

稅務服務部 國際及併購重組稅務諮詢

安永稅務剖析-為您追蹤最新法令動態

《安永稅務剖析》
不定期為您提供
最新臺灣與國際
稅務法令剖析。
如您發現該法律
法規對您公司的
商業運作有所助
益，請聯繫安永
的客戶服務人員，
我們十分樂意提
供幫助。

歐盟通過修正版稅務不合作名單及其影響

重點摘錄

安永先前於2023年2月17日發布有關歐盟修正版稅務部合作名單之稅務快訊，此篇稅務剖析為其詳盡報導。

2023年2月14日，歐盟理事會（以下簡稱「理事會」）舉行經濟及財務委員會（ECOFIN）會議，歐盟財政部長於此會議核准通過修正版稅務不合作名單。理事會決定於黑名單中加入4個租稅管轄區（英屬維京群島、哥斯大黎加、馬紹爾群島及俄羅斯），至於灰名單的部分，根據履行租稅改革承諾之情形，理事會刪除巴貝多、牙買加、北馬其頓、烏拉圭，並增加阿爾巴尼亞、阿魯巴、古拉索。

理事會將持續每半年檢視並更新歐盟稅務不合作名單，預計下次更新時間為2023年10月。

詳細內容

背景

歐盟自2016年開始制定稅務不合作名單，並於2017年12月5日發布第一版歐盟稅務不合作名單。該名單主要由兩個附件組成，附件一（Annex I, 即所謂的「黑名單」）為未能於規定期限內達到歐盟標準的租稅管轄區，附件二（Annex II, 即所謂的「灰名單」）則是包含已承諾進行租稅改革，但仍待密切觀察其履行情形之租稅管轄區。該租稅管轄區一旦履行所有稅改政策之承諾，將會於灰名單移除。

根據2018年3月發布的一則通訊，歐盟委員會對針對不合作名單的租稅管轄區採取首輪反避稅之措施。歐盟理事會於2019年也針對不合作租稅管轄區的防禦措施發布補充指引。根據相關指引，歐盟會員國承諾自2021年1月1日起對於黑名單中租稅管轄區採取下列四項中至少一項的立法措施，有許多會員國已實施或將該防禦措施列入草案。

- 不可扣除在黑名單國家產生之費用；
- 受控外國公司制度；
- 扣繳稅措施；
- 限制參股免稅制度。

修正版歐盟稅務不合作名單

2023年2月14日，歐盟各國財政部長在布魯塞爾舉行經濟及財務委員會（ECOFIN）會議，並在會議期間通過修正版歐盟稅務不合作名單。

	名單列表	修改理由
黑名單	<p>目前黑名單中有16個地區：</p> <p>美屬薩摩亞、安吉拉、巴哈馬、英屬維京群島、哥斯大黎加、斐濟、關島、馬紹爾群島、帛琉、巴拿馬、薩摩亞、俄羅斯、千里達及托巴哥、土克凱可群島、美屬維京群島、萬那杜。</p>	<p>理事會於黑名單中增加英屬維京群島、哥斯大黎加、馬紹爾群島及俄羅斯。</p> <p>據歐盟理事會發布有關修正版歐盟稅務不合作名單之新聞稿，將這些租稅管轄區列入名單的原因如下：</p> <ul style="list-style-type: none">• 英屬維京群島：未能遵守OECD對於資訊交換之相關要求。• 哥斯大黎加：未履行其對廢除或修正外國來源所得免稅制度中有害稅收部分之承諾。• 馬紹爾群島：該地區之公司所得稅為0，以此吸引無實質營運活動之利潤。• 俄羅斯：未履行其對修改國際控股公司制度中有害稅收部分之承諾。此外，在烏俄戰爭爆發後，不得不中止與俄羅斯於租稅議題的對話。
灰名單	<p>目前灰名單中有18個地區：</p> <p>阿爾巴尼亞、亞美尼亞、阿魯巴、貝里斯、波札那、古拉索、多米尼克、史瓦帝尼、香港、以色列、約旦、馬來西亞、英屬蒙哲臘、卡達、塞席爾、泰國、土耳其、越南。</p>	<p>鑑於巴貝多、牙買加、北馬其頓、烏拉圭已履行稅改承諾，這些國家已於名單中移除。</p> <p>阿爾巴尼亞、阿魯巴、古拉索3個地區被列入之原因如下：</p> <ul style="list-style-type: none">• 阿爾巴尼亞：其承諾會修改或廢除潛在有害之稅收制度。• 阿魯巴和古拉索：其承諾會改善以符合財務資訊自動交換的相關要求。 <p>針對原先已包含在灰名單中的香港、馬來西亞以及卡達，其租稅改革之期限將得延長。</p>

下一步行動

鑑於各租稅管轄區履行稅改承諾的期限不斷變化，且歐盟對於名單審核標準亦時常進行改變，理事會將持續定期檢視及更新稅務不合作名單。自2020年起，為使各會員國對於名單上之租稅管轄區採取有效的防禦措施，該稅務不合作名單之更新，每年不得超過兩次。據此，目前預計下一次名單更新的時間落在2023年10月。

相關影響

歐盟持續以制定稅務不合作名單提高第三方國家的租稅透明度，並且消除有害之稅收制度。企業若於不合作名單之租稅管轄區從事業務，建議了解相關影響，包含以下情況：

- 根據歐盟強制揭露指令規定，在一跨境交易中，若收款方為稅務不合作名單中的稅務居民，可能需揭露相關跨境交易之內容。
- 歐盟會員國可能會施行一項或多項防禦措施（包含租稅及非租稅措施），以防止企業之營業活動侵蝕其稅基。該防禦措施包含不可扣除相關費用、強化受控外國公司制度或扣繳稅機制等。

此稅務不合作名單亦會影響國別報告相關內容，在此規定下，企業須依照國別（需區分為27個歐盟會員國、位於黑名單之租稅管轄區以及位於灰名單之租稅管轄區）揭露相關資訊。此外，若商業機密涉及位於名單裡之租稅管轄區，企業須在5年內公開相關資訊。

我們的觀察

此次歐盟對於稅務不合作名單的調整，黑名單中加入英屬維京群島、哥斯大黎加、馬紹爾群島及俄羅斯等4個租稅管轄區，共計16個；而灰名單的部分，刪除巴貝多、牙買加、北馬其頓、烏拉圭，並增加阿爾巴尼亞、阿魯巴、古拉索，共計18個。

其中，英屬維京群島及香港為許多臺灣企業設立企業個體，進行全球布局之地區，分別被列為黑名單及灰名單，可能會對臺商有重大影響。除了需注意歐盟強制揭露指引外，亦要同時關注歐盟會員國個別對於黑名單地區採取何種防禦性措施，避免受到懲罰性租稅制裁，而提高稅務成本。

由於歐盟不斷更新稅務不合作名單，我們建議臺灣跨國企業應持續關注相關進展，包含其他歐盟會員國對該租稅管轄區採取哪些防禦性措施等，以評估對自身業務之潛在衝擊。安永亦將持續為您追蹤不合作名單之更新動態，並於後續安永稅務剖析中針對相關更新進行彙整及分析。

聯繫我們

如閣下希望得到更多的相關資訊，請與您目前接觸的安永聯絡人或以下任何一位安永客戶服務的稅務專業人員聯繫。

安永聯合會計師事務所
國際及併購重組稅務諮詢

劉惠雯 稅務服務部營運長
02 2757 8888 88858
Heidi.Liu@tw.ey.com

林宜賢 執業會計師
02 2757 8888 88870
Yishian.Lin@tw.ey.com

周黎芳 執業會計師
02 2757 8888 88872
Sophie.Chou@tw.ey.com

周釧培 執業會計師
02 2757 8888 88871
George.Chou@tw.ey.com

林志仁 執業會計師
02 2757 8888 88812
Sean.Lin@tw.ey.com

劉小娟 副總經理
02 2757 8888 67100
Meer.Liu@tw.ey.com

陳怡凡 資深協理
02 2757 8888 67106
Yvonne.Chen@tw.ey.com

馮葦祺 資深協理
02 2757 8888 67273
Jeremy.Feng@tw.ey.com

鍾振東 協理
02 2757 8888 67271
Lyon.Chung@tw.ey.com

林楷 協理
04 2259 8999 75530
Kai.Lin@tw.ey.com

安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是致力建設更美好的商業世界。我們以創造客戶、與會者及社會各界的永續性成長為目標，並協助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。

以數據及科技為核心技術，安永全球的優質團隊涵蓋150多個國家的業務，透過審計服務建立客戶的信任，支持企業成長、轉型並達到營運目標。

透過專業領域的服務 - 審計、諮詢、法律、稅務和策略與交易諮詢，安永的專業團隊提出更具啟發性的問題，為當前最迫切的挑戰，提出質疑，並推出嶄新的解決方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證(責任)有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽ey.com。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包含：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站ey.com/zh_tw。

© 2023 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No. 14007133

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/zh_tw



加入安永LINE@好友
掃描二維碼，獲取最新資訊。