



# 移轉訂價洞悉 TP Insights

2023年5月31日

# Transfer Pricing

為因應全球化及數位經濟發展，有關課稅權與稅收利益係各個國家之間博弈的焦點。有鑒於此，經濟合作暨發展組織（OECD）/ 二十國集團（Group of Twenty, G20）為防止稅基侵蝕及利潤移轉（BEPS）包容性架構（Inclusive Framework）於2021年7月1日發布及同年10月8日更新發布「解決經濟數位化課稅挑戰之兩項支柱聲明」，獲137個BEPS包容性架構成員支持。本期將就BEPS 2.0之支柱一（Pillar One）全球利潤分配稅制做一個簡單的介紹。

## 安永聯合會計師事務所 稅務服務部 移轉訂價服務



周釗培  
執業會計師



林志仁  
執業會計師



黃鈺書  
經理





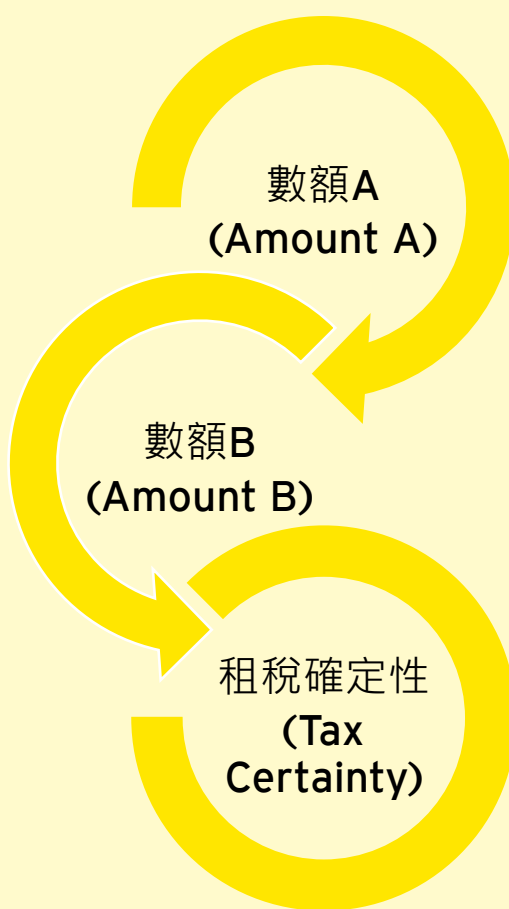
## BEPS 2.0 支柱一之緣起

隨著行動與智慧資訊技術所帶來的數位化發展，加上COVID-19疫情對生活型態改變的推波助瀾，企業價值創造已不再是傳統製造產品的價值鏈。跨國集團企業僅需經由網路，運用大量客戶群獲得廣大收益，例如：利用網路平臺或互動式網站由海外用戶留言分享、按讚，藉此吸引廣告商投放廣告收取營利等，導致價值創造、所得來源地與課稅地出現不一致的結果。

針對跨國集團營運模式的改變與數位轉型，過去傳統國際稅法上以實體經濟為主，即透過企業於他國之常設機構(Permanent Establishment, PE)實體課稅關聯的概念，已逐漸不合時宜。

因此，為因應企業新型態的商業模式，支柱一聚焦於數位經濟時代衍生之課稅議題，現在，讓我們一起來了解什麼是支柱一：全球利潤分配稅制吧！

支柱一主要是由數額A、數額B及租稅確定性所組成



### 新經濟關聯性(Nexus)原則

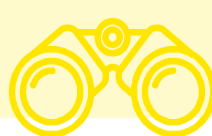
跨國企業集團之部分剩餘利潤重新分配至有經濟關聯性之市場租稅管轄區

### 建立各國統一之計算方式

針對標準化行銷及配銷活動產生之報酬，建立各國統一計算之方式，以簡化移轉訂價行政成本

### 租稅爭議之解決機制

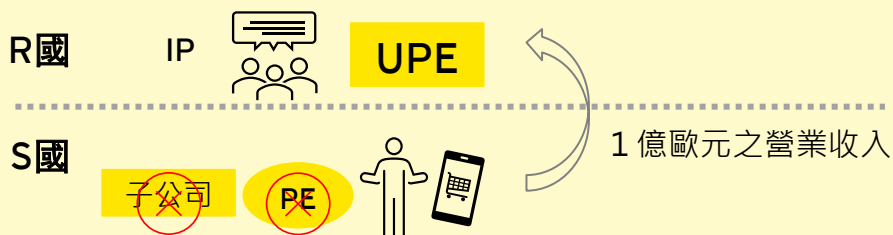
透過具約束力的爭議預防與解決機制避免雙重課稅





## 數額A 是什麼？數額A所指之新經濟關聯性為何？

**數額A處理疑義：市場所在管轄區無法分配或歸屬利潤之課稅問題（釋例）**

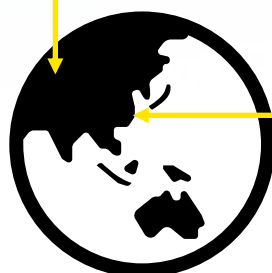


- ▶ UPE為 R 國之跨國集團，開發重要演算法應用程式等無形資產。
- ▶ UPE透過該應用程式提供S國(市場所在國)使用者所需的自動化數位服務以取得營業收入。
- ▶ S國現行所得稅制及避免雙重課稅協定均以「是否構成PE」作為認定經濟關聯性，以及S國是否能對外國跨國集團課稅之要件。
- ▶ 惟UPE採用數位化營運模式，其銷售數位化服務等相關營運活動，於S國不會形成PE，且於S國無子公司。
- ▶ 即使UPE自S國於一會計年度取得高達1億歐元之營業收入，因UPE在S國並無PE，除非S國有推行數位稅，否則S國並無法透過傳統國際租稅制度針對1億歐元進行課稅，S國就該1億歐元並無課稅權。

依照數額A的設計，只要達到門檻的跨國企業(左下)，則符合適用數額A。縱使於市場所在管轄區並無應稅實體(Physical Presence)，倘符合以下條件之市場所在管轄區(右下)，即可依「新經濟關聯性」及「收入來源(Revenue Sourcing)」認定，視為達到「經濟關聯性」收入門檻，則可以集團利潤率超過10%的部分，視為剩餘利潤，再以剩餘利潤之25%，依收入比例重新分配至市場國課稅。

### 跨國企業

- 收入達200億歐元
- 稅前淨利率>10%
- 排除探勘採掘業、金融服務活動



### 市場所在管轄區

- 一般管轄區：自此轄區取得收入達100萬歐元以上
- GDP 低於 400 億歐元之管轄區：自該管轄區取得營業收入達 25 萬歐元以上



移轉訂價洞悉

TP Insights





## 數額B是什麼？

數額B係使用公式化、符合常規交易原則之方式，於市場所在管轄區對從事標準化行銷及配銷活動(Baseline Marketing and Distribution Activities) 例如：使用消費商品或客戶服務之終端市場之：

- ▶ 關係企業交易(Transaction)或
  - ▶ 總機構與PE 間等內部往來(Internal Dealing)；
- 來計算所應獲分配或歸屬利潤之數額。

### 數額B處理疑義：市場所在管轄區就其境內從事標準化行銷及配銷之課稅問題

市場所在管轄區依現行公司所得稅制度(移轉訂價規定)，就其境內關係企業或PE從事標準化行銷及配銷活動於分配或歸屬相關利潤時產生之跨境課稅爭議。

不同於突破常規交易原則的數額A，數額B仍遵循常規交易原則對例行性行銷及配銷活動的報酬進行分配，但是適用時得予以簡化。



## 目前有關數額B之國際動向與進度

- ✓ 鑒於數額B具簡化及迅速依常規交易概念分配或歸屬標準化行銷及配銷活動相關利潤之效益，例如，若市場國已得到超過數額B之課稅權，是否還可以要求數額A之課稅權？故將聚焦開發中國家需求持續研議。
- ✓ OECD於2022年12月8日發布全球利潤分配稅制數額B之徵求意見稿，將針對適用範圍、最適常規交易方法、移轉訂價文檔之要求、租稅爭議機制及租稅確定性等徵求意見。
- ✓ OECD預計於2023年中以前，釋出有關數額B之最終範本的内容。



移轉訂價洞悉

TP Insights



## 租稅確定性所採取之機制為何？

- ✓ 跨國企業在適用數額A時，可能涉及百餘個市場所在管轄區，而該管轄區如又各自進行稅務審查，費工耗時；再加上倘若某管轄區不同意集團申報內容調整，可能會產生雙重課稅問題，難透過現行雙邊租稅協定之相互協議程序(Mutual Agreement Procedure)解決，故需要一種創新的方法預防及解決爭議，如規劃發布「多邊公約 (Multilateral Convention, MLC)」。
- ✓ 另外，OECD 2022年10月6日發布之「數額A行政管理和稅收確定性方面之進度報告」中，數額A之確定性包含以下三種機制，為跨國集團在適用數額A各方面提供確定性：

針對適用數額A新規則的集團，能給予其採用方法之未來多期間的確定性

範圍確定性

針對規則適用範圍以外的集團，要能給予其不適用數額A的確定性，以避免規則遵循上的風險

預先確定性

全面確定性

在預先確定性的基礎上，能針對規則適用範圍內的集團就其應用新規則的各個層面給予具約束力之多邊確定性

- ✓ 基於國家利益個別考量，美國係為支柱一被分配利潤主要來源國，對支柱一似採保留態度，再加上國際情勢，歐盟也已宣布，將在支柱一不能實施時提出一個替代方案。
- ✓ 因此，關於支柱一是否將有足夠數量的國家簽署多邊公約，對能否順利實施更增添不確定性的因素。



移轉訂價洞悉

TP Insights





## 安永的觀察與建議

目前支柱一全球利潤分配稅制是針對合併營收達**200**億歐元的超大型跨國企業，主要瞄準大型數位經濟科技巨擘。

國際間的動向方面，**OECD** 於**2022**年**9**月中召開支柱一數額**A**的公開諮詢會議，亦於同年**10**月發布「數額**A**行政管理和稅收確定性方面之進度報告」；除了數額**A**外，並於該年年底始發布對數額**B**的徵求意見稿，預計於**2023**年中以前，釋出有關數額**B**之最終範本的內容。

然而，因各國稅制與發展不一致，歐盟成員國迄今仍無法達成一致共識，安永將持續為您追蹤**BEPS 2.0** 支柱一的後續施行細節，並為您整理分析具體規則及健全配套的實施計畫，歡迎隨時諮詢安永。



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。

我們於2019至2021年連續三年榮獲權威雜誌International Tax Review (ITR) Asia Tax Awards-Taiwan Transfer Pricing Firm of the Year 的肯定。

## 安永聯合會計師事務所 移轉訂價服務

電話：+886 2 2757 8888			電子郵件
劉惠雯	稅務服務部 營運長	分機 88858	Heidi.Liu@tw.ey.com
林宜賢	執業會計師	分機 88870	Yishian.Lin@tw.ey.com
周釗培	執業會計師	分機 88871	George.Chou@tw.ey.com
吳文賓	執業會計師	分機 88990	Ben.Wu@tw.ey.com
孫孝文	執業會計師	分機 88681	Jimmy.HW.Sun@tw.ey.com
林志仁	執業會計師	分機 88812	Sean.Lin@tw.ey.com
劉小娟	副總經理	分機 67100	Meer.Liu@tw.ey.com
陳怡凡	資深協理	分機 67106	Yvonne.Chen@tw.ey.com
蔡佩倪	協理	分機 77383	Penny.PN.Tsai@tw.ey.com
林楷	協理	分機 75530	Kai.Lin@tw.ey.com
賴怡紋	資深經理	分機 67084	Yvonne.IW.Lai@tw.ey.com
龔宣穎	經理	分機 67080	Jenny.Kung@tw.ey.com
邱昱傑	經理	分機 67133	Jack.Chiu@tw.ey.com
譚聿婷	經理	分機 67088	Emily.TY.Tan@tw.ey.com
廖淑樺	經理	分機 67094	Shuhua.Liao@tw.ey.com
黃一琳	經理	分機 75563	Yilin.Ng@tw.ey.com
謝承富	經理	分機 75709	Jimmy.Hsieh@tw.ey.com
黃鈺書	經理	分機 66439	Tiffany.Huang2@tw.ey.com
陳彥霖	經理	分機 67089	Kenny.YL.Chen@tw.ey.com
郭怡辰	經理	分機 67112	Betty.Kuo@tw.ey.com

## 移轉訂價洞悉

## TP Insights



## 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](https://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](https://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](https://ey.com/zh_tw)。

© 2023 安永聯合會計師事務所。  
版權所有。

APAC No. 14007289  
ED None

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](https://ey.com/zh_tw)



加入安永**LINE@**好友  
掃描二維碼，獲取最新資訊。