



境外公司經濟實質之趨勢

國際趨勢

✦ 經濟合作暨發展組織 OECD

就 BEPS 2.0 之包容性框架達成協議，亦即以公平稅收分配與最低稅負制兩大方針因應全球經濟與稅務新形態，意味全球反避稅正式邁進白熱化階段。

一、公平稅收分配

需要適用利潤重新分配法的對象為營收超過歐元 200 億且利潤率超過 10% 的大型跨國集團。且在經過七年實施期後，可能將適用門檻進一步下調至營收為歐元 100 億。並依照課稅連結規則，如企業於單一所在地之營收達到 100 萬歐元(部分規模較小之經濟體系則為 25 萬歐元)。

該租稅管轄地便可參與上述之利潤重新分配模式。針對其所應重新分配之利潤，協議明訂以稅前淨利率超過 10% 的部分被認定為剩餘利潤，並就其超過的剩餘利潤部分之 20%-30% 將依據收入比例，重新分配至上述有課稅連結之市場區域的租稅管轄地進行課稅。

※ 影響性

適用企業門檻相對較高，須達到全年的合併營收約新台幣六千七百億元以上，就目前台商的營業規模而言，可能影響的家數沒那麼多，但相關的細則將陸續公告，對台商影響可能會更為密切，故務必謹慎關注後續發展。

二、全球最低企業稅率

全球最低企業稅率 15% 提案在經濟合作暨發展組織 (OECD) 線上會議獲得全球 130 國的同意，不過包括愛爾蘭、秘魯與斯里蘭卡等 9 個國家仍持反對態度，新規定預定將向大型跨國企業超過 1,000 億美元的獲利課稅，每年可為全球帶來 1,500 億美元的額外稅收。該組織希望該稅法能在 2023 年正式上路。

占全球生產總值逾 9 成的 130 國願意支持這項協議，是「競相逐底的競賽即將結束」。

這 130 個國家還同意一項新的改革，就是把課稅權利轉移到企業賺取利潤所在國家。此舉翻轉過去的國際稅制作法，就是企業總部設立的國家，才有權利向該企業課稅。

不過仍有 9 國針對企業最低稅率提案持反對態度，聲稱將使它們失去吸引外商到它們國家投資的優勢，這其中包括愛爾蘭，它是多數美國大型科技公司的歐洲總部，另外東歐的匈牙利、愛沙尼亞，非洲的肯亞、南美的秘魯與南亞的斯里蘭卡也不同意這項提案。

※ 影響性

全球最低稅負議題，其全球最低稅率為 15%，係以實際稅負為基礎計算稅率，其適用門檻與國別報告適用門檻同為集團合併營收達 7.5 億歐元之跨國企業(營收台幣 270 億元)。

對企業繳稅期望值的落差，除歸屬最終母國外，協議明訂可同時採取費用否準或課徵更高扣繳稅的方式處理，可見更能平衡各租稅管轄地之權益；然同時亦可能對台商帶來更大影響。

全球最低企業稅率設為 15%，試圖結束公司稅負螺旋式下降的情況，阻止跨國公司將其利潤轉移到避稅天堂國家。包含如何對臉書、蘋果、Google、亞馬遜和微軟等大型全球數位服務公司課稅。



歐洲聯盟 (European Union) · 簡稱歐盟 (EU)

歐盟稅務黑名單主要審查面向包括：是否與歐盟就稅收治理進行建設性對話，是否履行其承諾以實施改革以遵守一套有關稅收透明度、稅收合理性及實施稅基侵蝕和利潤轉移計劃 (BEPS) 的國際標準。

主要目的是為了降低逃稅或避稅行為，以及防範洗錢活動。

黑名單從 2020 年開始，每年更新兩次。

歐盟黑名單的影響

針對黑名單地區，歐盟國家除了必須加強涉及該地區的交易觀察及查核力道，和黑名單地區有往來的歐盟國家納稅人也可能面臨更高的查稅風險。另從 2021 年 1 月 1 日起，歐盟成員國必須至少採取下列四種制裁措施之一：

支付給黑名單地區的款項 (如股利、利息、權利金、服務費等)，採取懲罰性的扣繳稅率 (例如：法國高達 75%)。

歐盟國家納稅人收到來自黑名單地區公司的股利，甚至達到一定持股比例和期間等條件，仍不適用 (或有限適用) 股利所得免稅 (participation exemption)，造成黑名單地區公司的歐盟股東必須就全部或一部分的股利所得繳稅 (例如：法國已有類似的規定)。

歐盟國家納稅人支付利息、權利金、服務費等給黑名單地區，在稅務申報時不可認列為費用。

歐盟國家納稅人持有黑名單地區公司股權，應適用受控外國公司規定。

美國 US

拜登政府綠皮書提案中，明顯的改變，包含

可能將企業所得稅率由 21% 提升至 28%、加重全球無形資產低稅所得 (GILTI) 稅率、針對全球稅前財務會計收入超過 20 億美元的大型企業課徵 15% 最低稅負、提出停止有害稅務倒置和終止低稅發展規則 (SHIELD) 法案以取代川普的反稅基侵蝕最低稅負 (BEAT) 政策等。

拜登鼓勵任何有利於美國經濟復甦和產業重建的投資給予租稅優惠，並延續川普的美國製造稅收計劃，鼓勵美國企業將生產重心拉回美國境內；對於外移企業返銷貨物或服務予美國市場者，則課徵懲罰性稅負。

然而，在未有租稅協定情況下，美國盈餘匯出扣繳稅率仍維持 30%。

拜登曾說：我們要把錢從那百分之一的富人手中拿回來，也要讓他們繳稅。

美國總統大選期間，福斯新聞 (Fox News) 主播華勒斯 (Chris Wallace) 在俄亥俄州克里夫蘭 (Cleveland) 舉行的首場總統大選辯論中，詢問川普 2016 和 2017 年究竟繳了多少稅，川普聲稱自己每年都繳納「數百萬美元」，還承諾會公布報稅資料。 **川普坦言：「我不想繳稅。私人企業家都會仔細研究法律以避稅，除非是笨蛋。」**

財富稅 (wealth tax) 不是新概念，德國、法國都實驗過但最後作罷。

曾有批評者指出，課徵財富稅，只會讓富裕居民更有動機遷居，或鑽稅制漏洞避稅。

而開徵富人稅，敦促對新增財富課稅的聲浪正席卷世界各地，從美國加州到德國再到阿根廷，呼聲此起彼落。

彭博資訊報導，從智利到英國，左傾政黨、議員、行動主義者和學者紛紛提案，為如何對億萬富豪課稅獻策，目標是直接對他們的資產課稅，而不是針對所得等財富來源調高稅率。



離岸地區 經濟實質作為

2020 年 英屬維京群島 (BVI) 及 開曼 Cayman 實施經濟實質法

2021 年 貝里斯 Belize 實施經濟實質法

2022 年 賽席爾 Seychelles

未來 安圭拉 Anguilla 或 薩摩亞 Samoa 會不會跟進 實施經濟實質法

離岸地區受歐盟與聯合國的壓力，迫使許多離岸地區都要修法實施經濟實質，以免被列入黑名單！

經濟全球化時代，各國為了吸引公司進駐，多年來進行稅收競爭。隨著網際網路發展，催生了數字經濟的飛速發展，一批跨國公司相繼出現，歐美的大型跨國公司將利潤轉移到免稅天堂，讓歐美的已開發國家損失大量稅收。美國智庫稅收與經濟政策研究院的報告顯示，在 2018 年《財富》的美國前 500 大企業中 379 間有實現獲利的企業，他們繳交的實際稅率遠低於法定稅率，還有 91 間繳交的聯邦稅率為 0%「甚至更低」，包括亞馬遜公司、星巴克、雪佛龍、網飛、動視暴雪、IBM 等。

蘋果公司就開創了雙層愛爾蘭夾荷蘭三明治的方式避稅，2013 年之前四年就省下了約 740 億美元的稅金，谷歌在 2015 年也使用這個方式避稅，省下 37 億美元。

離岸地區的經濟實質活動，包括以下各項：

1. 銀行業務；
2. 經銷及服務中心；
3. 融資租賃業務；
4. 基金管理業務；
5. 總部業務；
6. 控股公司業務；
7. 保險業務；
8. 知識產權業務；或
9. 航運業務；

「經濟實質性」須在境內進行產生核心利潤之活動（即本業所得活動）；例如：

1. 董事須具有相當管理之知識及專業。
2. 於境內召開董事會應有一定頻率。
3. 境內召開董事會應有一定之出席人數。
4. 境內召開董事會應有策略性決定。
5. 董事會議程應放置於註冊地點境內。



離岸地點面臨經濟實質政策的規範

歐盟黑名單兩個最大的特點，**一沒歐盟國家，二沒英屬地(Crown dependencies)**

迫於球員兼裁判下歐盟與 OECD 的壓力，低稅區及免稅天堂的經濟實質法是國際租稅規則一個巨大的改變，透過開曼群島與其他低稅地區施行細則出爐，台資企業及個人應密切關注未來發展。

- ✚ 國際 CRS (金融資訊交換)
- ✚ 經濟實質 (財務報表、實質營運、稅務編號)
- ✚ 全球企業最低稅負(大型企業跨國繳稅列管)

境外公司 首要 建置公司帳冊與報表

Allway Global 因應台灣反避稅之政策，於 2014 年後註冊的境外公司均有安排帳冊存放地址於境外辦公室，並載入公司會議紀錄之帳冊存放地址。

中華民國「所得稅法」第 43 條之 4，實際管理處所在我國境內營利事業，其認定要件；PEM 重點之一，財務報表、會計帳簿紀錄、董事會議紀錄或股東會議紀錄之製作或儲存處所在我國境內。

Allway Global 提供香港帳冊存放地址服務，並且提醒帳冊存放為電子或紙本，如果有被抽查，需盡速提供英文版資產負債表及損益表供相關單位審查。

近幾年已有實際被抽查帳冊案例，且頻率愈來愈高。

Allway Global 有記帳部門，可接受客戶付費委託，提供境外公司財務報表編製服務。

在國際趨勢之下，所有公司均需有財報帳冊，Allway Global 一直致力於讓境外公司能實質運作於境外。

因應台灣反避稅之 PEM 認定，需有帳冊存放，再者各國註冊處、各國稅局有可能認定時，需要有財報佐證資料，最佳佐證就是公司記帳與報稅之資料，端看客戶之用途及規劃而定。

經濟實質規範下，**境外企業海外有無稅號？有無他國繳稅記錄？收入及所得有無當地納稅？這些證明文件很重要！**作為如下：

1. 選擇保留原本境外公司，建構符合經濟實質。
2. 選擇安排新的稅務居民企業。
3. 選擇搬遷境外公司註冊地點。
4. 境外公司要有完備的帳務記錄與財務報表。

- ✚ Allway Global 有記帳審計單位，可接受客戶付費委託，提供境外公司作帳編製服務。
- ✚ Allway Global 有工商服務單位，可接受客戶付費委託，提供他國稅務居民營運輔導。
- ✚ Allway Global 有離岸服務單位，可接受客戶付費委託，提供協助註冊境外公司遷冊。

我們持續掌握離岸各地點新法令之經濟實質要求動態與規範。

境外公司未來要調整經營模式與呈報相關表格作業，免不了會增加稅務及法規產生的成本。而為符合當地法令與趨勢，「以前追求不要繳稅，現在要轉為不要被 多重課稅」