

稅式支出法規是否構成潛在有害租稅慣例檢核表

法規名稱		條次		主管部會	
				聯絡人	
提案委員	(非立法委員提案無需填寫)				
內容摘要					
<p>壹、檢視稅式支出之性質</p> <p><input type="checkbox"/> 非屬營利事業所得稅優惠範疇。【無須填寫貳、參項目】</p> <p><input type="checkbox"/> 屬營利事業所得稅優惠範疇：</p> <p style="padding-left: 20px;"><input type="checkbox"/> 符合填表說明壹、一清單所列曾被經濟合作暨發展組織（Organisation for Economic Cooperation and Development, OECD）認屬潛在有害租稅慣例並進行檢視之租稅優惠措施。</p> <p style="padding-left: 20px;"><input type="checkbox"/> 不符合填表說明壹、一，但符合壹、二「有害租稅慣例論壇（Forum on Harmful Tax Practices, FHTP）工作範圍之租稅優惠措施定義」。</p>					
<p>貳、檢視潛在有害租稅慣例標準【該稅式支出法規有下列情形者，請予勾選（可複選）】</p> <p>一、關鍵因素</p> <p style="padding-left: 20px;"><input type="checkbox"/> （一）有效稅率為零或很低。</p> <p style="padding-left: 20px;"><input type="checkbox"/> （二）具藩籬制度（排除居住者或國內市場適用該租稅優惠）。</p> <p style="padding-left: 20px;"><input type="checkbox"/> （三）資訊透明度不足。</p> <p style="padding-left: 20px;"><input type="checkbox"/> （四）訂有保密規定或保護措施，使稅務機關無法進行有效資訊交換。</p> <p style="padding-left: 20px;"><input type="checkbox"/> （五）不具實質活動。</p> <p>二、其他因素</p> <p style="padding-left: 20px;"><input type="checkbox"/> （一）超過政策所需合理必要範圍之減免稅（例如允許免稅收入相關成本費用得自其他應稅收入扣除；允許認列扣除未實際發生之費用等措施）。</p> <p style="padding-left: 20px;"><input type="checkbox"/> （二）國內移轉訂價制度悖離國際移轉訂價常規交易原則。【由財</p>					

政部評估】

- (三) 對國外來源所得免稅。
- (四) 視投資人居住地(稅制)彈性諮商稅率或稅基。
- (五) 訂有保密規定(例如銀行保密條款、無記名債務工具或票券等規範)或保護措施,使稅務機關無法取得相關資訊。

參、總評

一、評估風險程度

- (一) 屬高風險潛在有害租稅慣例【勾選關鍵因素(一),並勾選關鍵因素(二)~(五)或其他因素(一)~(五)中1項以上者】
- (二) 屬中風險潛在有害租稅慣例【勾選關鍵因素(二)~(五)或其他因素(一)~(五)中1項以上者】
- (三) 屬低風險潛在有害租稅慣例【未勾選以上任一因素者】

二、分析評估結果

- (一) 分析屬高風險潛在有害租稅慣例,經評估極可能構成國際組織發布之標準、準則或指引認定之有害租稅慣例,不提稅式支出法規。
- (二) 分析屬中風險或低風險潛在有害租稅慣例
 - 1.經評估,可能構成國際組織發布之標準、準則或指引認定之有害租稅慣例,不提稅式支出法規。
 - 2.經評估尚無構成國際組織發布之標準、準則或指引認定之有害租稅慣例,研提稅式支出法規。無構成有害租稅慣例之理由說明如下:

三、研提稅式支出法規理由(例如立法目的、必要性、有效性)

肆、財政部意見

稅式支出法規是否構成潛在有害租稅慣例檢核表填表說明

壹、租稅優惠措施

一、參照 OECD 西元 2004 年「有害租稅慣例專案進展報告(The OECD's Project on Harmful Tax Practices: The 2004 Progress Report)」與西元 2015 年防止稅基侵蝕及利潤移轉 (Base Erosion and Profit Shifting, BEPS) 行動計畫 5「有效打擊有害租稅慣例，將租稅透明及實質課稅原則納入考量 (Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance)」，可能構成潛在有害租稅慣例措施並曾進行檢視之清單如下：

類別	曾被列為潛在有害租稅優惠措施	中譯名稱
專利權制度	Patent income deduction	專利權所得減免
	Reduced rate for high & new tech enterprises	高新技術企業優惠稅率
	Software regime	電腦軟體優惠制度
	Reduced rate for long term capital gains and profits from the licensing of IP rights	長期資本利得及智慧財產權授權利潤優惠稅率
	IP regime for royalties and capital gains	智慧財產權權利金及資本利得優惠制度
	Preferred company regime	特許公司制度
	Patent box	專利盒
	Innovation box	創新盒
	Partial exemption for income/gains derived from certain IP rights	自特定智慧財產權取得之所得/利得部分免稅
	Partial exemption for income from certain intangible property or assets	自特定無形資產取得之部分所得免稅
科技業	Promotional regime for software industry	促進軟體產業優惠制度
	PADIS - semiconductors industry	半導體產業租稅

類別	曾被列為潛在有害租稅優惠措施	中譯名稱
		優惠計畫
	Reduced rate for advanced technology service enterprises	先進技術服務企業優惠稅率
	Measures for the promotion of research and development	促進研究與發展措施
金融業	Conduit foreign income regime	導管外國所得優惠制度
	Foreign portfolio investment regime	外國證券投資優惠制度
	Deductions in respect of certain incomes of offshore banking units and international financial services centre	國際金融業務分行及國際金融服務中心特定所得減免
	Offshore banking units	國際金融業務分行
	Trieste financial services and insurance Centre	義大利的里雅斯特金融服務及保險中心
	International financial services centre	國際金融服務中心
	International business centre	國際商業中心
	International banking centres	國際銀行中心
	Offshore activities of foreign exchange banks	外匯銀行離岸活動
	保險業	Life insurance business regime
Aland captive insurance regime		奧蘭群島專屬自保保險優惠制度
Provisions for fluctuations in reinsurance companies		再保險公司變動條款
Foreign non-life insurance companies		外國非人壽保險公司
籌資、融資	Private asset management company	私人資產管理公司

類別	曾被列為潛在有害租稅優惠措施	中譯名稱
及租賃業	Venture capital companies	創業投資公司
	Preferential regime for companies operating abroad	境外營運公司優惠制度
	Risk reserves for international group financing	跨國集團融資風險準備
	Intra-group finance activities	集團內部融資活動
	Finance branch	財務分行
基金管理	Mutual funds/portfolio investment companies [taxation of fund managers]	共同基金/證券投資公司[基金管理者稅制]
	International financial services centre [Taxation of fund managers]	國際金融服務中心[基金管理者稅制]
	Management companies [Taxation of management companies that manage only one mutual fund (1929 holdings)]	管理公司[管理單一共同基金之管理公司稅制(1929年持股)]
	Madeira international business centre [Taxation of fund managers]	葡萄牙馬德拉國際商業中心[基金管理者稅制]
特區	Special provisions in respect of newly established units in special economic zones	經濟特區新設事業特別條款
	Special economic zone regime	經濟特區優惠制度
	Special zones for international competitiveness development	國際競爭力發展特區
	Shannon airport zone	愛爾蘭香農機場園區
	Turkish free zones	土耳其自由特區
	Technology development zones	科技發展園區
運輸業	Special provisions relating to income of shipping companies – tonnage tax	海運事業所得特別條款-噸位稅

類別	曾被列為潛在有害租稅優惠措施	中譯名稱
	scheme	計畫
	Shipping taxation regime	海運優惠稅制
	Exemption of income in respect of ships used in international shipping	國際運輸所得免稅
	Shipping regime	海運優惠制度
	International shipping	國際海運
	Shipping offices	海運事業辦事處
	International shipping register of Madeira	葡萄牙馬德拉國際海運登記制度
營運總部制度	Headquarter company	營運總部
	Co-ordination centres	協調中心
	Monitoring and co-ordinating offices	監督與協調辦事處
	Offices of foreign companies	外國公司辦事處
	Cost-plus ruling	成本加價核釋
	Service companies	服務公司
控股公司制度	Holding company regime	控股公司制度
配銷中心制度	Distribution centres	配送中心
	Logistics centres	物流中心
	Cost-plus/resale minus ruling	成本加價/再售價格核釋
其他	Offshore engineering and construction	離岸工程及建設
	Investment allowance regime	投資津貼優惠制度
	Tax holiday regime	租稅假期制度
	Investment company in risk capital regime	風險性資本投資公司優惠制度
	Commissionaire ruling regime	佣金代理商優惠制度
	Ruling on foreign sales corporation activities	外國銷售公司活動核釋
	Non-resident owned investment corporations	非居住者持有投資公司

類別	曾被列為潛在有害租稅優惠措施	中譯名稱
	Ruling on informal capital	非制式資本核釋
	Foreign sales corporations	外國銷售公司
<p>注意事項：</p> <p>1. 該清單係 OECD 曾檢視其他國家租稅優惠法規並判定為可能構成有害租稅慣例之措施，供業務主管機關研擬政策時參考本填表說明，查明所參考之外國制度或擬具之租稅優惠是否曾被認定有害租稅慣例，亦可經由英文名稱搜尋並查證相關內容，中譯名稱僅供參考。</p> <p>2. 業務主管機關運用上開清單時，不以所列產業為限，應審視所提稅式支出法規減免方式，是否與該等「曾被列為潛在有害租稅優惠措施」性質相同。</p>		

二、FHTP¹工作範圍之租稅優惠措施定義

泛指適用於具地域流動特徵之經濟活動（例如財務及其他服務活動，含提供無形資產等）所生所得之課稅規定（以企業所得稅為主），與國內一般課稅原則相較，無論在稅率或稅基等制度面，或在繳、退稅規範上，如有較優惠情形，均屬之。

¹OECD 西元 1998 年發布「有害租稅競爭(Harmful Tax Competition)」報告，同時成立 FHTP 推動相關工作。

貳、有害租稅慣例制度評估因素

一、OECD 檢視標準

(一) 參照西元 1998 年有害租稅競爭報告 (Harmful Tax Competition) 及西元 2019 年同儕檢視 BEPS 行動計畫 5「有害租稅慣例-2018 年租稅優惠制度進展報告 (Harmful Tax Practices-2018 Progress Report on Preferential Regimes)」，潛在有害租稅慣例評估因素如下：

5 項 關鍵 因素	1.有效稅率為零或很低	稅率為零或甚低，或透過租稅優惠（例如稅基之界定）造成低有效稅率。
	2.藩籬（Ring fencing）制度	對租稅優惠採行藩籬制度保護該國經濟，造成潛在有害影響，例如： (1)排除居住者適用該租稅優惠。 (2)禁止適用該租稅優惠之企業在其國內市場營運。
	3.資訊透明度不足	租稅優惠制度之資訊揭露不透明，使其他國家難以得知該資訊，無法採行防禦措施。例如以預先核釋（Advance Tax Ruling），或透過行政命令、租稅協商，對特定企業提供租稅優惠。
	4.資訊訂有保密規定或保護措施使稅務機關無法取得以進行有效資訊交換	資訊訂有保密規定或保護措施，使稅務機關無法取得以進行有效資訊交換，進而阻礙其他國家（地區）稅務機關審查，使納稅義務人受惠於免稅或低稅負環境。
	5.不具實質活動	純為納稅義務人獲取租稅利益而設計租稅優惠，而未涉及實質經濟活動。
5 項 其他 因素	1.超過政策所需合理必要範圍之減免稅（例如允許免稅收入相關成本费用得自其他應稅收入扣除；允許認列扣除未實際發生之費用等措施）。	
	2.國內移轉訂價制度悖離國際移轉訂價常規交易原則。	
	3.對國外來源所得免稅。	
	4.視投資人居住地（稅制）彈性諮商稅率或稅基。	
	5.訂有保密規定（例如銀行保密條款、無記名債務工具或票券等規範）或保護措施，使稅務機關無法取得相關資訊。	

(二) 潛在有害租稅慣例實施後，如經分析其經濟效果，符合下列情形之一者，即認屬有害租稅慣例：

1. 租稅優惠僅誘導原先在某一國家境內發生之經濟活動轉移至提供該優惠制度之國家，而未顯著產生新經濟活動。
2. 提供租稅優惠國家之經濟活動呈現及其規模，與所進行之投資或產生之所得數額尚非對稱。
3. 租稅優惠係投資人考慮進行投資之主要動機（即投資人因該租稅優惠產生效益，而不再考量其他非稅制之投資因素）。

二、歐洲聯盟（European Union）檢視標準

一國家或地區所提供租稅優惠，導致其有效稅率顯較一般稅制低，為潛在有害（Potentially Harmful）。潛在有害租稅優惠倘符合下列 5 項標準之一，即認屬有害租稅慣例：

- (一) 租稅優惠之適用主體僅限於非居住者，或適用範圍僅限於與非居住者之交易。
- (二) 租稅優惠設計成藩籬（Ring fencing），禁止進入國內市場（即不影響一國稅基）。
- (三) 不要求實際經濟活動及顯著經濟呈現。
- (四) 利潤決定規定偏離國際（例如 OECD）認可原則。
- (五) 租稅優惠缺乏透明。