

適用所得稅協定相互協議程序作業要點

規定	說明
<p>(訂定目的)</p> <p>一、為規範適用所得稅協定相互協議程序作業，特訂定本要點。</p>	<p>本要點訂定目的。</p>
<p>(適用範圍及法規)</p> <p>二、申請人認為我國、締約他方或雙方之行為，對其發生或將發生不符合所得稅協定規定之課稅，不論有無依其國內法提起行政救濟，得依適用之所得稅協定向我國主管機關提出相互協議程序申請，其得申請之事由如下：</p> <p>(一) 雙重居住者最終居住者身分判定爭議。</p> <p>(二) 常設機構認定爭議及其營業利潤歸屬產生之重複課稅。</p> <p>(三) 所得稅協定減免規定適用爭議。</p> <p>(四) 移轉訂價相對應調整。</p> <p>(五) 跨境雙邊或多邊預先訂價協議。</p> <p>(六) 無差別待遇爭議。</p> <p>(七) 消除雙重課稅規定適用爭議。</p> <p>(八) 其他所得稅協定適用或解釋產生之重複課稅。</p> <p>(九) 未能依所得稅協定消除之重複課稅爭議。</p>	<p>申請人得向我國主管機關提出相互協議程序申請之事由。</p>
<p>(用詞定義)</p> <p>三、本要點用詞定義如下：</p> <p>(一) 所得稅協定：指我國依稅捐稽徵法第五條或其他法律規定，與締約他方簽署生效之所得稅協定或協議，包括本文、換函、附錄、議定書及其他性質類似之國際書面協定。</p> <p>(二) 相互協議程序：指我國主管機關就稅務案件，依適用之所得稅協定相互協議程序條文規定，與締約他方主管機關進行商議之程序。</p>	<p>一、參考我國所得稅協定及適用所得稅協定查核準則，規定所得稅協定、相互協議程序、締約他方、締約雙方、主管機關及課稅通知之用詞定義。</p> <p>二、第五款主管機關部分，我國主管機關為財政部，負責單位為財政部國際財政司。</p>

<p>(三) 締約他方：指與我國簽署所得稅協定之國家或地區。</p> <p>(四) 締約雙方：指我國及締約他方。</p> <p>(五) 主管機關：於我國，指財政部或其他依所得稅協定有關主管機關之規定指定負責相互協議程序之機關或人；於締約他方，指其依所得稅協定有關主管機關之規定指定負責相互協議程序之機關或人。</p> <p>(六) 課稅通知：於申請人認為對其發生不符合所得稅協定之課稅案件，指我國或締約他方課稅內容之各式通知，包括核定通知書、稅額繳款書或其他與租稅相關具有處分性質之公文書。於申請人認為對其將發生不符合所得稅協定之課稅案件，指其認為我國或締約他方與租稅相關之公文書對其極可能產生直接及必然不符合所得稅協定課稅之情形。</p>	
<p>(申請要件)</p> <p>四、申請人申請相互協議程序，應符合下列各款規定：</p> <p>(一) 適用之人：以具我國、締約他方或雙方居住者身分之人為限。但適用之所得稅協定另有規定者，從其規定。</p> <p>(二) 適用租稅：以我國或締約他方課徵之所得稅為限。但適用之所得稅協定另有規定者，從其規定。</p> <p>(三) 適用期間：以適用之所得稅協定生效條文規定開始適用日期以後及終止條文規定終止適用日期以前之稅務案件為限。但所得稅協定另有規定者，從其規定。</p>	<p>一、參考經濟合作暨發展組織（OECD）稅約範本第二十五條第一項與其註釋第十三節及第十八節，申請人申請相互協議程序，應符合適用之所得稅協定有關適用之人、適用租稅及適用期間規定。</p> <p>二、第一款定明適用之人以具我國、締約他方或雙方居住者身分（包含自然人及法人）為限。然我國與史瓦帝尼、荷蘭、英國、比利時、丹麥、以色列、匈牙利、法國、印度、斯洛伐克、瑞士、吉里巴斯、盧森堡、奧地利、義大利、日本及波蘭十七個國家之所得稅協定相互協議程序條文規定，締約一方或雙方之國民或公民有無差別待遇問題，得向該國民或公民所屬主</p>

	<p>管機關提起相互協議程序。</p> <p>三、第二款定明適用租稅以我國或締約他方課徵之所得稅為限。然我國與義大利之所得稅協定無差別待遇條文規定適用於任何種類之租稅，爰臺義間就無差別待遇問題提起相互協議程序申請，不以所得稅為限。</p>
<p>(申請期限)</p> <p>五、申請人向我國主管機關提出相互協議程序申請，適用第八點規定者，至遲應於首次接獲對其發生不符合適用之所得稅協定規定之課稅通知之日起三年內為之；適用第九點規定者，至遲應於首次接獲第三點第六款前段規定締約他方課稅通知之日起三年內為之。但適用之所得稅協定另有規定者，從其規定。</p> <p>申請人申請跨境雙邊或多邊預先訂價協議之程序應依第十點規定辦理。</p>	<p>一、第一項規定申請人申請相互協議程序之期限，參考我國生效所得稅協定，原則應於首次接獲對其發生不符合所得稅協定之課稅通知之日起三年內提出，惟與塞內加爾所得稅協定規定申請期限為二年。</p> <p>二、考量跨境雙邊或多邊預先訂價協議案件由申請人主動提起，我國稽徵機關無掣發相關課稅通知，第二項規定是類案件應依第十點規定辦理。</p>
<p>(申請文書)</p> <p>六、申請人向我國主管機關提出相互協議程序申請，應敘明或提供下列事項：</p> <p>(一) 申請人名稱、統一編號、身分證字號或統一證號、居住之國家或地區，案件涉及締約他方之個人、事業、機關或團體者，該個人、事業、機關或團體之名稱、稅務識別碼、居住之國家或地區。</p> <p>(二) 申請適用之所得稅協定。</p> <p>(三) 依第八點或第九點規定申請者，我國、締約他方或雙方之課稅通知。</p> <p>(四) 涉及稅目、課稅年度、背景、理由及主張。</p> <p>(五) 授權他人代理者，應出具授權書。</p> <p>(六) 其他有助締約雙方主管機關進</p>	<p>申請人提出相互協議程序申請，應負協力義務，提供我國主管機關足以審核第四點與第五點之資訊，及任何有助於締約雙方主管機關進行相互協議程序之文據，例如揭露相關案件有無向締約他方主管機關提出相互協議程序申請或有無向我國或締約他方提起行政救濟情形，俾提升相互協議程序效率。</p>

<p>行相互協議程序之文據。</p> <p>申請人依前項規定提供之資料及證明文件為外文者，應附中文譯本。但經我國主管機關或該管稽徵機關核准提示中文摘譯或外文版本者，不在此限。</p>	
<p>(確認接獲申請或請求)</p> <p>七、我國主管機關應於接獲申請人提出相互協議程序申請或締約他方主管機關提出相互協議程序請求之日起十日內以適當方式向申請人或締約他方主管機關確認接獲其申請或請求。</p>	<p>我國主管機關接獲申請人提出相互協議程序申請或締約他方主管機關請求時，應以適當方式，例如信件、電子郵件或收件章戳等向申請人或締約他方主管機關確認接獲其申請或請求。</p>
<p>(審核及通知程序)</p> <p>八、相互協議程序，除第九點及第十點另有規定外，由申請人提出申請者，我國主管機關應於接獲申請之日起三十日內依第四點及第五點規定進行審核，符合規定者，應送請該管稽徵機關審核；不符合規定者，應將審核結果函復申請人並通知締約他方主管機關。</p> <p>該管稽徵機關應於接獲前項我國主管機關函之日起六十日內完成審核，符合申訴事實有理、申請人無應作為而不作為及得由我國單方解決者，應通知我國主管機關並於通知日起九十日內執行；不符合者，該管稽徵機關應敘明中、英文理由通知我國主管機關。未能於規定期間內完成審核者，得向我國主管機關申請延長六十日，以一次為限。</p> <p>我國主管機關接獲該管稽徵機關前項審核結果，應於九十日內擬具我國立場提供締約他方主管機關。因特殊情形未能於接獲申請之日起六個月內擬具我國立場者，應敘明理由，於期間屆滿前通知締約他方主管機關。相互協議程序由締約他方主管機關</p>	<p>一、參考 OECD 稅約範本第二十五條第一項、第二項及其註釋第三十一節至第三十六節、OECD 稅基侵蝕及利潤移轉 (BEPS) 行動計畫 14「提升爭議解決機制之效率」同儕檢視標準 B.2、C.2 及 OECD 有效相互協議程序手冊 (MEMAP) 附件 1「理想相互協議程序時程表 (An Ideal Timeline for A Typical MAP Process)」，明定申請人或締約他方主管機關向我國主管機關提起相互協議程序申請或請求後，我國主管機關應進行之審核及通知程序。</p> <p>二、第二項所稱應作為而不作為指申請人應履行相關法規 (如適用所得稅協定查核準則) 所定義務而未履行之情形，該管稽徵機關審核得由我國單方解決者，應依相關法令規定補、退稅款。</p>

<p>提出請求者，我國主管機關應於接獲請求之日起三十日內依第四點及第五點規定進行審核，符合規定者，屬移轉訂價調整案件，應授權該管稽徵機關與締約他方主管機關進行相互協議程序，達成決議者，獲授權之該管稽徵機關應將決議結果通知我國主管機關，並準用第十三點第二項及第三項規定，屬其他案件，應送請該管稽徵機關審核並準用前二項規定；不符合規定者，應通知締約他方主管機關。</p>	
<p>（移轉訂價相對應調整案件處理程序）</p> <p>九、申請人因締約他方依常規交易原則將經我方課稅之受控交易利潤調整為締約他方企業利潤課稅產生重複課稅，申請移轉訂價相對應調整之相互協議程序，我國主管機關應於接獲申請之日起三十日內依第四點及第五點規定進行審核，不符合規定者，應將審核結果函復申請人並通知締約他方主管機關；符合規定者，應送請該管稽徵機關審核是否受理，該管稽徵機關應於接獲我國主管機關函之日起六個月內回復審核結果，同意受理者，應於接獲我國主管機關函之日起十二個月內決定相對應調整結果。該管稽徵機關同意全部或部分移轉訂價相對應調整並經申請人同意者，應於申請人同意日起九十日內執行並通知我國主管機關。</p> <p>該管稽徵機關不受理、不同意全部或同意部分移轉訂價相對應調整經申請人異議者，應將審核結果或相對應調整結果之決定函復申請人，確認申請人是否續行相互協議程序，並敘明中、英文理由通知我國主管機關。申請人未撤回相互協議程序者，我國主</p>	<p>一、參考 OECD 稅約範本第二十五條相互協議程序註釋第十一節及第十二節，締約他方稽徵機關按移轉訂價原則調整跨國關係企業受控交易他方之交易利潤時，將產生經濟上重複課稅，爰移轉訂價相對應調整為相互協議程序範疇之一，無論所得稅協定是否定有關係企業移轉訂價相對應調整規定，申請人得申請相互協議程序。</p> <p>二、參考 OECD 稅約範本第九條第二項及其註釋第六點一節、第十一節、第二十五條第一項、第二項及其註釋第十二節、第四十節、OECD BEPS 行動計畫 14「提升爭議解決機制之效率」同儕檢視標準 B.2、B.3、C.2 及 OECD MEMAP 附件 1「理想相互協議程序時程表」，明定申請人向我國主管機關申請移轉訂價相對應調整後，我國主管機關及該管稽徵機關應進行之審核及通知程序。</p>

<p>管機關應於接獲該管稽徵機關通知之日起三十日內向締約他方主管機關提出相互協議程序請求，授權該管稽徵機關與締約他方主管機關進行相互協議程序及通知申請人。</p> <p>前項獲授權之該管稽徵機關與締約他方主管機關就移轉訂價相對應調整案件達成決議者，應將決議結果通知我國主管機關及申請人，並準用第十三點第二項及第三項規定。</p>	
<p>（跨境雙邊或多邊預先訂價協議案件處理程序）</p> <p>十、申請人申請跨境雙邊或多邊預先訂價協議，應同時分別向我國主管機關與該管稽徵機關申請相互協議程序及預先訂價協議。</p> <p>該管稽徵機關應於接獲申請之日起三十日內將依預先訂價協議要件審核結果函復申請人及通知我國主管機關，我國主管機關應於接獲相互協議程序申請之日起三十日內將第四點審核結果函復申請人，審核不符合第四點規定者，應另通知該管稽徵機關。申請案件符合預先訂價協議要件及第四點規定者，我國主管機關應於接獲該管稽徵機關通知之日起三十日內向締約他方主管機關提出相互協議程序請求，授權該管稽徵機關與締約他方主管機關進行相互協議程序及通知申請人。申請案件不符合預先訂價協議要件或第四點規定者，我國主管機關應通知締約他方主管機關。</p> <p>締約他方主管機關同意進行相互協議程序者，前項獲授權之該管稽徵機關應與申請人就比較對象及其交易結果、假設條件、訂價原則、計算方法、適用期間及其他主要問題達成</p>	<p>一、跨境企業就受控交易申請跨境雙邊或多邊預先訂價協議，受控交易參與人應分別依其所在地法令向其主管機關或稽徵機關提出申請。第一項規定申請跨境雙邊或多邊預先訂價協議應依據適用之所得稅協定及營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則相關規定同時分別向我國主管機關與該管稽徵機關提出相互協議程序及預先訂價協議申請。</p> <p>二、第二項至第四項規定申請跨境雙邊或多邊預先訂價協議，我國主管機關及該管稽徵機關應進行之審核及通知程序。</p> <p>三、鑑於跨境雙邊或多邊預先訂價協議達成不易，第五項規定申請人得申請將該協議援用於事實環境未變動且未確定之其他年度案件，並準用第一項至第三項規定。符合營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第三十二條有關預先訂價協議延長適用條件者，得向獲授權之該管稽徵機關申請延長適用於其他年度，並準用第一項至第四項規定。</p>

<p>協議，作為與締約他方主管機關協商之依據。</p> <p>獲授權之該管稽徵機關與締約他方主管機關達成決議並經申請人同意者，應與申請人簽署跨境雙邊或多邊預先訂價協議；未達成決議或申請人不同意達成之決議者，如申請人未撤回其預先訂價協議申請，該管稽徵機關應依營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則相關規定進行單邊預先訂價協議之審核評估及簽署。獲授權之該管稽徵機關應將前開各相關辦理情形通知我國主管機關。</p> <p>跨境雙邊或多邊預先訂價協議簽署後，得依下列規定辦理：</p> <p>(一) 申請人申請適用該協議於未確定案件者，準用第一項至第三項規定，獲授權之該管稽徵機關與締約他方主管機關協商，達成決議者，應將決議結果通知我國主管機關及申請人，並準用第十三點第二項及第三項規定。</p> <p>(二) 申請人於適用期間屆滿前申請延長適用期間者，準用前四項規定，獲授權之該管稽徵機關應將協商決議結果通知我國主管機關。</p> <p>(三) 申請人依前二款規定提出申請者，應檢附足資證明影響預先訂價協議內容之相關事實與環境無實質變化之資料。</p>	
<p>(主管機關授權方式)</p> <p>十一、營利事業與關係企業間受控交易涉及三個以上國家或地區且符合下列各款規定者，得以主管機關授權方式進行相互協議程序：</p> <p>(一) 各參與國家或地區間相互簽署所得稅協定並生效且均定</p>	<p>營利事業與關係企業間受控交易涉及三個以上國家或地區（例如我國居住者與締約他方（下稱甲國）居住者之另一締約他方（下稱乙國）分公司交易；甲國居住者我國分公司與乙國居住者交易；甲國居住者我國分公司與甲國居住者乙國分公司交易），倘所涉三國間均簽有所得稅協定</p>

<p>有相互協議程序規定。</p> <p>(二) 各參與國家或地區主管機關均書面表示同意進行相互協議程序。</p> <p>(三) 被代理國家或地區主管機關以書面授與代理國家或地區主管機關代理權。</p>	<p>且該等協定皆定有相互協議程序規定，各參與國皆同意採「主管機關授權方式」進行，可有效解決關係企業間因移轉訂價調整產生之多重課稅問題，爰明定我國得代理、被代理及同意締約他方主管機關間相互代理進行移轉訂價相對應調整或雙邊或多邊預先訂價協議商議，俾簡化相互協議程序。</p>
<p>(資訊保密義務)</p> <p>十二、我國主管機關及該管稽徵機關進行相互協議程序提供或取得申請人相關稅務用途資訊，應依適用之所得稅協定有關資訊交換規定以密件處理。</p>	<p>參考 OECD MEMAP 第 2.2.2 節，規定相互協議程序涉申請人相關稅務資訊應以密件處理。</p>
<p>(決議之執行)</p> <p>十三、我國主管機關就依第八點第一項規定申請之相互協議程序案件與締約他方主管機關達成決議者，應於三十日內通知申請人及該管稽徵機關。</p> <p>締約雙方主管機關達成前項決議有我國應配合執行者，該管稽徵機關應於達成決議之日起九十日內執行，其適用之所得稅協定未定有排除國內法期間相關規定者，應併受國內法規定期間之限制。</p> <p>締約雙方主管機關就相互協議程序案件達成決議後發現申請人有隱瞞重大事項、故意提供錯誤資訊、意圖以詐術或不正當方法逃漏稅捐者，我國主管機關得通知締約他方主管機關撤銷達成之決議。</p>	<p>一、為使相互協議程序達成之決議及時執行俾保障申請人權益，第一項規定我國主管機關於決議達成後應行之通知程序，第二項規定相關決議如有我國應配合執行者，該管稽徵機關應於達成決議之日起九十日內執行。</p> <p>二、相互協議程序達成之決議如有我國應配合執行者，我國與新加坡、印尼、南非、甘比亞、馬來西亞、英國、巴拉圭、瑞士、泰國、義大利及波蘭十一個國家之所得稅協定未定有排除國內法期間相關規定，該管稽徵機關原則應於達成決議之日起九十日內執行，國內法規定期間少於九十日者，應於該殘餘期間內執行，如決議之日逾國內法規定期間，不得執行；我國與澳大利亞、紐西蘭、越南、史瓦帝尼、馬其頓、荷蘭、塞內加爾、瑞典、比利時、丹麥、以色列、匈牙利、法國、印度、斯洛伐克、德國、吉里巴斯、盧森堡、奧地利、日本及加拿大二十一個國家之所得稅協定相互協議程序條文定有排除國內法期間相關規定，該管稽徵機關應於達</p>

	<p>成決議之日起九十日內執行。</p> <p>三、第三項規定我國主管機關得通知締約他方主管機關撤銷相互協議程序達成決議之情形。</p>
<p>(相互協議程序終了)</p> <p>十四、相互協議程序進行中有下列情事之一，我國主管機關得洽締約他方主管機關相互協議程序終了，並於三十日內通知申請人及該管稽徵機關：</p> <p>(一) 任一締約方提供單方消除重複課稅機制。</p> <p>(二) 申請人撤回申請。</p> <p>(三) 我國主管機關或該管稽徵機關通知申請人限期補正相互協議程序進行之必要資料，申請人屆期未補正。</p> <p>(四) 申請人隱瞞重大事項、故意提供錯誤資訊、意圖以詐術或不正當方法逃漏稅捐。</p> <p>(五) 其他締約雙方主管機關無法進行或無法達成決議之事由。</p>	<p>相互協議程序終了之事由及我國主管機關應行通知之程序。</p>