

出國報告(出國類別：出席會議)

參加亞太稅務行政及研究組織
(SGATAR)「全球企業最低稅負制研
討會－SGATAR 成員之下一步」
研討會報告

服務機關：財政部賦稅署

姓名職稱：范稽核良芳、王專員齡懋

會議日期：113 年 8 月 26 日至 113 年 8 月 29 日

報告日期：113 年 11 月 19 日

摘要

亞太稅務行政及研究組織(Study Group on Asia-Pacific Tax Administration and Research, SGATAR)與馬來西亞內地稅務局(IRBM)、亞洲開發銀行(Asian Development Bank, ADB)、經濟合作暨發展組織(Organization for Economic Co-operation and Development, OECD)於2024年8月26日至29日聯合舉辦「全球企業最低稅負制研討會－SGATAR 成員之下一步」(Workshop on the Global Minimum Tax: the Next Step for SGATAR Members)實體研討會，由OECD稅務專家 Ms. Melinda Brown、Mr. Jeff Mitchell 及 Ms. Jessica de Vries 擔任主講人，聚焦討論全球反稅基侵蝕規則(Global Anti-Base Erosion Rules, 下稱 GloBE 規則)執行與同儕檢視機制、避風港規定、各國法規之一致性及協調性、經濟影響評估等議題。

與會人員涵蓋 SGATAR 各成員國財稅官員，參與本次會議除能提升我國對國際租稅議題之參與度，亦有助瞭解國際間推動 GloBE 規則之最新進展，作為我國未來評估導入該制度之參考，實為難得經驗。

參加亞太稅務行政及研究組織(SGATAR)「全球企業最低稅負制研討會－SGATAR 成員之下一步」研討會報告

壹、會議目的.....	4
貳、會議過程.....	4
參、研討會議內容.....	5
一、GloBE 規則總覽及近期發展 (GloBE Rules Overview and Recent Developments)	5
二、擇定議題討論(Discussion on Selected Issues).....	7
三、過渡期合格檢核機制(Transitional Qualified Mechanism)	12
四、一致性及協調(Consistency and coordination)	31
五、GloBE 規則實施後之租稅優惠措施(Designing Tax Incentives in a Post-GMT World).....	34
六、GMT 經濟影響評估(Economic Impact Assessment).....	35
七、我國 CFC 制度於 GloBE 規則之應用.....	35
肆、心得及建議.....	37

壹、會議目的

本次研討會主要係討論 GloBE 規則及合格當地補充稅制(Qualified Domestic Minimum Top-up Tax，下稱 QDMTT)之執行與同儕檢視規定，及協助釐清相關適用疑義，俾利制度推動。

貳、會議過程

本次會議於 2024 年 8 月 26 日至 29 日由 IRBM 與 ADB、OECD 及 SGATAR 聯合舉辦，採實體方式，由 OECD 稅務專家 Ms. Melinda Brown、Mr. Jeff Mitchell 及 Ms. Jessica de Vries 擔任主講人，聚焦討論 GloBE 規則執行與同儕檢視機制、避風港規定、各國法規之一致性及協調性、及經濟影響評估等議題；我國由財政部賦稅署范稽核良芳及王專員齡懋代表參加。

叁、研討會議內容

一、GloBE 規則總覽及近期發展

(GloBE Rules Overview and Recent Developments)

(一) Pillar 2 基本介紹

原則	GloBE 規則及 QDMTT	應予課稅原則 (Subject to Tax Rule, STTR) ^{註2}
課稅基礎	租稅管轄區	個別交易
最低要求稅率	有效稅率 15%	名目稅率 9%
課稅標的	全部所得	特定關係人間支出 (如：利息、權利金)
適用門檻	大型跨國企業集團 (合併收入 7.5 億歐元)	所有公司
制定方式	各國於國內法制訂	修正租稅協定 ^{註3}
實施方式	共同方法 ^{註1} (Common approach)	開發中國家可向已開發國家要求 納入 STTR，已開發國家不得拒絕

註 1：決定實施之租稅管轄區【無論是否為稅基侵蝕及利潤移轉包容性架構(Inclusive Framework on BEPS，下稱 IF)成員】，應採行與 OECD 發布之立法範本一致之施行方式，且應接受其他租稅管轄區實施該制度。

註 2：當收取款項企業所在居住地國適用之法定名目稅率未達 9%時，所得來源國就 9%稅率與該法定稅率差額之稅額，額外保有課稅之權利。

註 3：112 年 10 月 2 日開放簽署多邊工具(Multilateral Instrument, MLI)，透過整批修正現行所得稅協定，納入 STTR 相關規定；或透過雙邊諮商逐一修正現行所得稅協定。

(二) GloBE 規則介紹

1. 制度設計精神

(1)GloBE 規則透過各國國內法建立一個最低稅負制之聯合徵稅系統，即使部分國家未實施 GloBE 規則，仍有機會確保大型跨國企業集團在各轄區營運產生之所得均應繳納最低稅負(有效稅率 15%)，以減少大型跨國企業集團將利潤移轉至低稅負租稅管轄區等租稅規

避行為，亦減少各租稅管轄區藉由降低有效稅率進行租稅競爭。

(2)GloBE 規則要求實施該制度之租稅管轄區均應採用一致之規則，以有效減少徵納雙方成本，亦為跨國企業集團提供透明、穩定且確定之租稅環境。

2.GloBE 規則結構

項目	說明
(1)適用門檻(收入達 7.5 億歐元之跨國企業集團)	A.原則與國別報告(CbCR)規定相同 B.設定較高適用門檻使實施 GloBE 規則之淨效益極大化
(2)所得計算起點(個別實體之財務會計數據)	A.接軌現行會計及審計程序 B.使用一致之財務會計準則可避免重大扭曲 C.利用當地稅法規定辨認個別實體及所得所在地
(3)進行特定調整為 GloBE 所得	A.使財務會計所得貼近依稅法計算之所得 B.確保將所得正確分配予各轄區 C.基於特定政策目的排除特定所得(如海運所得)
(4)涵蓋稅	A.以財務會計數據作為計算起點 B.利用遞延所得稅計算暫時性差異 C.進行跨境涵蓋稅之調整，以使所得及涵蓋稅分配予同一租稅管轄區
(5)補充稅	A.以租稅管轄區別計算有效稅率及補充稅 B.以超額利潤(即減除實質性排除所得)計算補充稅 C.提供簡化措施及避風港規定
(6)課徵規定	A.適用順序為「QDMTT→所得涵蓋原則(Income Inclusion Rules, IIR)→徵稅不足原則(UTPR)」 B.遵循上開適用順序可確保租稅確定性，並避免雙重課稅

(三)各國實施現狀

執行現狀	租稅管轄區數
已完成立法(草案)且於 2024 年或 2025 年實施	40 (亞太 7、歐洲 27、非洲 3、北美 1、拉丁美洲及加勒比海 2)
準備導入國內法	15
已決定要實施 GloBE 規則	5
評估或公開徵詢意見中	20

(四)目前進度及未來發展

1.近期公布之行政指引(Administrative Guideline, AG)

- (1)回應外界對確定性及簡化之要求
- (2)有效稅率計算之指引【如：簡化主要實體或母公司與常設機構(Permanent Entity, PE)及受控外國企業(Controlled Foreign Company, CFC)之間之涵蓋稅分配】
- (3)其他【如：為確保租稅中立，證券化(securitization)實體免依 QDMTT 或 UTPR 納稅】

2.同儕檢視程序(Peer review process)(詳第三章說明)

二、擇定議題討論(Discussion on Selected Issues)

(一)GloBE 重組(GloBE reorganizations)

依 GloBE 規則¹調整之資產及負債帳面價值，與財務報表所載金額不一定相同，致依渠等帳面價值計算之遞延所得稅費用(利益)金額亦有所不同。倘此時渠等資產負債之認列方式又有財稅差異時，僅依財務會計認列之遞延所得稅資產(DTAs)及負債(DTLs)無法完整調節 GloBE 規則及稅上之暫時性差異，爰 OECD 於 2024 年 6 月發布行政指引，要求跨國企業集團依 GloBE 規則計算遞延所得稅調整總額(Total Deferred Tax Adjustment)時，應依 GloBE 規則計算之資產及負債帳面價值計算相關 DTAs 及 DTLs。

(二)避風港(Safe harbours)

1. 有期限之避風港規定

(1) 過渡期國別報告避風港 (Transitional CbCR Safe harbour)

A.因 GloBE 規則極為複雜，為協助跨國企業集團適應並熟悉相關規定，OECD 提供依國別報告資料簡化計算之過渡期避風港規定，跨國企業集團於 2024 年至 2026 年，一租稅管轄區之國別報

¹ 如：立法範本第 3.2.3 條規定，成員間交易應符合常規交易原則，其調整後金額可能會與財務會計認列金額不同。

告資料符合下列測試之一者，該集團於該轄區之補充稅視為零元，但仍須申報 GloBE 資訊申報書(GloBE Information Return, 下稱 GIR)，揭露其適用該避風港規定之情形。跨國企業集團如於過渡期中任一會計年度不符合所有避風港測試，剩餘過渡期期間將喪失適用國別報告避風港之資格(once out, always out)。

a. 微量測試(De minimis test)

跨國企業集團於該轄區之簡化 GloBE 收入小於 1,000 萬歐元，且簡化 GloBE 損益小於 100 萬歐元或為負數。

b. 簡化有效稅率測試(Simplified ETR test)

跨國企業集團於該轄區之簡化有效稅率(簡化涵蓋稅除以簡化 GloBE 損益)於 2024 年達 15%、2025 年達 16%、2026 年達 17%。

c. 例行利潤測試(Routine profits test)

跨國企業集團於一租稅管轄區之實質性所得排除(Substance-based Income Exclusion, SBIE)²大於或等於該集團於該轄區之簡化 GloBE 損益，或該集團於該轄區之簡化 GloBE 損益為負數或零。

B. 相關名詞定義說明如下：

GloBE 計算	國別報告避風港規定
簡化 GloBE 收入	合格國別報告(Qualified CbC Report) ^{註1} 所表達之總收入 (Total Revenue)
簡化 GloBE 損益	合格國別報告(Qualified CbC Report)所表達之稅前損益【Profit (Loss) before tax】，減除未實現公允價值淨損失 (Net Unrealized Fair Value Loss) ^{註2}
簡化涵蓋稅 (Simplified Covered Taxes)	跨國企業集團合格財務報表 (Qualified Financial Statements) ^{註3} 所載所得稅費用，減除非屬涵蓋稅及不確定稅務狀況(uncertain tax position)之稅額

² 實質性所得排除(Substance-based Income Exclusion, SBIE)：按該轄區之員工薪資成本及有形資產帳面價值一定比例設算之金額。

註 1：合格國別報告指依合格財務報表編製之國別報告。

註 2：倘一租稅管轄區之未實現公允價值淨損失未達 5,000 萬歐元，
免予減除。

註 3：合格財務報表指符合下列要件之一者：

(1)最終母公司(Ultimate Parent Entity，下稱 UPE)合併財務報表之財務數據。

(2)各成員依公認財務會計準則【Acceptable Financial Accounting Standard，如國際財務報導準則(IFRS)】或其所在租稅管轄區主管機關認可之財務會計準則(Authorized Financial Accounting Standard)編製之個體財務報表，且相關財務資訊具可靠性。

(3)成員因規模或重要性因素而未納入跨國企業集團合併財務報表者，該成員用以編製該集團國別報告之財務數據。

註 4：2023 年 12 月行政指引進一步說明，符合 GMT 適用門檻但無須送交國別報告之跨國企業集團，得以擬制國別報告計算之簡化 GloBE 收入及簡化 GloBE 損益辨認是否適用過渡期國別報告避風港。

C. 為避免跨國企業集團濫用國別報告避風港規定，適用該避風港規定時，應就該集團 2022 年 12 月後之混合套利安排(Hybrid Arbitrage Arrangements)進行調整；混合套利安排類型如下：

- a. 一方減除費用但另一方不計入所得(a deduction / non-inclusion outcome)。
- b. 雙方重複認列損失(a duplicate loss arrangement)
- c. 雙方重複認列費用(a duplicate tax recognition arrangement)

(2) 過渡期 UTPR 避風港(Transitional UTPR Safe harbour)

2025 年，於最終母公司所在租稅管轄區名目公司稅率達 20%者，
最終母公司所在租稅管轄區之 UTPR 補充稅視為零元。

2. 永久之避風港規定

(1) 簡化避風港(Simplified calculation Safe harbour)

A. 跨國企業集團於一租稅管轄區符合下列測試之一者，於該轄區之補充稅視為 0 元：

- a. 微量測試：平均 GloBE 收入小於 1,000 萬歐元，且平均 GloBE 損益小於 100 萬歐元。
- b. 有效稅率測試：簡化有效稅率應達 15%。
- c. 例行利潤測試：實質性所得排除大於或等於 GloBE 損益。

B. OECD 就非重要成員(Non-Material Constituent Entities，下稱 NMCE)³建立簡化計算規定。跨國企業集團可就個別 NMCE 選擇依國別報告所載之總收入(Total Revenue)作為其 GloBE 收入及 GloBE 損益，並以當期應付所得稅(Income Tax Accrued)作為其調整後涵蓋稅，據以辨認是否符合渠等避風港。

C. 舉例說明

- a. **【範例 1】** 假設某跨國企業集團於 B 轄區有 53 個成員，其中 3 個為 NMCE 成員，相關數據如下：

單位：千元歐元

跨國企業集團成員	NMCE 簡化計算選擇	CbCR		依 GMT 計算		
		總收入	當期應付所得稅	GloBE 損益	調整後涵蓋稅	實質性所得排除 (SBIE)
NMCE1	是	100	10			50
NMCE2	否			300	100	50
NMCE3	否			300	100	50
其他成員	N/A			9,400	1,400	500
合計		100	10	10,000	1,600	650

跨國企業集團於 B 轄區之有效稅率為 15.95% **【=(1,600+10)／(10,000+100)】**，超過 15%，符合有效稅率測試，爰該集團於 B 轄

³ 非重要成員(Non-Material Constituent Entities, NMCE)：指因規模或重要性因素而未納入跨國企業集團合併財務報表之成員與該等成員之常設機構。

區無須計算補充稅。

b. 【範例 2】承【範例 1】架構，相關數據修改如下：

單位：千元歐元

跨國企業集團成員	NMCE 簡化計算選擇	CbCR		依 GMT 計算		
		總收入	當期應付所得稅	GloBE 損益	調整後涵蓋稅	實質性所得排除 (SBIE)
NMCE1	是	100	10			50
NMCE2	否			300	100	50
NMCE3	否			300	100	50
其他成員	N/A			9,400	1,200	500
合計		100	10	10,000	1,400	650

假設其他成員之調整後涵蓋稅降為 1,200 千元歐元，則跨國企業集團於 B 轄區之有效稅率降為 13.96% $【=(1,400+10) \div (10,000+100)】$ ，不符合有效稅率測試；另外，亦不符合例行利潤測試及微量測試，爰跨國企業集團於 B 轄區須按 GloBE 規則計算所有 53 個成員之 GloBE 損益及調整後涵蓋稅，據以判斷是否須繳納補充稅。

(2) QDMTT 避風港(QDMTT Safe harbour)

GMT 應納轄區補充稅=

【(15%－轄區有效稅率)×(該轄區成員所得合計數－實質性所得排除金額) + 當期增額補充稅－QDMTT 稅額

考量 QDMTT 與 GloBE 規則間或有差異，QDMTT 課徵之稅額可能少於依 GloBE 規則計算之補充稅，致跨國企業集團依該轄區 QDMTT 規定繳納稅負後，如仍有**剩餘補充稅款**，應依 IIR 或 UTPR 繳納予相關租稅管轄區。QDMTT 避風港規定，倘一租稅管轄區之 QDMTT 符合下列規定，前開剩餘補充稅款應視為 0 元。

A.QDMTT 會計準則(QDMTT Accounting Standard)

使用 UPE 編製合併財務報表之財務會計準則，或當地財務會計準則。

B.一致性準則(Consistency Standard)

除 OECD 另有規定得予調整項目外，均應符合 GloBE 規則規範。

C.行政準則(Administration Standard)

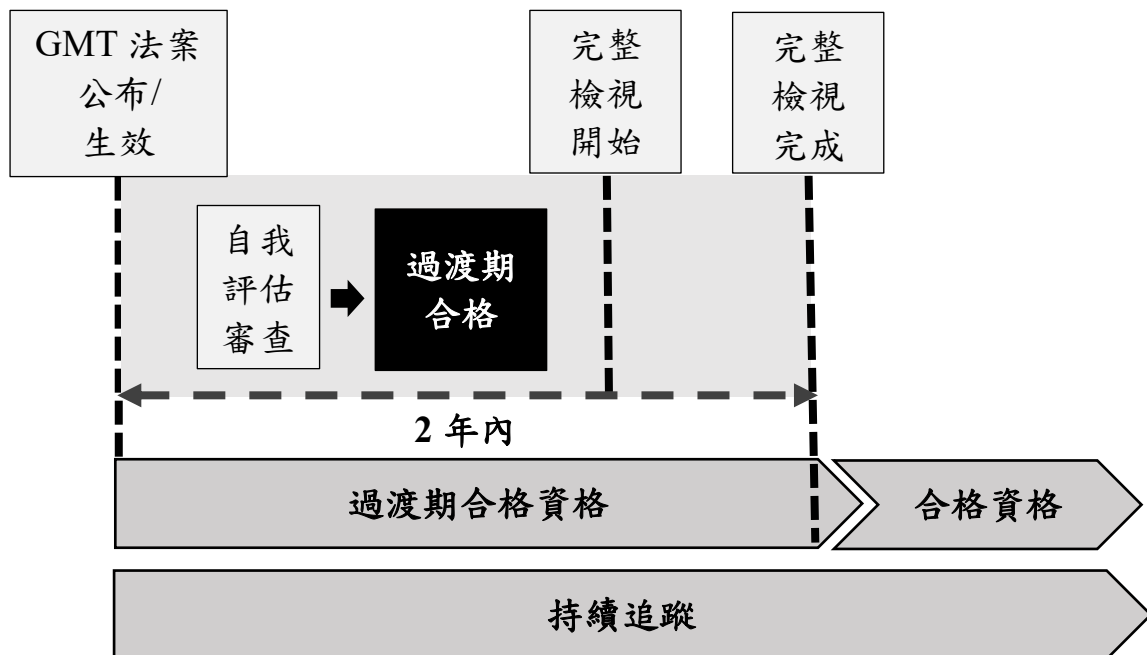
監督方式及強度應至少達 GloBE 規則之要求程度。

三、過渡期合格檢核機制(Transitional Qualified Mechanism)

(一)合格(Qualified)狀態

1.GloBE 規則要求各租稅管轄區推行 QDMTT、IIR 或 UTPR 時，應採行與 OECD 發布之立法範本一致之施行方式，且不得針對渠等規則提供優惠或減免；另一方面，實施 GloBE 規則之租稅管轄區亦應接受其他租稅管轄區實施該制度，故各租稅管轄區是否有依 OECD 發布之立法範本制定相關規則至關重要。OECD 為此將進行同儕檢視，確認各轄區實施之 GloBE 規則是否合格(即與 OECD 發布之立法範本規定一致)，以避免產生重複課稅或重複不課稅之情形。

2.GloBE 規則同儕檢視程序



(1)第一階段(過渡期檢視)

A.IF 成員於其 GMT 公布/生效日期(公布日與生效日取日期較後者)之 3 個月內(但 2024 年應送交 QDMTT 自我評估審查表且公布日早於生效日者，延長為生效日後 4 個月內)，應填寫自我評估審

查表(self-assessment form)交予 OECD 秘書處(Secretariat)，秘書處會先進行初步審核並與該成員進行溝通且修正審查表內容，再將修正後之審查表送交 OECD 第 11 工作小組(Working Party 11, WP11)進行審查，經過 4 週之審核過程，並於 WP11 會議確認該成員實施之 GMT 是否合格。

B.過渡期檢視將於 2024 年進行首次檢視(首批自我評估審查表將於 6 月會議進行認可)，只有在該小組全數成員均認為受檢視成員之 GMT 稅制不合格，該 GMT 稅制才會被視為不合格(unqualified)。因不合格門檻較高，故 OECD 認為，原則上各國之 GMT 於過渡期檢視階段均會被視為合格(qualified)。

C.如透過前開過渡期檢視程序，經 WP11 認可屬合格 GMT 制度，OECD 將於官網公布合格名單，且該合格效力將追溯至 GMT 制度公布/生效之日，直至完成完整檢視為止；另過渡期合格資格可能會被事後廢止，惟僅於廢止日以後失去過渡期合格資格，不影響廢止日前之合格效力。

D.如租稅管轄區僅有草案，亦可先送自我評估審查表予 WP11 審查，惟該轄區必須事後提供對照表及說明，確認立法通過之法案版本與事先送交審查之草案並無實質性之改變。

(2)第二階段(完整檢視)

OECD 將於成員 GMT 制度公布/生效日期起 2 年內對該成員 GMT 稅制進行完整檢視，惟尚未正式發布完整檢視細節規範，預計將於 2025 年進行首次完整檢視，倘該成員通過完整檢視，其 GMT 稅制將獲永久合格資格，並於後續持續追蹤。

(二)所得涵蓋原則(IIR)自我評估審查表

1.基本揭露原則

(1)各 IF 成員將 GMT 導入國內法之規定，應與 OECD 立法範本一致(consistent)，如有不一致情形，自送交自我評估審查表之日起 24 個月內內可追溯修正該不一致情形者，可視為「幾乎一致(generally consistent)」，但下列不一致之情形，不適用前開例外規定：

- A.適用對象不同(但不包含國內版 IIR 或採用較低合併收入門檻)。
- B.與立法範本第 2 章規定之課徵原則適用順序(IIR→UTPR)不同。
- C.非以轄區別計算有效稅率及補充稅。
- D.不包含實質性所得排除規定。
- E.有效稅率之計算包含實質不同之計算方式(如:涵蓋稅範圍不同)。
- F.不同最低要求稅率。

(2)新發布之行政指引應在 OECD 發布日後 24 個月內追溯採行。

(3)應符合最低揭露要求(minimum requirements)：

- A.申報義務及內容、申報書資訊交換方式(dissemination approach)與 GIR 規定相同。
- B.應採行過渡期國別報告避風港(Transitional CbCR Safe Harbour)。
- C.應認可其他租稅管轄區合格之 IIR 及 QDMTT(含 QDMTT 避風港)。
- D.未針對 IIR 提供額外優惠或減免。

2.Section A(確認是否具過渡期合格資格)表格內容

●Scope and Rule order 適用範圍及課徵原則適用順序

1.Does your jurisdiction’s legislation achieve consistent outcomes with the GloBE Model Rules for the items as included in the table below?

貴轄區之 GMT 法規是否與下表所列 GloBE 規則適用結果一致？

a.Reference (Article of the GloBE Model Rules)	b.Consistent outcomes?	c.If no, explanation of the difference and possible impact	d.Does your jurisdiction intend to address the inconsistency? If so, how, and under what timeframe?
a. 參考條文 (GloBE 規則 條文)	b.是否有一 致結果?	c.若不一致,說明不一 致之處及其可能影 響	d.貴轄區是否打算解決 該不一致情形,如是, 預計如何及何時能解 決?
1.Article 1.1 – Scope 適用範圍			
2.Article 1.5 – Excluded entity 排除實體			
3.Article 2.1.3 – Rule order 課稅原則適用順序			

a.Reference (Article of the GloBE Model Rules)	b.Consistent outcomes?	c.If no, explanation of the difference and possible impact	d.Does your jurisdiction intend to address the inconsistency? If so, how, and under what timeframe?
a. 參考條文 (GloBE 規則 條文)	b. 是否有一 致結果?	c. 若不一致, 說明不一 致之處及其可能影 響	d. 貴轄區是否打算解決 該不一致情形, 如是, 預計如何及何時能解 決?
4. Articles 2.1.4-2.1.5 – POPE rules 部分持股母公司規則			
5. Article 2.2 – Allocation of top-up tax under IIR 依 IIR 分配補充稅			
6. Article 2.3 – IIR offset mechanism IIR 抵銷機制			

2. Does your jurisdiction recognise the qualified status of other jurisdictions' Income Inclusion Rules and/or Domestic Minimum Top-up Taxes in line with the determination of the Inclusive Framework on BEPS? (Yes/ No)

貴轄區是否承認其他租稅管轄區之合格 IIR 及 DMTT?(是/否)

● **ETR and Top-up Tax calculation** 有效稅率及補充稅計算

3. Does your jurisdiction's legislation achieve consistent outcomes with the GloBE Model Rules for the items as included in the table below?

貴轄區之 GMT 法規是否與下表所列 GloBE 規則適用結果一致?

1. Article 3.1 – GloBE Income or Loss GloBE 損益
2. Article 3.2.1 + 3.2.3 + 3.2.4 – Adjustments to GloBE Income or Loss GloBE 損益調整項目
3. Article 3.4 – Permanent Establishment 常設機構
4. Article 3.5.1 – Flow-through Entity 穿透實體
5. Article 4.1-4.6 – Adjusted Covered Taxes 調整後涵蓋稅
6. Article 5.1-5.6 – Top-up Tax 補充稅

● **GloBE Information Return** 全球資訊申報書

4. Does your jurisdiction's domestic framework achieve consistent outcomes with the items included in the table below?

貴轄區之國內規範是否與下表所列規範一致?

1.Filing requirements and deadline (**Article 8.1** of the GloBE Model Rules, other than the content of the GIR)

申報要求及期限(GloBE 規則第 8.1 條除 GIR 以外之內容)

2.Content (as identified in standardised GIR) 申報內容(標準化 GIR 規定)

●**Safe Harbours 避風港**

5.Does your jurisdiction’s domestic framework achieve consistent outcomes with the items included in the table below?

貴轄區之國內規範是否與下表所列規範一致？

a.Safe harbours	b.Consistent outcomes?	c.If no, explanation of the difference and possible impact	d.Does your jurisdiction intend to address the inconsistency? If so, how, and under what timeframe?
a.避風港	b. 是否有一致結果？	c.若不一致，說明不一致之處及其可能影響	d.貴轄區是否打算解決該不一致情形，如是，預計如何及何時能解決？

1.Transitional CbCr safe harbour 過渡期國別報告避風港

2.QDMTT safe harbour QDMTT 避風港

●**Commentary and Agreed Administrative Guidance 註釋及行政指引**

6.Does your jurisdiction’s domestic framework achieve consistent outcomes with the items included in the table below?

貴轄區之國內規範是否與下表所列規範一致？

a. Commentary and Agreed Administrative Guidance	b. Consistent outcomes?	c. If no, explanation of the difference and possible impact	d. Does your jurisdiction intend to address the inconsistency? If so, how, and under what timeframe?
a. 註釋及行政指引	b. 是否有一致結果?	c. 若不一致，說明不一致之處及其可能影響	d. 貴轄區是否打算解決該不一致情形，如是，預計如何及何時能解決?
1. Article 8.3 of the GloBE Model Rules – Administrative Guidance GloBE 規則第 8.3 條—行政指引			
2. Commentary and Administrative Guidance released as of the date of submitting this self-assessment form 送交本表之日已發布之註釋及行政指引			

● **Benefits 優惠**

7. Does your jurisdiction allow for any benefit that eliminates or mitigates the tax burden arising from the introduction of the Income Inclusion Rule? If so, please provide details as required in the Guidance Note.

貴轄區是否針對 IIR 之稅款提供任何優惠或減免措施，若有，請依據填表說明(Guidance Note)提供細節。

● **Self-certification 自我評估**

8. Based on the responses provided under Questions 1-7, does your jurisdiction self-certify that its Income Inclusion Rule should be considered as qualified under the transitional mechanism? (Yes/ No)

依據第 1 題至第 7 題之回復內容，貴轄區自我評估所實施之 IIR，在過渡期檢核機制是否得取得合格資格。(是/否)

3. Section B(背景介紹)

(1) 本部分內容尚非屬自我評估審查表之一部分，惟有助於 WP11 了解該轄區是否具合格資格。

(2) 表格內容

● **Official references in domestic law 國內法規之官方資料來源**

1. Fill in the following table with the information relating to the legislation that is adopted (or expected to be adopted) in your jurisdiction and

identify all the relevant sources of law (e.g. domestic legislation, regulations, other) that are referred to in answering any of the questions related to the background information provided in this section, including the comparison table.

請於下表填寫貴轄區已通過(或預期將通過)之法規，及於本節所提背景資訊(含比較表)時所參考之所有相關法律來源(如：國內法條、規則等)。

a. Official reference (e.g. title, number) (or “N/A” if not adopted)	b. Adoption date or expected time range	c. Date of application	d. Link to text of applicable legislation or other official sources of law (internet)
a. 官方資料來源(如：標題、編號)(若尚未通過，註明 N/A)	b. 通過時間或預期通過時間區間	c. 採行時間	d. 適用法條或其他官方法律來源之網址
Income Inclusion Rule 所得涵蓋原則			

● **Implementation options 實施選項**

2. How were the GloBE Model Rules introduced into your domestic legislation?

貴轄區如何將 GloBE 規則導入國內法？

3. How does your jurisdiction plan to give effect to the qualified status of other jurisdictions’ Income Inclusion Rules and/or Domestic Minimum Top-up Taxes in line with the determination of the Inclusive Framework on BEPS?

貴轄區規劃如何按照防止稅基侵蝕及利潤移轉(BEPS)包容性架構之決定，接受其他租稅管轄區之合格 IIR 和 DMTT？

4. What is the currency used for purposes of setting the monetary thresholds in the Income Inclusion Rule in your domestic legislation? If the currency is not the Euro, does the rebasing methodology provide consistent outcomes with the Administrative Guidance released in February 2023?

貴轄區 IIR 之金額門檻是以何幣別為基礎？倘該幣別非歐元，換算方式是否與 2023 年 2 月之行政指引規定相同？

5. Does your jurisdiction's Income Inclusion Rule apply to domestic Low-Taxed Constituent Entities?

貴轄區之 IIR 是否可適用於境內低稅負成員？

● **Comparison table (mapping) 比較表**

6. Please complete the comparison table in Annex A with the relevant domestic legislative references / domestic provisions.

請填妥附件 A 之比較表(含相關國內法規定)。

● **Relief for the Top-up Tax payable under the Income Inclusion Rule**

IIR 應納補充稅之豁免規定

7. Does your jurisdiction allow for an exemption, refund, credit or other relief for the Top-up Tax payable under the Income Inclusion Rule in your jurisdiction, including through relief for other taxes? If so, please provide details as required in the Guidance Note.

貴轄區是否針對 IIR 之應納補充稅提供豁免、退稅、抵減或其他優惠措施？若有，請依填表說明提供相關細節。

● **Interaction with other domestic (tax) rules 與其他國內稅法之互動**

8. Under which circumstances would other domestic rules in your jurisdiction apply in connection with the administration of the GloBE Rules including the calculation of the tax liability as a result of the application of the GloBE Rules?

在什麼情況下，貴轄區其他國內規定與 GMT 有關(含計算補充稅)？

(三) 當地補充稅制(DMTT)自我評估審查表

1. DMTT 最低要求(Minimum requirements)

(1) 徵起全數轄區補充稅(問題 7)

無論母公司對轄區內成員持股比率高低，QDMTT 須徵起轄區內全數成員之補充稅，惟此要求僅規定應徵起之補充稅數額，未規範該補充稅應向何成員課徵【如：若某轄區 QDMTT 規定僅向 UPE 或部分持股母公司(POPE)持有 100% 股權之成員課徵該轄區全數成員之補充稅，仍符合此要求】。

(2) 辨認成員所在地方式(問題 12)應與 GloBE 規則一致

(3) 應依 QDMTT 註釋第 118.28 條至第 118.30 條規定，強制排除跨境分配之稅額(問題 8)

(4)應提供過渡期國別報告避風港規定(問題 11)

應依 OECD 於 2022 年 12 月發布之「避風港及懲罰豁免」(Safe Harbour and Penalty Relief)行政指引導入過渡期國別報告避風港規定，且應符合下列規定：

- A. 導入之避風港適用期間不得長於行政指引規定之過渡期間 (Transition Period，報導期間起始日未晚於 2026 年 12 月 31 日且結束日未晚於 2028 年 6 月 30 日)。
- B. 不得調高行政指引規定之微量測試門檻(轄區平均全球收入小於歐元 1,000 萬歐元且轄區全球所得小於歐元 100 萬歐元)。
- C. 不得訂定高於行政指引規定之過渡期稅率(2024 年以前為 15%、2025 年為 16%、2026 年為 17%)。

(5)未針對 DMTT 補充稅提供優惠(問題 15)

2.QDMTT 避風港最低要求(以 DMTT 取得過渡期合格資格為前提)

- (1)適用於適格 GMT 跨國企業集團在轄區內所有集團成員【僅得排除一致性標準(Consistency Standard)允許排除之實體，如初期適用 GMT 之跨國企業集團成員】
- (2)除排除實體及一致性標準允許排除之實體外，不得排除任何其他實體適用 DMTT
- (3)確保全數 DMTT 納稅義務應由一個以上成員(不包含穿透實體、投資實體、聯合協議及證券化實體)支付
- (4)符合 QDMTT 會計標準(Accounting Standard)
符合 GloBE 規則第 3.1.2 條及第 3.1.3 條規定之財務會計準則或當地財務會計準則。

(5)依規定申報及交換 GIR

(6)遵守持續性監管機制

3.應納入 QDMTT 之行政指引

- (1)自發布日至自我評估審查表送交日已超過 24 個月
- (2)與 QDMTT 註釋有關

(3)2024 年 4 月 30 日前發布、自發布日至自我評估審查表送交日已超過 12 個月、且與過渡性基礎(transitional basis)或 UPE、跨國企業集團之定義相關者

(4)任何與 QDMTT 避風港或過渡性國別報告避風港相關者

4.Section A 表格內容

●Scope 適用範圍

1.Does your jurisdiction’s legislation achieve consistent outcomes with the GloBE Model Rules, for the items included in the table below?

貴轄區之 DMTT 規定是否與下表所列 GloBE 規則適用結果一致?

a.Reference (Article of the GloBE Model Rules) a.參考條文 (GloBE 規則 條文)	b.Select option: -Cross-reference to IIR, -Consistent outcomes, -Generally consistent outcomes, or -None of these? b.選項： -參照 IIR -一致 -幾乎一致，或 -以上皆非	c.If answer is neither cross- reference to IIR nor consistent outcomes, explanation of the inconsistency and possible impact c.若 b 之答案非參 照 IIR，亦非一 致，請說明不一 致之處及可能影 響	d.Does your jurisdiction intend to address the inconsistency? If so, how, and under what timeframe? d.貴轄區是否打算 解決該不一致情 形，如是，預計如 何及何時能解 決?
1.Article 1.1 – Scope 適用範圍			
2.Article 1.5 – Excluded entity 排除實體			

2.Are any of the following Entities or MNE Groups excluded from the scope of your jurisdiction’s legislation?

下表所列實體是否不包含於貴轄區 QDMTT 之適用範圍?

a.Exclusion a.排除項目	b.Exclusion (Yes/No) b.是否排除 (是/否)	c.If yes to column b, is the exclusion consistent with the QDMTT Commentary? c.若 b 欄回答為是，該 排除項目是否符合 QDMTT 註釋?	d.Does your jurisdiction intend to address the inconsistency? If so, how, and under what timeframe? d.貴轄區是否打算解決該 不一致情形，如是，預計 如何及何時能解決?
1.Investment Entities and Insurance Investment Entities in the jurisdiction (118.40.4) 轄區內之投資實體及保險投資實體(118.40.4)			
2.MNE Groups with non-wholly owned CEs in the jurisdiction (118.10) 轄區內未被 UPE 全數持股之集團成員(118.10)			
3.MNE Groups in the initial phase of international activity (118.51) 初期進行國際活動之跨國企業集團(118.51) (選項：不適用/適用，但以境內成員之母公司均不適用合格 IIR 為前提/均適用)			

●**Imposition of Top-up Tax liability 課徵補充稅**

3.Does your jurisdiction's legislation provide that the DMTT liability is not imposed on the following types of Entities?

貴轄區對下表所列實體是否不課徵 DMTT 稅負？

a.Paragraph 38 of QDMTT Safe Harbour guidance QDMTT 避風港指引第 38 段	b.Yes/No 是/否
1.Flow-through Entities located in the jurisdiction 轄區內穿透實體	
2.Investment Entities and Insurance Investment Entities 投資實體及保險投資實體	
3.Members of JV Groups 聯合協議集團之成員	

4.Are there any cases, other than those listed in Question 3, in your jurisdiction's legislation where the Top-up Tax liability computed with respect to in-scope Entities cannot be imposed directly on such Entities and/or any cases where the Top-up Tax cannot be assessed or collected? If so, please illustrate such cases and explain whether your jurisdiction's legislation is still generally consistent with the GloBE Rules.

貴轄區 DMTT 規定中，除問題 3 所列情形，是否有其他情況未能針對適用範圍內之實體課徵或徵收 QDMTT 稅負？若有，請說明渠等情形，並說明貴轄區 DMTT 是否仍與 GloBE 規則一致。

● **Accounting Standard 會計標準**

5. Which of the following approaches is used to calculate the Financial Accounting Net Income or Loss in your jurisdiction's legislation?

貴轄區係以下表所列何種方式計算財會淨損益？

a. Reference	b. Select option: - Cross-reference to IIR, - Consistent outcomes, - Generally consistent outcomes, or - None of these?	c. If answer is neither cross-reference to IIR nor consistent outcomes, explanation of the inconsistency and possible impact	d. Does your jurisdiction intend to address the inconsistency? If so, how, and under what timeframe?
a. 參考條文	b. 選項： - 參照 IIR - 一致 - 幾乎一致，或 - 以上皆非	c. 若 b 之答案非參照 IIR，亦非一致，請說明不一致之處及可能影響	d. 貴轄區是否打算解決該不一致情形，如是，預計如何及何時能解決？
1. Articles 3.1.2 and 3.1.3 of the GloBE Model Rules GloBE 規則之第 3.1.2 條及第 3.1.3 條			
2. Local Financial Accounting Standard Rule 當地財務會計準則			

● **Currency (mandatory variation if local financial accounting standard is used)**

幣別(若使用當地財務會計準則，此為強制性變更項目)

6. Does your jurisdiction's legislation include the following rules regarding the currency for DMTT computations? You only need to answer this question if your DMTT uses local financial accounting standard.

貴轄區 DMTT 規定提到係以何幣別訂定下列規則？(僅須於 DMTT 規則係使用當地財務會計準則時，才須回答本題)

a.Currency to be used for DMTT computations	b.Select option: -Consistent outcomes, -Generally consistent outcomes, or -None of these?	c.If answer is not consistent outcomes, explanation of the inconsistency and possible impact	d.Does your jurisdiction intend to address the inconsistency? If so, how, and under what timeframe?
a.DMTT 計算使用之幣別	b.選項： -一致 -幾乎一致，或 -以上皆非	c.若 b 之答案非一致，請說明不一致之處及可能影響	d.貴轄區是否打算解決該不一致情形，如是，預計如何及何時能解決？
1.Local currency where all CEs use local currency as functional currency 所有集團成員使用當地貨幣作為功能性貨幣時，採用當地貨幣			
2.Five Year election where at least one CE does not use local currency 若至少一個集團成員未使用當地貨幣，提供五年期選擇，採用合併財務報表表達貨幣或當地貨幣。			

●**ETR and Top-up tax calculation 有效稅率及補充稅計算**

7.Does your jurisdiction’s legislation achieve consistent outcomes with the GloBE Model Rules, for the items included in the table below?

貴轄區之 DMTT 法規是否與下表所列 GloBE 規則適用結果一致？

a.Reference (Article of the GloBE Model Rules)	b.Select option: - Cross-reference to IIR, - Consistent outcomes, - Generally consistent outcomes, or - None of these?	c.If answer is neither cross- reference to IIR nor consistent outcomes, explanation of the inconsistency and possible impact	d.Does your jurisdiction intend to address the inconsistency? If so, how, and under what timeframe?
a. 參考條文 (GloBE 規則 條文)	b. 選項： - 參照 IIR - 一致 - 幾乎一致，或 - 以上皆非	c. 若 b 之答案非參 照 IIR，亦非一致， 請說明不一致之 處及可能影響	d. 貴轄區是否打算 解決該不一致情 形，如是，預計如 何及何時能解決？
1. Article 3.1.1 – GloBE Income or Loss GloBE 損益			
2. Article 3.2.1 + 3.2.3 + 3.2.4 – Adjustments to GloBE Income or Loss GloBE 損益之調整			
3. Article 3.4 – Permanent Establishment 常設機構			
4. Article 3.5.1 – Flow-through Entity 穿透機構			
5. Article 4.1-4.6 , except for the mandatory variations on Article 4.3.2 – Adjusted Covered Taxes 調整後涵蓋稅，但排除第 4.3.2 條規定強制變動規定			
6. Article 5.1-5.6 (except Article 5.2.4, 5.2.5, 5.4.2, 5.4.3 and 5.4.4) – Top-up Tax 補充稅			

● **Cross-border taxes (mandatory variation) 跨境稅負(強制變動規定)**

8. Does your jurisdiction’s legislation exclude the items of Covered Tax Expense in the table below for purposes of computing the ETR?
貴轄區計算 ETR 時，是否排除下表所列涵蓋稅？

1. Article 4.3.2 (a) – Tax of a Main Entity that is allocable to a PE located in your jurisdiction 將主要實體之稅負分配給常設機構
2. Article 4.3.2 (c) – Tax of CE-owners under CFC Regime that is allocable to a CE located in your jurisdiction 將成員股東依 CFC 制度繳納之稅負分配給貴轄區成員

3. **Article 4.3.2 (d)** – Tax of a CE-owner on income of a Hybrid Entity that is allocable to a Hybrid Entity located in your jurisdiction

將成員股東就歸屬混合實體所得產生之稅負，分配給貴轄區混合實體

4. **Art. 4.3.2 (e)** – Tax of a CE-owner, other than a withholding tax imposed by your jurisdiction, that is allocable to a distributing Constituent Entity located in your jurisdiction

將成員股東繳納之稅負(排除貴轄區課徵之扣繳稅款)分配給貴轄區之發放成員

● **Transition Years 過渡年度**

9. Does your jurisdiction's domestic legislation include the following rules for cases where the DMTT becomes applicable to Constituent Entities in the jurisdiction in a Fiscal Year that begins on or before the Fiscal Year that the GloBE Rules first become applicable to those Constituent Entities?

貴轄區 DMTT 規定，是否包含在集團成員首次適用 GloBE 規則之年度及以前年度所適用之下表所列規則？

1. **Articles 9.1.1, 9.1.2 and 9.1.3** of the GloBE Model Rules

GloBE 規則相關過渡規定

2. **Refreshing rule (118.49.2)** 重置規則

● **Information Filing obligations 資訊申報義務**

10. Does your jurisdiction's domestic framework achieve consistent outcomes with the GloBE Model Rules for purposes of the administration of the DMTT, for the items included in the table below in relation to the filing of the GloBE Information Return (or similar DMTT information return)?

貴轄區之 DMTT 規定是否與下表所列 GloBE 規則適用結果一致？特別是關於下表所列與全球資訊申報書(或 DMTT 資訊申報書)有關之項目？

1. Filing requirements and deadline (**Article 8.1** of the GloBE Model Rules, other than the content of the GIR) 申報規定及期限(GloBE 規則第 8.1 條，但不包含 GIR 內容)

2. Content (as identified in standardised GIR) 內容(與標準版 GIT 內容相同)

●**Safe Harbours 避風港**

11.Does your jurisdiction’s domestic framework achieve consistent outcomes with the GloBE Model Rules, for the items included in the table below?

貴轄區之 DMTT 法規是否與下表所列 GloBE 規則適用結果一致？

Transitional CbCR safe harbour 過渡期 CbCR 避風港

●**Location 所在地**

12.Does your jurisdiction’s legislation achieve consistent outcomes with the GloBE Model Rules, for the items included in the table below?

貴轄區之 DMTT 規定是否與下表所列 GloBE 規則適用結果一致？

Article 10.3.1-10.3.3 – Location of Entities and Permanent Establishments
實體及常設機構所在地

●**Elections 選擇**

13.Does your jurisdiction’s legislation include all the elections permitted under the GloBE Model Rules, Commentary and Agreed Administrative Guidance, and treat elections made for GloBE purposes (if any) as having been made for DMTT purposes? If not, please provide details of any inconsistencies and explain whether your jurisdiction’s legislation is still generally consistent with the GloBE Rules.

貴轄區 DMTT 規定包含所有 GloBE 規則、註釋及行政指引所允許之所有選擇，並將為 GloBE 目的所作之選擇均視為 DMTT 目的所作之選擇？若無，請提供不一致之處細節，並說明貴轄區 DMTT 規定是否仍與 GloBE 規則一致？

●**Commentary and Agreed Administrative Guidance 註釋及行政指引**

14.Does your jurisdiction’s domestic framework achieve consistent outcomes with the items listed in the table below?

貴轄區之 DMTT 法規是否與下表所列 GloBE 規則適用結果一致？

1.Article 8.3 of the GloBE Model Rules – Administrative Guidance
GloBE 規則第 8.3 條—行政指引

2. Commentary and Administrative Guidance released as of the date of submitting this self-assessment form

送交本表之日已發布之註釋及行政指引

● **Benefits 優惠**

15. Does your jurisdiction allow for any benefit that eliminates or mitigates the tax burden arising from the introduction of the DMTT? If so, please provide details as required in the Guidance Note.

貴轄區是否針對 DMTT 之稅款提供任何優惠或減免措施，若有，請依據填表說明提供細節。

● **Self-certification 自我評估**

16. Based on the responses provided under questions 1-15, does your jurisdiction self-certify that its Domestic Minimum Top-up Tax should be considered as qualified under the transitional mechanism?

依據第 1 題至第 15 題之回復內容，貴轄區自我評估所實施之 DMTT，在過渡期檢核機制是否得取得合格資格？(是/否)

17. Based on the responses provided under questions 1-16, does your jurisdiction self-certify that its Domestic Minimum Top-up Tax should be considered as qualified to access the QDMTT Safe Harbour under the transitional mechanism?

依據第 1 題至第 16 題之回復內容，貴轄區自我評估所實施之 DMTT，在過渡期檢核機制是否符合 QDMTT 避風港規定？(是/否)

5. Section B 表格內容(背景資訊)

● **Official references in domestic law 國內法規之官方資料來源**

1. Fill in the following table with the information relating to the rules adopted (or expected to be adopted) in your jurisdiction and identify all the relevant sources of law (e.g. domestic legislation, regulations, other) that are referred to in answering any of the questions related to the background information provided in this section, including the comparison table.

請於下表填寫貴轄區已通過(或預期將通過)之法規，及於本節所提背景資訊(含比較表)時所參考之所有相關法律來源(如：國內法條、規則等)。

a. Official reference (e.g. title, number) (or “N/A” if not adopted)	b. Adoption date or expected time range	c. Date of application	d. Link to text of applicable legislation or other official sources of law (internet)
a. 官方資料來源 (如：標題、編號)(若尚未通過，註明 N/A)	b. 通過時間或預期通過時間區間	c. 採行時間	d. 適用法條或其他官方法律來源之網址
Domestic Minimum Top-up Tax 當地合格補充稅			

● **Comparison table (mapping) 比較表**

2. Please complete the comparison table in Annex A with the relevant domestic legislative references / domestic provisions. If you wish to provide any clarifications on your answers in the comparison table, please use the below box.

請填妥附件 A 之比較表(含相關國內法規定)。倘您願意針對您的回覆提供任何更詳細的說明，請填入下方空格。

● **Local financial accounting standard 當地財務會計準則**

3. Where your jurisdiction’s legislation requires or permits the Financial Accounting Net Income or Loss to be calculated for DMTT purposes based on an Acceptable Financial Accounting Standard or an Authorised Financial Accounting Standard that differ from the one used in the Consolidated Financial Statements, please identify the Acceptable Financial Accounting Standards or Authorised Financial Accounting Standards that can be used for this purpose.

倘貴轄區要求或允許依可接受財務會計準則或授權財務會計準則計算 DMTT 之財務會計淨損益，且渠等準則與編製合併財務報表之財務會計準則不同，請列出渠等準則。

● **Monetary thresholds 金額門檻**

4. What is the currency used for purposes of setting the monetary thresholds in the DMTT? If the currency is not the Euro, does the rebasing methodology provide consistent outcomes with the Administrative Guidance released in February 2023?

貴轄區 DMTT 之金額門檻是以何幣別為基礎？倘該幣別非歐元，換算方式是否與 2023 年 2 月之行政指引規定相同？

● **DMTT liability DMTT 納稅義務**

5. Which Entities are liable for the DMTT under your jurisdiction's legislation? If there are multiple liable Entities, how is the Top-up Tax liability allocated among them?

貴轄區 DMTT 規定要求何實體繳納 DMTT 補充稅？倘有多個納稅主體，如何分配？

● **Stateless Entities 未屬任一租稅管轄區之實體**

6. Does your jurisdiction's legislation apply to the following Stateless Entities?

貴轄區 DMTT 規定是否適用下列未屬任一租稅管轄區之實體？

1. Stateless Flow-through Entities created under the domestic law of your jurisdiction

(118.8.1) 依貴轄區國內法設立之未屬任一租稅管轄區之穿透實體

2. Stateless PEs with the place or business (or deemed place of business) located in your jurisdiction (118.8.1)

營業場所(或視為營業場所)位在貴轄區之未屬任一租稅管轄區之常設機構

● **Relief for Top-up Tax payable under the DMTT**

DMTT 應納補充稅之豁免規定

7. Does your jurisdiction allow for an exemption, refund, credit or other relief for the Top-up Tax payable under the DMTT in your jurisdiction, including through relief from other taxes? If so, please provide details as required in the Guidance Note.

貴轄區是否針對 DMTT 之應納補充稅提供豁免、退稅、抵減或其他優惠措施？若有，請依填表說明提供相關細節。

● **Interaction with other domestic (tax) rules 與其他國內稅法之互動**

8. Under which circumstances would other domestic rules in your jurisdiction apply in connection with the administration of the DMTT including the calculation of the tax liability as a result of the application of the DMTT?

在什麼情況下，貴轄區其他國內規定與 DMTT 有關(含計算補充稅)？

四、一致性及協調(Consistency and coordination)

(一)全球資訊申報書(GloBE Information Return, GIR)

為減少跨國企業集團依從成本，及提供各國稅捐稽徵機關進行風險評估之共同基礎，確保各國實施 GloBE 規則之一致性，立法範本第 8.1.4 條規範標準版(standardized) GIR 應包括之資訊⁴，並於 2023 年 7 月發布 GIR 內容。GIR 並不禁止各國稅捐稽徵機關依其風險評估及國內稽徵或申報程序，向跨國企業集團請求提供其他資訊，惟各租稅管轄區應避免於要求跨國企業集團提供超過 GIR 規範內容之資訊。

GIR 架構擇要如下：

	資訊類型	內容
一般 資訊	跨國企業集團 資訊	送交 GIR 之成員、集團組織架構、GloBE 資訊概要(如：營運所在租稅管轄區數量)
轄區別 資訊	各轄區適用避 風港情形	各轄區選擇適用之避風港類型及符合相關測試之數據資料
	GloBE 計算	有效稅率之計算、補充稅之計算及分配

GIR 之送交期限為會計年度結束後 15 個月內(第 1 年適用 GloBE 規則之申報期限為 18 個月)。考量跨國企業集團因特殊情事致財務會計年度較短(short Fiscal Year)，可能產生第 2 年 GIR 之送交期限早於第 1 年 GIR 之特殊情形，依此，OECD 於 2023 年 12 月行政指引規定，跨國企業集團之財務會計年度較短且該報導期間結束日早於 2025 年 3 月 31 日者，該年度 GIR 之送交期限一律為 2026 年 6 月 30 日。

舉例說明，倘某跨國企業集團於 2024 年首次適用 GloBE 規則且報導期間為 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，該年度 GIR 之送交期限為 2026 年 6 月底(18 個月)；嗣倘該集團因特殊原因，2025 年度之報導期間僅為 2025 年 1 月 1 日至 2 月 28 日，不滿 1 年，該年度 GIR 送交期限原為 2026 年 5 月底(15 個月)，早於第 1 年 GIR 申報期限，實不合

⁴ GIR 未規範跨國企業集團繳納補充稅義務應如何分配予各成員，爰各實施 GloBE 規則之租稅管轄區得自行規定。

理，爰依 2023 年 12 月行政指引，第 2 年 GIR 之申報期限改為 2026 年 6 月 30 日。

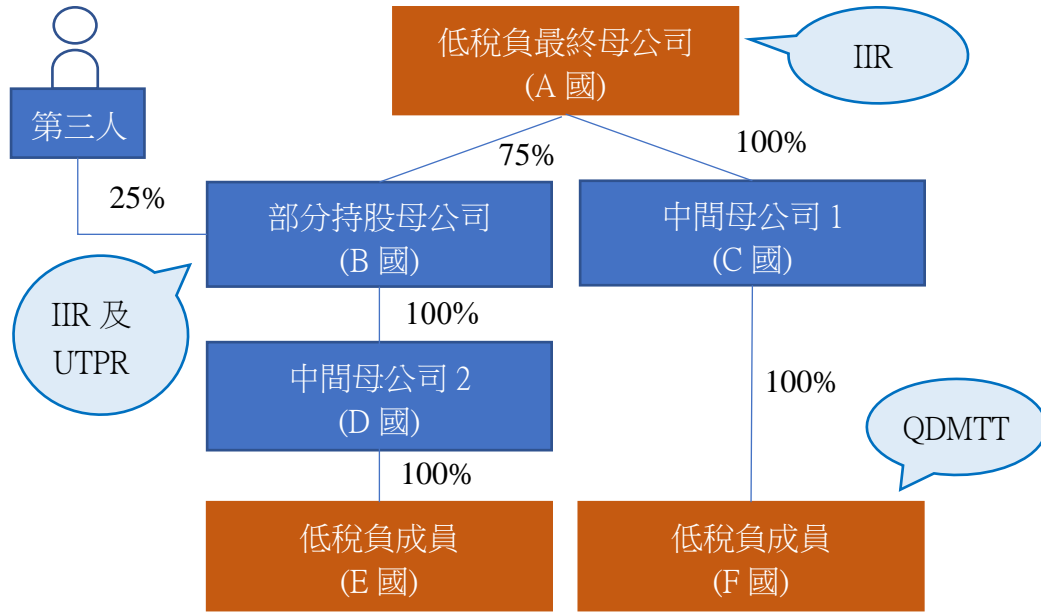
鑑於跨國企業集團需時開發建立適用 GloBE 規則之會計系統及流程，以利其按成員別(CE-by-CE basis)蒐集及填報相關資訊，爰 OECD 建立過渡期簡化申報架構(Transitional Simplified Reporting Framework)，於報導期間開始日早於 2028 年 12 月 31 日，且結束日不晚於 2030 年 6 月 30 日之財務會計年度，允許跨國企業集團就未產生補充稅、或有產生補充稅但毋須按成員別基礎分配補充稅之租稅管轄區，得選擇按租稅管轄區別填報財務會計淨損益與當期及遞延所得稅費用等相關資訊。

(二)GIR 資訊交換

GIR 原則上由各成員向其所在租稅管轄區稅捐稽徵機關送交(local filing，下稱當地申報機制)，但當其所屬跨國企業集團最終母公司或該集團指定送交成員(Designated Filing Entity)向其所在租稅管轄區稅捐稽徵機關送交 GIR(centralised filing，下稱集中申報機制)，且該租稅管轄區與成員所在租稅管轄區間有合格主管機關協定(Qualified Competent Authority Agreement)時，其所在租稅管轄區可透過資訊交換管道取得 GIR，此時該成員將被免除送交 GIR 義務。

各租稅管轄區透過當地申報機制要求跨國企業集團提供之 GIR，其內容應與透過資訊交換管道將取得之 GIR 相同，不得要求其額外提供其他資訊。

考量實施 GloBE 規則之各租稅管轄區所需資訊不盡相同，且不一定需要 GIR 中所有資訊，爰 OECD 規範資訊交換 GIR 時，有補充稅課稅權之租稅管轄區將獲取跨國企業集團一般資訊，及與該轄區補充稅課稅權相關之細部資訊；無補充稅課稅權之租稅管轄區僅得獲取跨國企業集團一般資訊，舉例說明如下：



1. A 國為跨國企業集團最終母公司所在國，爰 A 國將取得該集團送交之完整 GIR 資訊。
2. B 國為部分持股母公司所在國，該國依 IIR 對該集團於 D 國及 E 國之補充稅有課稅權，且依 UTPR 對 A 國之補充稅有課稅權，爰 B 國透過資訊交換將可取得該集團一般資訊與該集團於 D 國、E 國及 A 國之轄區資訊。
3. F 國依 QDMTT 對該集團於 F 國境內成員之補充稅有課稅權，爰 F 國透過資訊交換將可取得該集團一般資訊及該集團於 F 國之轄區資訊。

(三)行政協調與及早確定

(Coordinated Administration & Early Certainty)

GMT 立法範本第 8.1.3 條規定，位於實施 GMT 租稅管轄區之成員，應向該轄區通知係由何成員負責送交 GIR 及該送交成員所在租稅管轄區，避免跨國企業集團被重複被要求送交 GIR；OECD 刻研擬在集

中申報機制下，各租稅管轄區如何透過一致方式向跨國企業集團後續請求提供資訊(follow-up information requests)。

有關稅務風險評估部分，OECD 刻研擬建立雙(多)邊、涵蓋多年度且具有約束力之租稅確定機制，及建立評估 GloBE 規則相關風險之共同方式(common approach)，運作機制將類似 OECD 國際遵循保證計畫(International Compliance Assurance Program, ICAP)，由案關租稅管轄區對跨國企業集團進行聯合風險評估，省卻跨國企業集團需向各租稅管轄區稅捐稽徵機關重複說明之稅務依從成本，增進徵納雙方間公開合作關係，並達成租稅確定性。

另外，OECD 研議建立 GloBE 規則爭端解決之多邊公約(Multilateral Convention)，期藉由提供一致標準，解決不同租稅管轄區對 GloBE 規則解讀不同所產生之稅務爭議。

五、GloBE 規則實施後之租稅優惠措施(Designing Tax Incentives in a Post-GMT World)

(一)GMT 結束各國租稅競爭(Ending the race to the bottom)

GMT 之實施為各國租稅競爭訂出下限，有助於降低各轄區被外界要求提供無效率租稅優惠措施之壓力，且提供各轄區進行租稅改革之動力，並重新思考租稅優惠措施之設計，因若不採取任何租稅改革，可能導致須放棄本應取得之稅收，亦可能使租稅優惠無實質效益。

(二)GMT 對國內租稅之影響層面

目前尚無一體適用(one-size-fits-all)之結論，應個別分析：

轄區層級 (Jurisdiction Level)	個別公司層級 (Entity Level)	租稅優惠層級 (Incentive Level)
評估整體轄區之有效稅率及繳納補充稅之風險： 1.國內營利事業所得稅(如：法定稅率、課稅時點、最低稅負制等) 2.涉及其他轄區之所得稅規定(如：CFC 制度)	1.該公司是否適用 GMT(如：適用豁免門檻、排除實體) 2.該公司營運活動是否具有實質性及其所得類型(如：國際運輸所得非 GloBE 稅基、適用 SBIE)	1.適用要件(如：是否要求具實質性之投入，將影響 SBIE 數額) 2.租稅優惠措施適用範圍 3.該租稅優惠措施設計與 GMT 計算之關聯性

六、GMT 經濟影響評估(Economic Impact Assessment)

(一)GMT 減少各國有效稅率之差異

投資中心(Investment Hubs)與其他租稅管轄區之有效稅率差異自 14%減少為 7%，減少幅度為 50%，且降低跨國企業集團利潤移轉之誘因，各跨國企業集團在決定資本投入地點時，開始思考其他非租稅因素(如：教育、基礎設施、投資環境)。

(二)GMT 減少全球低稅負所得

全球低稅負所得占比自 36%下降為 7%，下降幅度約 80%，剩餘之低稅負所得係反映 SBIE 之影響。

(三)GMT 對各國稅收影響

1. 每年稅收約美金 1,550 億元至 1,920 億元，增加 6.5%~8.1%公司所得稅收入，其中約 2/3 來自於 GMT 制度之實施，1/3 來自於實施 GMT 制度間接造成所得自低稅負區移轉回高稅負區之影響。
2. 不同發展程度之租稅管轄區，實施 GMT 稅收增加幅度大致相當(已發展國家 5.1%~8%，發展中國家 3.6%~7.8%)，未實施 GMT 之國家即放棄渠等稅收。

七、我國 CFC 制度於 GloBE 規則之應用

以下為研討會過程詢問 OECD 講座之問題及其回應：

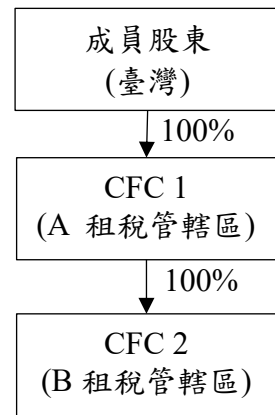
(一)問題背景

- 1.依 GloBE 規則規定，計算成員之 GloBE 損益時，應排除「採權益法認列之投資損益」；於計算成員之調整後涵蓋稅時，該成員(CFC)之成員股東因適用 CFC 制度而繳納之涵蓋稅，應分配予該 CFC 成員。
- 2.依我國 CFC 制度，成員股東可能直接或間接持有 CFC 股權，因我國 CFC 盈餘(CFC 制度之稅基)為依國際財務報導準則(IFRS)計算之當年度稅後淨利(損)，其包含依權益法認列轉投資事業之投資損益，故成員股東僅須計算直接持股 CFC 投資收益。

3. 假設我國營利事業全數持有 CFC1，且 CFC1

全數持有 CFC2；CFC2 當年度有實質營運活動之積極性所得 200，CFC1 則依據權益法認列 CFC 之投資收益 200，此外，CFC1 無其他所得。依 GloBE 規則規定，我國營利事業應將課徵之 CFC 稅額 $40(=200 \times 20\%)$ 分配予 CFC1，但因 CFC1 之財務會計淨損益僅包含「採權益法認列之投資損益」，GloBE 損益應

排除該投資損益，故 CFC1 之 GloBE 損益應為 0 元。在此情形下，我國課徵之 CFC 稅額，應保留在我國營利事業、CFC1 或 CFC2？



(二) 我國課徵之 CFC 稅額應分配至實際產生所得之 CFC 成員

經詢問 OECD 講座，依 GloBE 規則，涵蓋稅應跟隨其所得，而我國 CFC 制度之稅基實際上係源自 CFC2 產生之所得，爰講座們一致認為我國課徵之 CFC 稅額應分配至實際產生所得之 CFC 成員，即 CFC2。

肆、心得及建議

一、持續關注國際間實施 GMT 相關進展，研議導入 GMT

許多 OECD 包容性架構成員刻透過國內法化方式推動 GMT，並就立法程序、成立專家團隊、建構資訊系統及能力建構等分享相關經驗，我國未來宜持續研析 GloBE 規則立法範本、註釋及執行架構，關注我國大型跨國企業集團主要投資國家實施 GMT 之情形，審慎評估我國是否導入 GMT，並探求多邊(同儕檢視)、雙邊或單邊降低徵納雙方成本及減少稅負增加之可行性。

二、積極參與國際租稅研討會議，掌握國際趨勢推動稅務合作

透過參與 SGATAR 等國際組織舉辦之稅務研討會議，不僅可汲取講座專業知識，更可即時更新目前各國相關稅務改革趨勢供我國參考。建議應持續派員參加該等大型國際研討會議，除瞭解新興議題及掌握最新租稅發展趨勢，供未來精進政策參考外；更應鼓勵同仁積極與各國代表及稅務專家交流討論，並與各國與會成員及講座建立合作關係維持聯繫，為推動國際稅務合作奠定良好基礎。