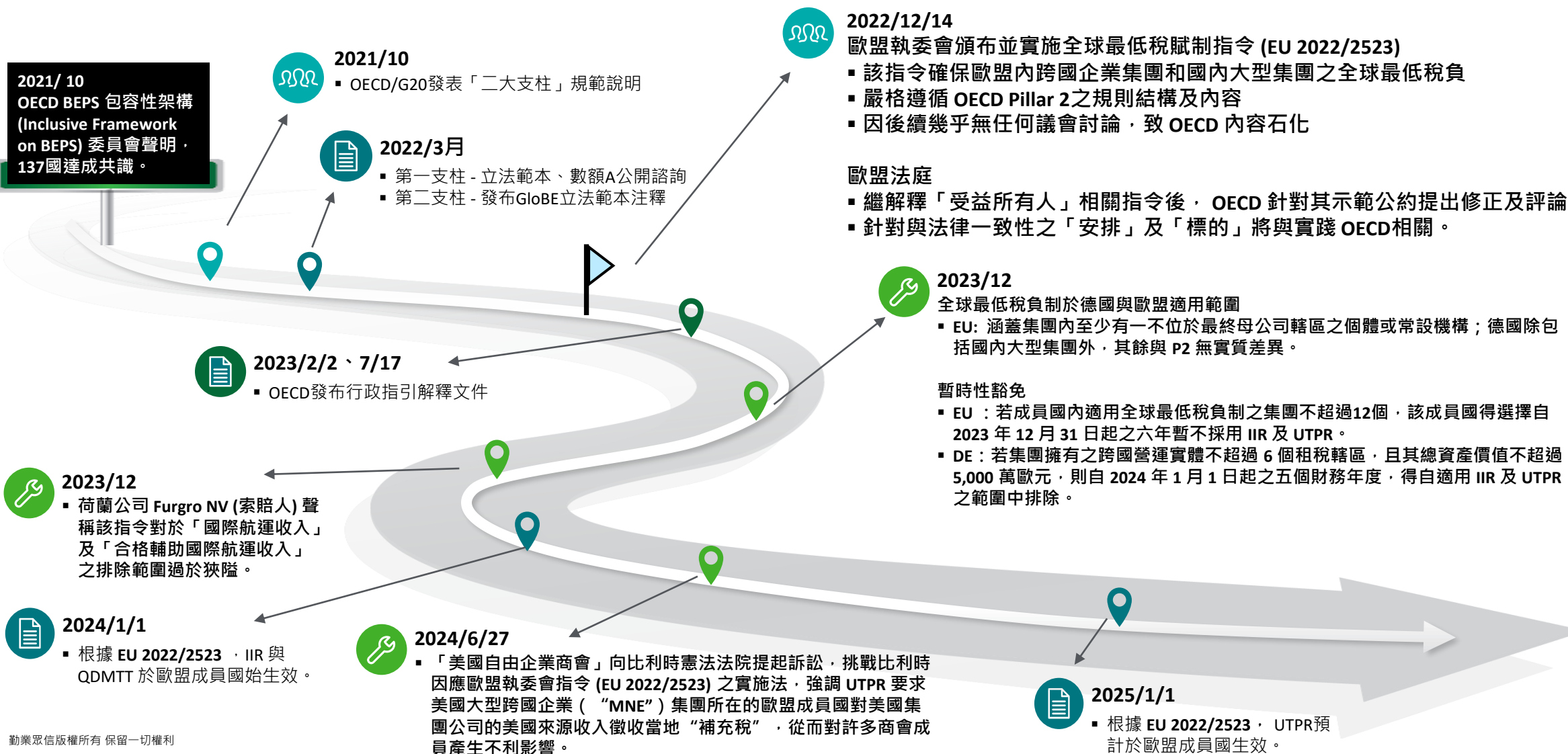
1. 就源減免程序
2. 快速退稅程序 (60 天內)

04 全球最低稅負制 – 第二支柱 (Pillar 2)



全球最低稅負制 – 第二支柱 (Pillar 2)

雖歐盟執委會對OECD之指導保持友好立場，針對歐盟最低稅指令 2022/2523 之廢止行動爭議不斷



全球最低稅負制 – 第二支柱 (Pillar 2)

歐盟27國 立法現況

愛爾蘭

- 於2023/12/18 通過最終法令並生效
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

法國

- 於2023/12/29 將第二支柱納入法國稅法，並自2024/1/1 起生效
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

比利時

- 2023/12/28 發布最終法令，並自2024/1/1 起生效
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

荷蘭

- 2023/10/27 通過最低稅負法案修正案，並自2024/1/1 起生效
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

盧森堡

- 2023/12/20 通過最終法令，並自2024/1/1 起生效
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

德國

- 於2023/11/10 發布最終法令，並自2023/12/27 起生效
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

義大利

- 2023/12/28 通過最終法令，並自2024/1/1 起生效
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

奧地利

- 於2023/12/30 發布，並於2024/11/27 通過修正案。
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

捷克

- 自2024/1/1 起生效
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

斯洛伐克

- 於2023/12/8 通過最終法令，並自2024/1/1 起生效
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

匈牙利

- 於2023/12/5 將第二支柱納入匈牙利法律，並自2024/1/1 起生效
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

希臘

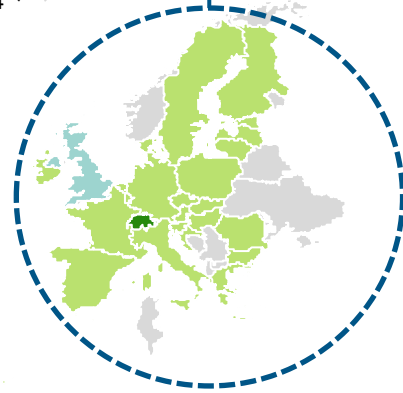
- 自2024/1/1 起生效
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

克羅埃西亞

- 自2024/1/1 起生效
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

斯洛維尼亞

- 於2023/12/22 頒布法令並生效
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025



歐盟

- 歐盟理事會通過歐盟全球最低稅負指引
- 2022年12月14日歐盟法庭頒布之全球最低稅賦制指令 (EU 2022/2523)
- 已於 2024年1/1 起實施 IIR 與 QDMTT
- 預期將於 2025 起實施 UTPR

註：2024年10月3日，歐盟委員會決定將西班牙、葡萄牙、賽普勒斯和波蘭提交給歐盟法院，因上述四國未落實執行最新稅制與資訊公開之規定。

芬蘭

- 於2023/12/11 頒布，2023/12/28 批准，並自2024/1/1 起生效
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

瑞典

- 於2023/12/13 將第二支柱納入瑞典法律，並自2024/1/1 起生效
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

丹麥

- 於2023/12/7 通過最終法令，自2024/1/1 起生效；並於2024/6/4 再次通過修正案
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

保加利亞

- 於2023/12/12 通過並納入國家稅法，自2024/1/1 起生效
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

羅馬尼亞

- 於2023/12/29 頒布，2024/1/5 通過，並追溯自2024/1/1 起適用
- 生效日: IIR 與 QDMTT 2024、UTPR 2025

立陶宛

- 於2024/6/6 通過立法草案，將 IIR、UTPR及QDMTD 推遲至2030年生效
- 預計生效日: UTPR、IIR 與 QDMTT 2030

愛沙尼亞

- 於2024/4/10 通過修正案，將 IIR、UTPR及QDMTD 推遲至2030年生效
- 預計生效日: UTPR、IIR 與 QDMTT 2030

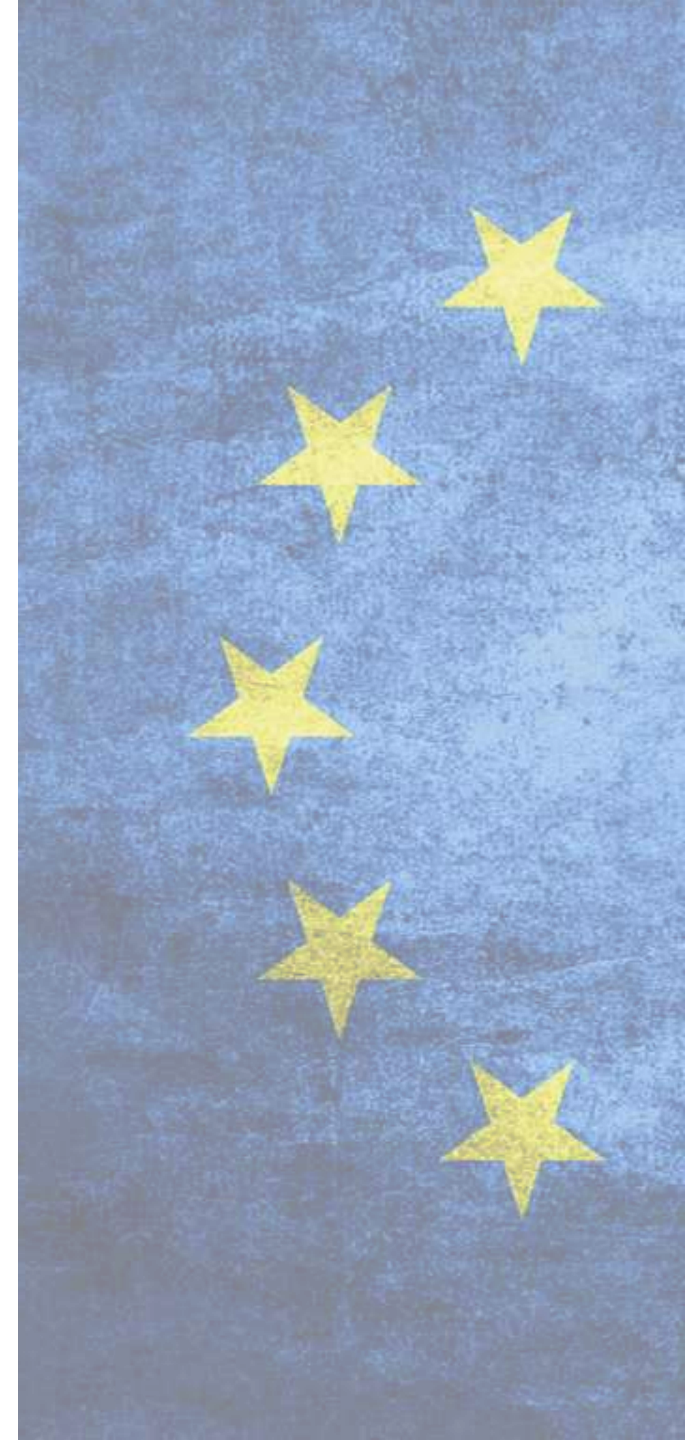
拉脫維亞

- 於2024/1/30 通過立法草案，將 IIR、UTPR及QDMTD 推遲至2030年生效
- 預計生效日: UTPR、IIR 與 QDMTT 2030

馬爾他

- 頒布推遲六年
- 預計生效日: UTPR、IIR 與 QDMTT 2030

05 Pillar 2 相關法規簡化(Decluttering)



Pillar 2 相關法規簡化 (Decluttering)

2022年5月修訂



1. 檢視現有之 Pillar Two 規則及反避稅措施，與行政合作指令重新聚焦整合

- 各國應評估消除或修訂重複的規則，合理化及標準化現有之申報義務。
- 著重於資訊交換之效率及成本效益，簡化申報要求以減輕相關利害關係人的申報負擔。
- 提倡 Pillar Two 與歐盟執委會提出之「去殼」政策、移轉定價及BEFIT 並不牴觸。



2. 歐盟呼籲衡量反避稅指令 (ATAD) 之評估及證據 (針對三大面向)

- Anti-Tax Avoidance Directive (ATAD) 在歐盟成員國之實施情況。
- 對 ATAD 之運作進行質化及量化之有效性評估，並將其作為解決激進稅務規劃之最低標準。
- 持續將ATAD規則與2022年12月14日歐盟執委會宣布之全球最低稅賦制指令 (EU 2022/2523) 保持一定關聯性。



3. 租稅優惠及協議範圍訂定；歐盟行政合作指令 (DAC) 之政策一致性

- 針對 CFC 規則之釐清，i.e., Top-up effect, blending, low-tax threshold, passive income, etc.
- 否准認列低稅區受益人之扣除額、適用參與豁免制度後負擔之最低稅負、其他國家最低稅制等。
- 評估 DAC 是否有效解決成員國在跨境情況下正確評估稅收面臨之挑戰以及有效打擊避稅和逃稅之行為。

06 國家援助



國家援助 (State Aid)

蘋果與歐盟之恩怨情仇

Apple利用愛爾蘭提供0%至2.5% 之愛爾蘭有效稅率，當該收入或利潤轉移時，稅基受到侵蝕，且公司不會向產生收入的國家納稅。OECD 將該稅基侵蝕策略定義為「利用稅收規則中的差距與不匹配」。

2016年8月

歐盟委員會宣布：「愛爾蘭向 Apple 提供了非法援助」。委員會命令 Apple 向愛爾蘭政府繳納2004至2014年間未繳納之130億歐元稅款及利息。

2015 - 2018年

2016年，Apple在愛爾蘭僱用了6,000名員工，並利用無形資產資本折舊 (CAIA) 措施及其他工具使其愛爾蘭境內稅率低於1%。歐盟因此進行大調查並於2018年指控愛爾蘭是世界上最大的避稅天堂。

1980 - 1990年

1980年12月起Apple在愛爾蘭設立工廠。1990年已有1,000個正職員工及500個下包商。

2020年7月

歐洲普通法院裁定，歐盟委員會「未能成功地證明」Apple已從愛爾蘭獲得稅收優惠，並「未能達到必要的法律標準」而做出有利蘋果之裁決。

2024年9月

歐洲最高法院撤銷普通法院之判決，推翻歐委會2020年之裁定，並確認歐委會2016年之判決：「愛爾蘭向Apple提供了非法援助，愛爾蘭必須予以追償」。歐委會發現，Apple繳納的企業稅率低至0.005%，屬於非法補貼。因此Apple必須向愛爾蘭支付130億歐元（不含利息）之追償稅。

國家援助 (State Aid)

現行法律框架

係指企業獲得政府支持，使其比其他競爭對手更具優勢。為了確保這項禁令得到遵守並在整個歐盟範圍內平等地適用豁免，歐盟委員會負責確保國家援助符合歐盟規則。

援助僅能在正當理由下形成：

- 促進總體經濟發展
- 為明確之目標貢獻共同利益
- 國家干涉之必要性
- 援助計畫之適當性
- 援助動機及透明度
- 避免造成成員國間貿易之負面影響及惡性競爭



禁止成員國以企業利益的方式提供財政援助，並影響和扭曲成員國間之貿易及競爭。

特定企業為促進經濟活動發展而提供之援助，如其經濟範圍不影響貿易條件，亦未違反共同利益原則下，則可視為與內部市場相容。

07 歐盟在國際租稅發展之角色



歐盟在國際租稅發展之角色

第一支柱 v.s Digital Services Tax (DST)

第一支柱 (Pillar One)

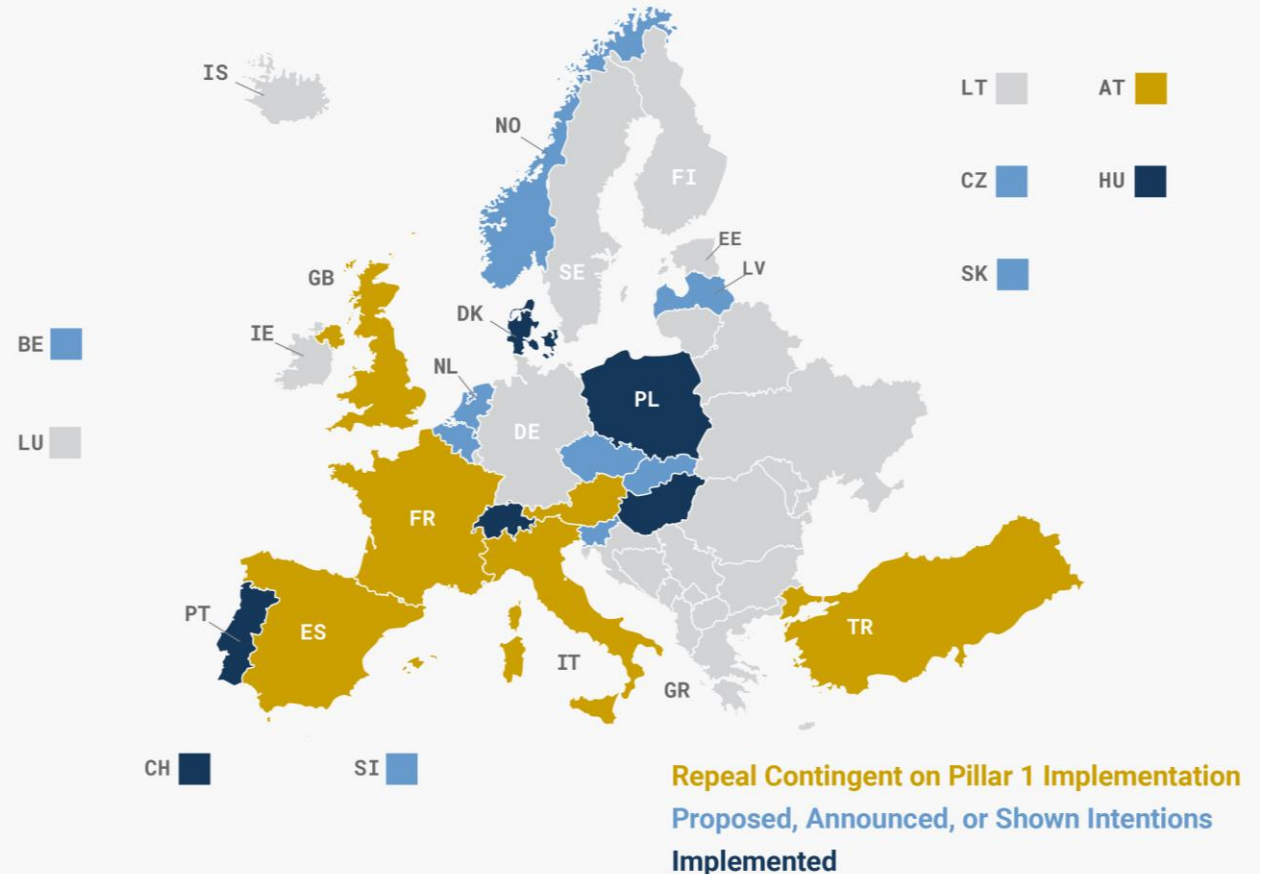
- 適用於全球營收超過200億歐元且利潤率超過10%之跨國企業。
- 適用之跨國企業，其剩餘利潤25%(超過收入10%的利潤)將依據收入比例，重新分配至有課稅連結(Nexus)之市場管轄區進行課稅。
- **取消所有數位服務稅及其他類似措施**

數位服務稅 (DST)

- 為消費稅（銷售稅），針對「收入」課稅，而非「利潤」。
- 可適用於各種類型數位公司的收入，包括廣告收入、線上市場的收入，數據銷售或社交網路服務。

Digital Services Taxes in Europe

Legislative Status of Digital Services Taxes (DSTs) in European OECD Countries, as of February 21, 2024



Source: KPMG, "Taxation of the digitalized economy: Developments summary"

歐盟在國際租稅發展之角色

UNTFC v.s EU



DST in the World

	Approved	Proposal	Suspended	Tax rate
Europe	11 (9 EU)	2	(5)	1,5%-5%
America	6	1		2,5%-12-15%
Asia Pacific	9	1(2025)	(2)	1,5%-6%
Africa and Middle East	7	2		1,5%-6%

第一支柱之重點係重新分配徵稅權，包括許多大型數位公司，OECD 原先預計 DST 將於 2024 年 6 月完成過渡，然於期限內未能就以下問題達成協議，對於何時及是否廢除 DST 產生疑問。



重新考慮第一支柱

- DST 是否將如原先預期廢除，抑或重振？
- UNTFC 將成為 BEPS 包容性架構的「競爭對手」？



《聯合國國際稅務合作公約》 (UN Tax Framework Convention)

係一擬議中之法律文書，旨在良好地協調國際稅務政策。在發展中國家的倡議下，聯合國租稅公約旨在使國際稅收合作更加包容、更有效。

歐盟在國際租稅發展之角色

第三支柱?



Pillar One

01

✓ 適用於全球營收超過 200 億歐元且利潤率超過 10% 之跨國企業

Pillar Two

02

✓ 適用集團年營收超過歐元7.5億元者

Pillar Three ?

03

- 有別於個別國家各自依據國內法法規追徵富人的稅負，嶄新的全球反避稅支柱三「全球個人最低稅負制」，係衡量全球富人之財富是否已課徵公平稅負。
- 為各界暱稱為支柱三，係因此跨越國界之全球租稅制度，係參照現行全球最低稅負制，應用於個人稅層面；從「第三支柱」來意識打擊避稅和逃稅之必要性。
- 全球個人最低稅負制目前僅有初步藍圖，由 G20 專家小組研擬具體課稅計畫。
- 尊重各成員國之稅收主權：
 - ✓ 聯合國稅務委員會（財富和團結稅小組委員會）：個人淨財富稅（Template Law）
 - ✓ 歐盟：財富稅非優先事項（未達成共識），因法律問題鮮少歐盟國家徵收個人財富稅；歐盟資產登記。

Narrow
Down

Q&A



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

