



# 財政部預告修正「營利事業所得基本稅額之徵收率」草案

為順應國際稅制趨勢及保障台灣課稅權，財政部參酌OECD第二支柱規範及外界意見爰於2024年8月28日預告修正「營利事業所得基本稅額之徵收率」草案（下稱本草案），符合草案規定之適用對象其所得基本稅額將自12%調高為15%，謹臚列預告重點摘要如下：

## 一. 草案徵收率：

按財政部預告之內容，若符合全球最低稅負制（以下簡稱 Global Minimum Tax，以下簡稱 GMT）門檻之跨國企業集團，其在台灣境內之營利事業適用營利事業所得基本稅額（以下簡稱 AMT）自12%調高為15%；

非屬前點規定之營利事業，其AMT徵收率維持12%。

## 二. 適用年度：

預計於民國114年（2025）年度起適用。

## 三. 跨國企業適用GMT門檻：

認定方式原則上與OECD所頒布GMT規定一致，以跨國企業集團前4個財務會計年度中任2個年度合併財務報表之全年度收入達7.5億歐元為判斷，例如2025年度前4年（2021、2022、2023、2024）有任2個年度合併收入達7.5億歐元即符合適用門檻。

## 程序

此次預告為稅率修正，預告期將有60天，供各界陳述意見並於彙整及回應後，送行政院核定後生效。

## KPMG 觀察

- 一. 本草案預告係財政部因應國際反避稅稅制改革趨勢，避免在台大型跨國企業成員，因享受過多租稅減免優惠以至有效稅率偏低，進而適度調高AMT徵收率至15%，而若原有有效稅率達15%之大型跨國企業不受影響；另未達GMT門檻之中、小型企業之AMT徵收率有效稅率則維持12%。
- 二. 須注意台灣AMT之計算係基於台灣國內稅法，依所得稅法規定計算之課稅所得額，加上應納入最低稅負稅基的免稅所得額後為基本所得額，據以計算基本稅額再與扣除投資抵減稅額後之一般所得稅額比大小補繳差額，與OECD所規定以財務報表為基礎計算之QDMTT不同，要如何與OECD的QDMTT機制調和仍待台灣財政部評估導入中期將規劃是否導入符合國際標準之QDMTT；長期將視各國實施情形，適時評估導入GMT。



## 作者

丁傳倫 執業會計師

林崇妮 執業會計師

廖月波 執行副總經理



# Our team members

陳彩凰  
營運長

02 8101 6666 ext.08995  
hazelchen@kpmg.com.tw

張芷  
執業會計師

02 8101 6666 ext.04590  
schang1@kpmg.com.tw

許志文  
執業會計師

02 8101 6666 ext.01815  
stephenhsu@kpmg.com.tw

林崇妮  
執業會計師

02 8101 6666 ext.03418  
anitalin@kpmg.com.tw

丁傳倫  
執業會計師

02 8101 6666 ext.07705  
eting@kpmg.com.tw

游雅絮  
執業會計師

02 8101 6666 ext.14139  
ryu17@kpmg.com.tw

陳志愷  
執業會計師

02 8101 6666 ext.03174  
kchen4@kpmg.com.tw

劉中惠  
執業會計師

02 8101 6666 ext.08514  
dliu@kpmg.com.tw

黃素貞  
執業會計師

02 8101 6666 ext.03567  
viviahuang@kpmg.com.tw

葉建郎  
執業會計師

02 8101 6666 ext.06767  
aaronzeh@kpmg.com.tw

洪銘鴻  
執業會計師

02 8101 6666 ext.11161  
rhung@kpmg.com.tw

黃彥賓  
執業會計師

02 8101 6666 ext.07271  
rhuang3@kpmg.com.tw

吳能吉  
執業會計師

07 213 0888 ext.07178  
aikeywu@kpmg.com.tw

胡元森  
執業會計師

02 8101 6666 ext.03172  
samhu@kpmg.com.tw

張智揚  
執業會計師

02 8101 6666 ext.12349  
yangchang@kpmg.com.tw

林倚聰  
執業會計師

02 8101 6666 ext.10941  
easonlin@kpmg.com.tw

謝昌君  
執業會計師

02 8101 6666 ext.11307  
ethanhsieh@kpmg.com.tw

丁英泰  
執業會計師

02 8101 6666 ext.16154  
yingtaiting@kpmg.com.tw

蔡文凱  
會計師

04 2415 9168 ext.04581  
ktsai@kpmg.com.tw

林嘉彥  
執行副總經理

02 8101 6666 ext.07886  
chrislin@kpmg.com.tw

陳慧玲  
執行副總經理

02 8101 6666 ext.05676  
lhchen@kpmg.com.tw

廖月波  
執行副總經理

02 8101 6666 ext.13375  
joanneliao@kpmg.com.tw



# Contact us

丁傳倫

執業會計師

02 8101 6666 ext.07705

eting@kpmg.com.tw

林棠妮

執業會計師

02 8101 6666 ext.03418

anitalin@kpmg.com.tw

廖月波

執行副總經理

02 8101 6666 ext.13375

joanneliao@kpmg.com.tw



@KPMGTaiwan

[kpmg.com/tw](https://kpmg.com/tw)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

©2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization