



移轉訂價洞悉 TP Insights

2026年1月28日

Transfer Pricing

印度作為全球成長最快的經濟體之一，憑藉龐大市場規模與積極開放政策，已成為跨國企業布局的重要據點。隨著國際稅務透明化與 BEPS 行動方案的推進，印度稅制亦不斷演進，近期推出《所得稅法案 2025》，引入多年度區塊審查制度，顯示當局致力於簡化合規流程並提升稅務確定性。

印度稅務機關持續強化移轉訂價規範，聚焦於無形資產、集團內服務及重組交易，並透過相互協議程序及預先訂價協議機制加速爭議解決。本系列《移轉訂價洞悉》分為三期，深入解析印度最新的移轉訂價文據要求、查核趨勢與預先訂價協議發展，協助企業掌握合規要點並降低稅務風險。

安永聯合會計師事務所 稅務服務部 移轉訂價服務



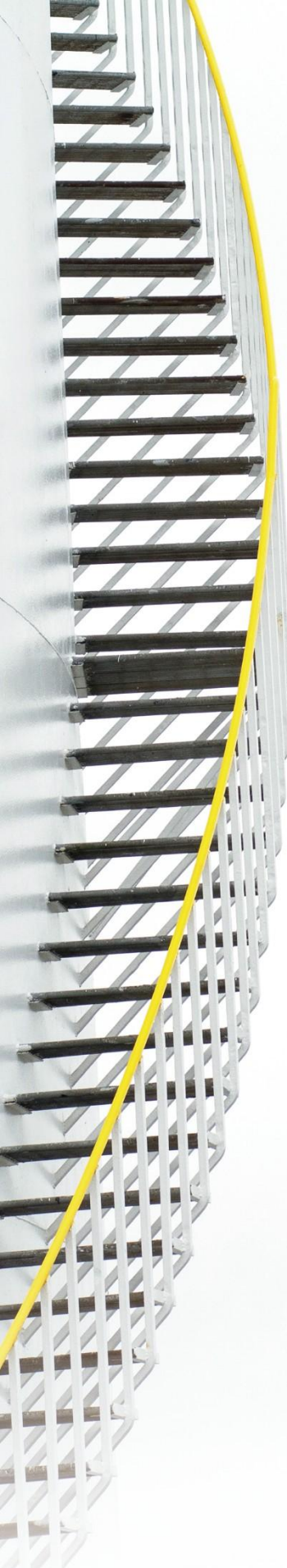
林志仁
執業會計師



龔宣穎
協理



陳彥霖
經理



印度稅務機關（Income Tax Department under the Central Board of Direct Taxes, CBDT）在移轉訂價制度中採取嚴格的查核機制，並透過《所得稅法》（Income-tax Act, 1961）及相關規則，參考經濟合作暨發展組織（OECD）移轉訂價指引及稅基侵蝕及利潤移轉（BEPS）行動計畫，強化稅基保護。查核過程不僅涉及文件審查，還包括功能風險分析、可比性測試，以及對特定交易的深入檢驗，尤其針對權利金、管理服務、研發服務及行銷費用等高爭議領域。

本期《移轉訂價洞悉》延續前兩期對印度移轉訂價三層文檔與查核制度的分析，將聚焦於預先訂價協議（Advance Pricing Agreement, APA）制度的架構、生效機制、申請流程、涵蓋期間、回溯（Rollback）規定與實務審查趨勢，協助企業以更前瞻、更確定的方式管理跨國交易與降低稅務風險。



印度三層文檔之文據架構與規範



印度移轉訂價查核介紹
及注意事項



印度預先訂價協議
（Advance Pricing Agreement,
APA）申請概況及流程介紹



印度預先訂價協議 - 介紹

印度透過《2012年財政法案》於印度所得稅法中納入預先訂價協議（Advance Pricing Agreement，以下簡稱「APA」）規範，並自西元2012年7月1日生效。

1. 可申請的類型

印度APA制度依據OECD架構，提供單邊預先訂價協議（Unilateral APA, UAPA）、雙邊預先訂價協議（Bilateral APA, BAPA）及多邊預先訂價協議（Multilateral APA, MAPA）三種類型，企業可依跨境交易特性選擇最適合的申請模式。

APA 類型	說明	適用情境與重點
單邊預先訂價協議 (UAPA)	由納稅人與CBDT單方簽署之協議。	<ul style="list-style-type: none">適用於交易另一方國家無意或無法參與雙邊程序之情況。程序相對簡潔，但他國未參與，仍可能產生雙重課稅風險。
雙邊預先訂價協議 (BAPA)	由印度主管機關與租稅協定締約國主管機關依相互協議程序協商後，雙方各自與納稅人簽署。	<ul style="list-style-type: none">適用於跨境交易具雙邊調整風險之企業。可確保雙方主管機關對常規交易價格取得一致性，大幅降低後續調整爭議。
多邊預先訂價協議 (MAPA)	涉及印度與多個協定國共同協商，並分別對納稅人簽署之協議。	<ul style="list-style-type: none">適用於多國供應鏈、區域內分工或整體營運模式之跨國企業。實務較少見，程序複雜，但對大型集團可提供更全面、一次到位的稅務確定性。



印度預先訂價協議 - 介紹（續）

2. 涵蓋範圍擴大

自西元2020年起，APA可涵蓋位於印度常設機構（Permanent Establishment, PE）之利潤歸屬或印度本地稅法上更廣義之商業連結（Business Connection）之利潤歸屬議題。

3. 移轉訂價方法選擇

可採與OECD指引一致之移轉訂價五大方法及「其他方法（Other Method）」以決定常規交易價格，不設方法順位，依個案事實選擇最適方法。



適用情境與主要受益

在印度高度審查的移轉訂價環境下，預先取得訂價一致性已成為跨國企業重要的風險管理手段。

1. 適用情境

凡涉及關係企業間跨境交易之常規交易價格議題，或PE及Business Connection利潤歸屬之議題，均可透過APA預先取得訂價確定性。

2. 主要效益

降低移轉訂價爭議、避免重複課稅、強化財務預測與合規確定性；若搭配相互協議程序（Mutual Agreement Procedure, MAP），得以在雙邊或多邊層面同步解除爭議。



申請時點、涵蓋年度與回溯規則

印度APA針對申請時間點、涵蓋年期及回溯年度均有明確規範，企業可依預計涵蓋之交易或PE情形提前規劃申請時間，以順利取得完整的APA涵蓋年度與回溯期間之稅務確定性。

項目	要求內容
申請時間點	<ul style="list-style-type: none">• 必須於欲涵蓋之會計年度開始前提出（通常為3月31日前）。• 若涉及PE及Business Connection利潤歸屬，須在該年度開始前或在產生可能構成PE的交易前提出。
APA涵蓋年度	<ul style="list-style-type: none">• 最長5年。
回溯（Rollback）	<ul style="list-style-type: none">• 最多可追回溯4年（須與APA涵蓋年度假設條件一致）。• APA涵蓋年度 + 回溯最高可達9年稅務確定性。



與印度查核實務的連動

印度主管機關在查核時對特定領域的審視格外嚴格，例如：權利金與管理費、行銷無形資產、研發與合約型服務中心的利潤水準等。這些也會影響APA簽訂的可行性、方法選擇及其他假設條件之設定：

1. 功能及風險界定

準確界定價值創造與控制能力，是APA移轉訂價方法選擇與利潤指標適用的起點。



與印度查核實務的連動（續）

2. 可比性偏好

以印度當地可比較對象為優先、對外國可比對象採取保守態度；需準備充足之定性及定量調整佐證。

3. 基準區間

並非採OECD建議之四分位數範圍；當可比對象數量 ≥ 6 時，通常採35th-65th百分位數區間；不足則採算術平均值加CBDT年度公告之容忍範圍。



印度APA重點時間軸與任務總覽

節點	主要任務	時點/時限	提醒
前期評估	交易類型界定、功能風險與方法選擇、利潤率指標與可比較對象初探	目標年度前 6~9個月	先以印度偏好當地可比之實務趨勢做檢核，預判稅局口徑。
正式申請	正式送件、載明涵蓋受控交易與方法、涵蓋期間	原則於交易年度開始前	涉及PE及Business Connection之議題者，更須提前。
查核階段	與主管機關審議、補件、可能之功能/方法調整；雙邊/多邊案同步跨國協商	申請後至核准前	查核期間長短不一；與相互協議程序併行可促進雙邊一致性。
核准與生效	確立涵蓋年度、方法、常規交易價格	最長5年	與回溯4年合計最多9年。
後續遵循	年度監測、關鍵假設條件追蹤、遵循報備	依年滾動	關鍵假設條件變動須即時回報並評估影響。

安永的觀察與建議

印度在APA與移轉訂價的執行上，明顯朝風險導向與證據本位邁進。印度稅務機關對研究發展功能、集團內服務的實質效益與權利金等議題審視更嚴格，並採用較窄的基準區間。企業若想將APA涵蓋年度五年加上最多四年回溯的確定性發揮最大效果，關鍵在於提早啟動，在預備會議階段即與主管機關充分溝通，並以完整可追溯的佐證文件支撐功能與風險歸屬。

在策略選擇上，對交易金額較大或雙邊皆有調整風險的情況，建議優先評估雙邊APA，以一次取得一致結果並降低重複課稅的不確定性。年度遵循方面，建議把遵循報告與管理帳、關鍵假設條件監控整合，確保合規與財務可預期性。

綜合而論，提早規劃、取得雙邊一致性並加強數據化治理，有助於企業在印度移轉訂價環境下提升稅務確定性。如需進一步評估申請程序、時程與成本效益分析，或協助準備申請，歡迎隨時與安永移轉訂價服務團隊聯繫。



移轉訂價洞悉

TP Insights

安永移轉訂價服務

安永專業團隊以國際稅務的新思維為基礎，提供客戶複核、編製及管理移轉訂價政策與流程建議，以制定積極、具實效及整合的策略，並協助客戶因應稅務風險，提供安永客戶優質的服務，包括從供應鏈全面重整到營運模式優化、從移轉訂價管理到協助編製報告以符合法令規定、協助企業準備移轉訂價相關文件以及進行預先訂價協議申請，並與主管機關溝通協調，以降低企業移轉訂價風險及稅負。

安永聯合會計師事務所 移轉訂價服務

姓名		電話	電子郵件
林志翔	稅務服務部營運長	02 2728 8876	Michael.Lin@tw.ey.com
台北所			
林宜賢	執業會計師	02 2728 8870	Yishian.Lin@tw.ey.com
林志仁	執業會計師	02 2728 8812	Sean.Lin@tw.ey.com
陳怡凡	資深副總經理	02 7756 5800	Yvonne.Chen@tw.ey.com
賴怡紋	協理	02 7756 1004	Yvonne.IW.Lai@tw.ey.com
龔宣穎	協理	02 7756 9085	Jenny.Kung@tw.ey.com
譚聿婷	經理	02 7756 9090	Emily.TY.Tan@tw.ey.com
廖淑樺	經理	02 7756 9091	Shuhua.Liao@tw.ey.com
陳彥霖	經理	02 7756 9092	Kenny.YL.Chen@tw.ey.com
諸恩琳	經理	02 7756 9096	Annie.EL.Chu@tw.ey.com
呂育陞	經理	02 7756 9097	Xylon.YS.Liu@tw.ey.com
新竹所			
林楷	執業會計師	03 621 2868	Kai.Lin@tw.ey.com
魏珮軒	經理	03 621 1831	Judy.Wei@tw.ey.com
台中所			
孫孝文	執業會計師	04 3608 8681	Jimmy.HW.Sun@tw.ey.com
黃一琳	經理	04 3608 7227	Yilin.ng@tw.ey.com
張祐誠	經理	04 3608 7228	Pi.chang@tw.ey.com
高雄所			
吳文賓	執業會計師	07 968 8990	Ben.Wu@tw.ey.com
蔡佩倪	協理	07 968 8998	Penny.PN.Tsai@tw.ey.com

安永 | 建設更美好的商業世界

安永致力於建設更美好的商業世界，為客戶、員工、社會各界及地球創造新價值，同時建立資本市場的信任。

在數據、人工智慧及先進科技的賦能下，安永團隊幫助客戶凝聚信心、形塑未來，並為當下和未來最迫切的挑戰提供解決方案。

安永團隊提供全方位的專業服務，涵蓋審計、諮詢、稅務、策略與交易。憑藉我們對產業的深入洞察、全球互聯的跨領域網絡及多元的業務生態合作夥伴，安永團隊能夠在**150**多個國家和地區提供服務。

All in to shape the future with confidence.

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。

© 2026 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC NO. 14009108
ED None

ey.com/zh_tw



加入安永**LINE@**好友
掃描二維碼，獲取最新資訊。