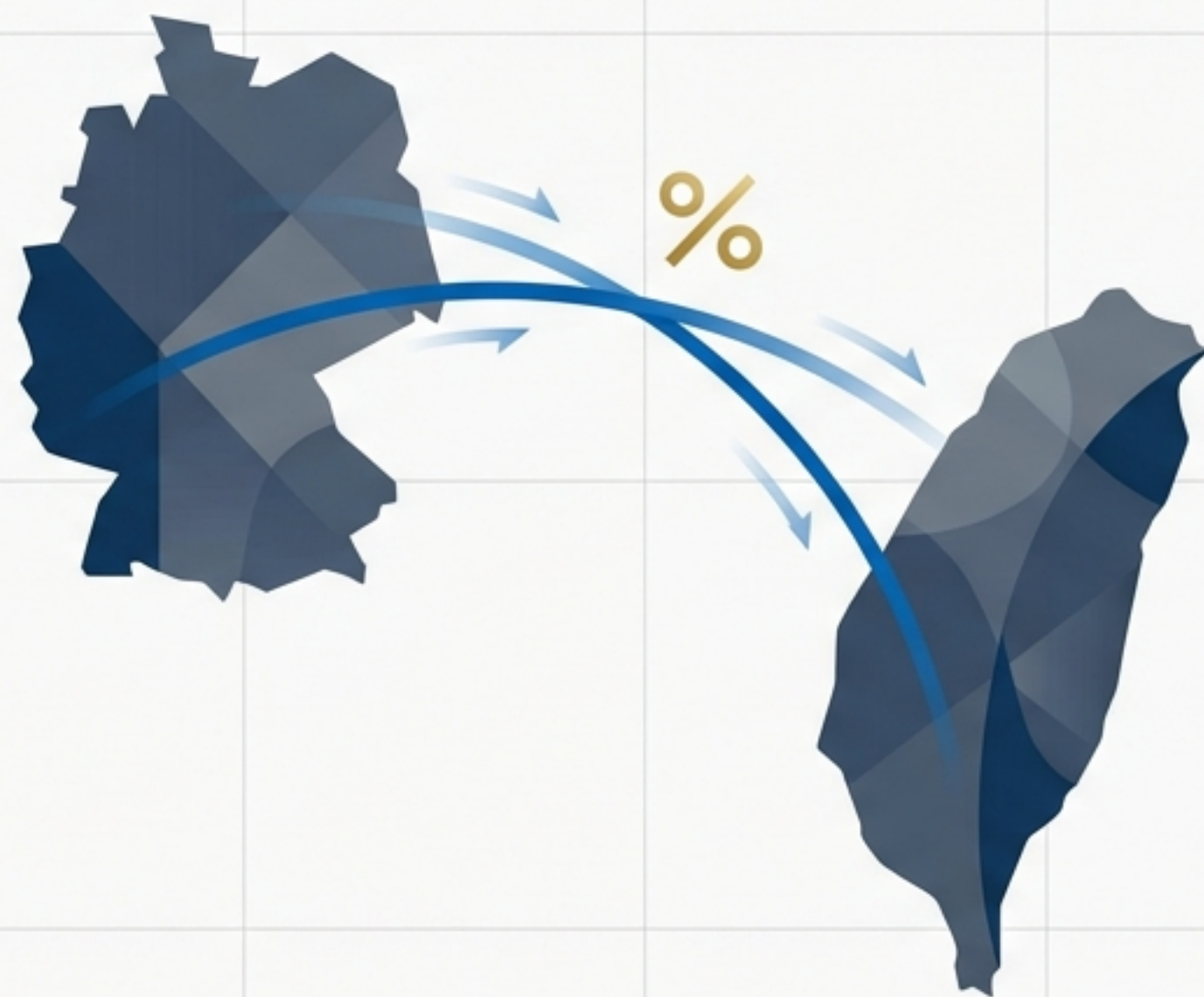


德國匯回台灣 DTA 零扣繳稅率申請服務

協助台灣母公司優化稅務成本，
合法豁免德國預扣稅



永輝 (Evershine)

德國來源所得面臨的稅務挑戰與 DTA 機遇

挑戰 (The Challenge)



當德國公司（付款人）向台灣母公司（收款人）支付服務費、股息或權利金時，德國稅法通常規定需扣繳高額稅款（最高可達 **15%-25%**）。

機遇 (The Opportunity)



德國與台灣簽署的《避免雙重徵稅協定》（DTA）。依據 DTA 條款，若符合特定條件（如無常設機構），許多所得類別的稅率可降至 **0%**。

0%

稅率對照表：您的潛在稅務節省

付款類型	德國國內稅率	DTA 優惠稅率
營業利潤 (無常設機構 PE)	15%	0%
技術/專業服務	0%	0%
股息 (Dividends)	25%	10%
權利金 (Royalties)	15%	10%
利息 (Interest)	0%	0%

註：若德國國內稅率低於 DTA 稅率，則適用較低的國內稅率。

情境一：直接服務（無常設機構）



1. 情境：台灣母公司直接向德國客戶提供服務，且在德國境內無常設機構 (PE)。
2. 法規：根據 DTA 第 7 條，此類收入視為「非德國國內來源收入」。
3. 條件：台灣母公司必須向德國稅務局證明其「無常設機構 (Non-PE)」狀態。

情境二：母子公司間的服務交易



情境：

台灣母公司向其德國子公司收取管理或服務費用。

法律觀點：

根據 DTA 第 5 條第 7 項，德國子公司為獨立法人實體，不會自動被視為台灣母公司的常設機構 (PE)。

結果：

台灣母公司作為投資者，仍可就服務收入申請 **0% 扣繳稅率**。

重要提醒：

支付金額必須符合「**常規交易原則**」(Arm's Length Principle)，涉及**移轉訂價** (Transfer Pricing) 的合理性判斷。

注意：DTA 優惠並非自動生效

機制：

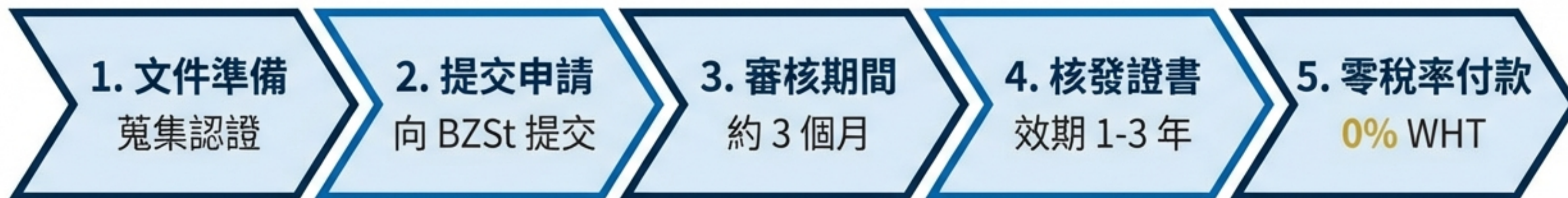
德國稅法規定，除非持有有效的「**稅務豁免證書**」(Freistellungsbescheinigung)，否則付款人必須先行扣繳稅款。



風險：

- **現金流積壓**：若未事先申請，稅款將被扣留，事後申請退稅 (Refund) 耗時漫長。
- **程序繁瑣**：必須經過德國聯邦中央稅務局 (BZSt) 的嚴格審核。

申請流程與時程規劃



策略建議：建議在付款前儘早啟動申請；若已付款被扣稅，則需同時啟動退稅程序。

申請必備文件清單



- ✓ 填寫規定的書面申請表 (S 50a EStG)
- ✓ 授權書 (Power of Attorney)
- ✓ 台灣稅務居住者證明 (Certificate of Residence)
- ✓ 合約複印件 (需翻譯/說明)
- ✓ 商業登記摘錄 (Business Registration)
- ✓ 公司組織結構圖 (Org Chart)
- ✓ 相關財政年度的資產負債表和損益表
- ✓ 無常設機構 (No PE) 聲明信

Noto Sans TC：為什麼選擇永輝？跨國協同優勢



全球佈局，在地服務 (Global Reach, Local Touch)

超越 DTA：德國商務一站式服務



風險控管：合規與移轉訂價



- **移轉訂價 (Transfer Pricing)**：關係企業間的服務費定價必須合理，符合常規交易原則 (Arm's Length)，以免遭德國稅局調整補稅。
- **常設機構評估 (PE Assessment)**：協助評估您的商業活動是否意外構成「常設機構」。
 - PE 定義提醒：固定營業場所、分店、工廠，或累計超過 **6 個月** 的諮詢服務。

最佳實務策略：豁免與退稅

策略 A：預先豁免 (Exemption)

- **流程**：在付款前取得證書。
- **優點**：**現金流不受影響**，無需先繳稅。
- **建議**：**儘早規劃** (Best Practice)。

策略 B：事後退稅 (Refund)

- **流程**：若已發生扣繳，需申請退還稅款。
- **缺點**：資金積壓，審核期長。

Evershine 協助建立與德國當局的無縫溝通，確保文件合規，加速核准流程。

服務核心價值



1. 最大化現金流

透過 **0%** 稅率保留資金，避免 **15%+** 的無謂支出。



2. 降低合規風險

專業團隊確保文件符合 S 50a EStG 要求，避免罰款。

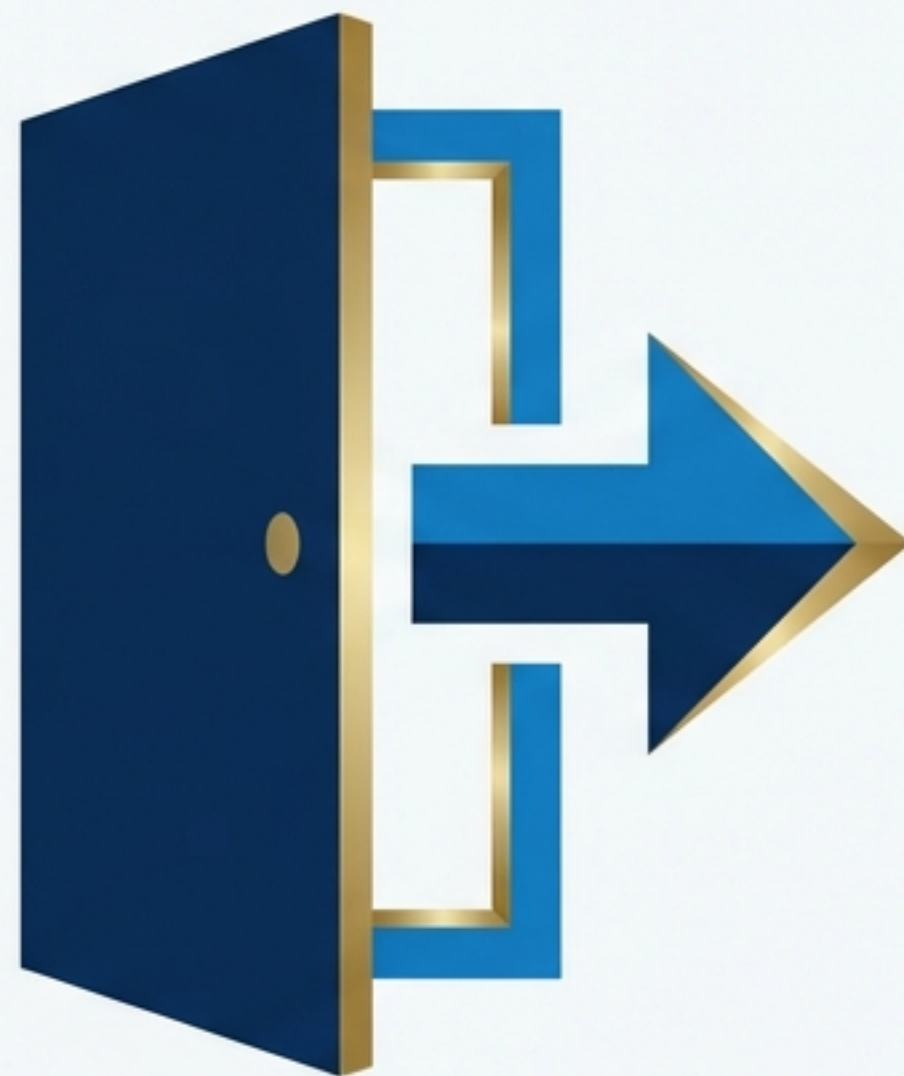


3. 節省管理時間

永輝端對端 (End-to-End) 代辦，解決繁瑣的跨國行政流程。

下一步行動

- **1. 檢視合約：**確認目前與德國客戶/子公司的合約條款與付款計畫。
- **2. 初步評估：**聯繫我們進行 DTA 適用性評估。
- **3. 啟動申請：**建議在第一筆款項支付前 3-4 個月開始準備。



聯絡資訊

德國永輝BPO有限公司

Frankfurt time zone: Anna Wang (說德文中文和英文)

China Time Zone: 聯絡人：林幸穗 Anny Lin 協理
手機&Whatsapp：+886-937-606-272

Wechat: annylin8008

電話：+886-2-2717-0515 分機:110

Email: fra2tw.dta@evershinecpa.com