

2024年7月 安永稅務焦點

全球貿易及供應鏈稅務諮詢服務季刊



歐盟營業稅數位轉型 - ViDA

隨著科技持續進步，新興企業逐漸增加，並且開始積極運用科技來協助其業務運作。在這樣的背景下，歐盟也意識到現行的營業稅相關政策已無法有效因應科技廣泛應用的現狀，導致幾個顯著的問題。這些問題包括漏稅現象增加，以及平臺業者與傳統經營者之間競爭的不公平情況。此外，營業人在跨會員國交易時面臨的行政成本和繁複流程也是一大挑戰。

ViDA提案建立背景

為跟上現代電子化趨勢並因應上述問題，歐洲執行委員會（The European Commission）已於2022年12月8日推出 VAT in the Digital Age（以下簡稱「ViDA」）提案，希望修訂營業稅指令（VAT Directive）、營業稅行政合作規範（the Regulation on VAT administrative cooperation）以及營業稅實施規範（the VAT Implementing Regulation）。

實施ViDA需要歐盟所有會員國一致同意。最近於2024年6月21日的歐洲經濟暨財政部長理事會（Economic and Financial Affairs Council，以下簡稱「ECOFIN」）會議上討論，由於部分會員國對於平臺經濟相關內容尚持異議，ViDA提案目前仍未生效。

ViDA目標與實施辦法

透過推行ViDA，歐盟的主要目標與實施辦法如下：

一、引進電子化申報規範（Digital Reporting Requirements，以下簡稱「DRRs」）。

目前的營業稅指令自1970年制定以來，未能有效響應電子化趨勢。ViDA提案旨在修訂此營業稅指令，歐盟希望藉由推行ViDA，統一引進DRRs，並且推廣電子發票的使用。預計將透過即時申報交易資訊，提升稅收徵收效率。另外，原先並未強制要求各會員國採用電子發票，為了能夠達到即時申報交易資訊的目的，ViDA預計將以標準化的電子發票作為發票開立的首選。此外，ViDA亦將修改發票開立時限，尤其是針對歐盟內跨國貨物銷售及因購買國外勞務而採行反向稽徵的交易，將要求該些交易應於應稅交易發生後2日內開立發票。

現有數據顯示，多個會員國已開展DRRs的導入，顯著增加了稅收，年增長率約為2.6%至3.5%。然而，各國在申報要求上存在不一致的情況，導致跨國營業人需承擔高額的行政成本。例如，使用DRRs的會員國對於提供資料的時間點、內容及格式等有不同的要求，使跨國企業必須遵從多國不同的規定，其每年額外支出約達16億歐元。此外，由於目前跨國交易的報告資料要求不完善，亦使得跨國稅務檢查難以有效進行，無法因應現代多樣化的逃稅手法。ViDA預計將制定申報格式標準，雖仍賦予各會員國基於該標準自行調整格式，但預計能藉由標準化申報格式，增進歐盟內部資料的互通性。

因此，歐盟推行之ViDA預計將透過修訂營業稅指令，並且引進以交易為基準，即時申報、標準化的DRRs，達到減少漏稅、降低營業人行政成本的效果。

二、更新與平臺經濟相關的營業稅法規，確保公平競爭。

近年來，隨著平臺經濟的興起，個人及小型企業得以較低成本提供服務，直接與已註冊在案的企業競爭。然而，現行的營業稅法規對平臺服務的規範不明確，導致不公平的課稅與平臺業者的行政負擔。根據ViDA相關研究的調查，目前使用平臺的供應商中，高達70%的比例並未註冊成為營業人。

個人和免稅營業的小型企業（如客運與短期住宿業者）直至不久前，在市場上仍未被認為具有足夠的影響力，但隨著它們透過電子平臺提供免稅服務，並以較小的成本擴展其營業規模，這些業者現在已能直接與註冊在案的營業人競爭，以免除營業稅的優勢，提供更具競爭力的價格。

此外，目前的營業稅規定針對平臺服務並未有明確規範，尤其對於識別平臺業者缺乏明確定義。這導致各會員國對於平臺的服務性質存在差異看法，例如部分會員國認為使用平臺的手續費為電子服務性質、部分則認為其是仲介服務性質，進而使得平臺業者可能面臨重複課稅或未課稅的情況。

另一個問題是涉及平臺針對與其促成交易相關資訊的保存義務。目前，各會員國對於該些資料時限及格式要求不一，造成平臺業者行政作業上的困難度。且在現行規範下，資訊的保存及提供僅限於企業間之交易（**B2B**交易），而未及於企業與消費者間交易（**B2C**交易），這容易使得平臺使用者面臨詐騙風險。

為解決這些問題，**ViDA**將修訂營業稅法規，明確平臺經濟相關規範，統一平臺業者的申報程序與資訊的保存及提供要求，確保使用平臺的營業人與傳統營業人間的公平競爭。此外，**ViDA**還將要求平臺業者應針對**B2B**交易及**B2C**交易，在向消費者提供產品或服務時，使用電子化系統記錄相關交易資訊，並將以標準化的方法提供該些資訊與各會員國，以降低詐騙發生率。

三、推出單一營業人註冊（**Single VAT Registration**，以下簡稱「**SVR**」），改善跨國營業人的註冊流程。

目前，跨國營業人在歐盟不同會員國需分別辦理營業登記，導致跨國營業人所需投入的成本高昂，其一次性合規成本最低金額為**1,200**歐元，且依營業規模，每年需花費平均**2,400**至**8,000**歐元不等之營業稅合規成本。除此之外，其相關程序也較為複雜。

為解決這些問題，歐盟已於**2021**年**7**月**1**日初步透過營業稅電子商務機制，推行用於向歐盟境內消費者供應產品的一站式服務（**One-Stop-Shop**，**OSS**）及用於進口價值不超過**150**歐元之小包裹消費品的進口一站式服務（**Import One-Stop-Shop**，**IOSS**），旨在促進跨國交易資訊更有效流通。這成功減輕跨會員國企業的註冊負擔，但目前應用範圍有限。為了進一步解決問題，**ViDA**計畫推出**SVR**機制，擴展**OSS**與**IOSS**的適用商品範圍，預計將能進一步減少營業人在歐盟內進行多次營業稅登記的情況，有助於簡化註冊流程及負擔，降低跨境營業人在歐盟內的行政成本和相關開支，並改善跨境銷售的申報及營業稅支付機制，使得在其他會員國註冊營業人的行政成本不再成為障礙。

透過上述措施，**ViDA**旨在減少漏稅現象，降低營業人的行政負擔，並確保歐盟內的公平稅收環境。

ViDA預計實施時間

關於電子發票使用的初步提案原計畫在**2025**年實施，**DRRs**自**2028**年開始實施，但由於未能達成共識，計畫已修改為於**2030**至**2035**年間逐步實施。至於平臺經濟相關營業稅法規之修訂及**SVR**的改革預計也將推遲到**2027**年**7**月實施。但實際實施日期仍待各會員國達成共識後確認。

本次修法重點

ViDA將針對以下統整的主要實施辦法及相關說明，對於營業稅指令、營業稅行政合作規範以及營業稅實施規範的法則做出相應的修訂：

實施辦法	說明	預計實施日期
引進電子化申報規範	<ul style="list-style-type: none"> 將發票開立的預設格式調整為電子發票 統一電子申報規範格式 	2030 年至 2035 年陸續實施
修訂與平臺經濟相關營業稅法規	<ul style="list-style-type: none"> 更明確規範平臺服務、供應商相關規定及定義 統一電子平臺營業稅申報流程 增強對於提供短期住宿及交通服務等平臺經濟活動的營業稅課徵 	2027年7月
單一營業人註冊	<ul style="list-style-type: none"> 在歐盟內只需辦理一次營業註冊，無須不同會員國分別註冊，改善現行營業人於歐盟跨境銷售須多次辦理營業登記的情況 擴展OSS、IOSS使用範圍 	

安永觀點

面對ViDA提案帶來的稅務變革，我們建議歐盟內的營業人或計畫進入歐洲市場的企業，應積極準備以因應新的稅務環境。如需了解更多訊息，建議關注歐盟的最新動態，以便及時了解ViDA提案的實施進度及相關法規的更新。

根據目前的ViDA提案，歐盟旨在透過這些措施改善營業稅申報流程，同時達到簡政便民效果。其中，標準化電子發票開立的提案旨在促進資訊電子化，以便即時提供交易資訊。歐盟也將透過ViDA，推動電子發票做為發票開立的預設方式，並透過即時申報交易資訊，達到減少漏稅、完善營業稅申報流程的目的。此外，臺灣長期以來實施的電子發票制度已臻成熟，透過電子發票平臺與營業稅申報系統的連結，完善營業稅的稽徵，且近期也預計修法，針對未能於時限內上傳電子發票的情形開罰。

由上述可知，臺灣及歐盟均認定電子發票的採用為稅務合規性的重要環節。因此，我們建議營業人關注歐盟對電子發票及即時申報相關的規範，並積極開始使用電子發票，不僅有助於提升稅務合規性和營運效率，也符合ESG的概念。

對於平臺經濟的業者，特別提醒確保遵守最新的稅務規定。同時，ViDA提案將使跨國營業的企業註冊程序更加高效。

最後，在面對這些變革時，建議尋求專業人士的意見和諮詢。安永專業團隊能夠提供專業的稅務建議和支持，協助您的企業順利適應新的稅務環境。

全球貿易及供應鏈稅務諮詢服務

安永專業團隊能夠協助您辨識出企業營運中的稅務風險，以制定積極具實效及整合的策略，並以國際稅務的新思維為基礎提供客戶優質服務，包括從供應鏈全面重整到營運模式優化、協助國內外企業遵循全球間接稅務法規等，協助貴公司有效管理稅務成本並實現具永續性之營運目標。

在增值稅方面，我們以專業建議提供有效的流程方法，協助貴公司改善日常的間接稅彙報工作、減少錯誤、降低成本，並協助確保間接稅務工作得到適當處理。

在關稅方面，安永專業團隊協助跨國企業關務流程的優化、進行外銷沖退稅申請及與海關進行進口價格議題討論等，為您釐清潛在風險以及確保現行關務流程合規。

我們亦能夠支援全面或部分間接稅依規委外服務，為您找出適用的部分豁免方式，以及檢視您的會計系統。

欲進一步瞭解安永提供的服務，請與我們聯絡。

安永專業服務團隊



林志翔

稅務服務部營運長

+886 2 2728 8876

Michael.Lin@tw.ey.com



林宜賢

執業會計師

+886 2 2728 8870

YiShian.Lin@tw.ey.com



吳雅君

執業會計師

+886 2 2728 8833

Vivian.Wu@tw.ey.com



楊建華

執業會計師

+886 2 2728 8875

ChienHua.Yang@tw.ey.com



李渝秀

協理

+886 2 2757 8888

67105

Olivia.YH.Li@tw.ey.com



許瑞琳

協理

+886 2 2757 8888

67839

Penny.Hsu@tw.ey.com



楊雅筑

經理

+886 2 2757 8888

67122

Ivy.YZ.Yang@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、利害關係人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，包括：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。

© 2024 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No. 14008051

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。

