

悉洞價訂轉移

TP Insights

2023年3月31日

Transfer Pricing

為因應國際移轉訂價發展趨勢，我國參採經濟合作暨發展組織（OECD）之稅基侵蝕及利潤移轉（BEPS）行動計畫13之成果報告建議，於民國106年11月13日修正發布「營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則」，正式導入三層文據架構，除原已規範多年之移轉訂價報告外，增訂集團主檔報告（Master File）及國別報告（Country-by-Country Reporting）之規定。本次移轉訂價洞悉將就我國移轉訂價三層文據架構中之各層文據規範及應注意之事項分三期進行說明！

安永聯合會計師事務所 稅務服務部 移轉訂價服務



周釤培
執業會計師



林志仁
執業會計師



陳怡凡
資深協理



陳彥霖
經理

為因應國際移轉訂價發展趨勢，我國參採經濟合作暨發展組織（OECD）之稅基侵蝕及利潤移轉（BEPS）行動計畫13之成果報告建議，於民國106年11月13日修正發布「營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則」，正式導入三層文據架構，除原已規範多年之移轉訂價報告外，增訂集團主檔報告（Master File）及國別報告（Country-by-Country Reporting）之規定。

承續上期，本期將就我國移轉訂價三層文據架構中各層文據之內容及應注意之事項進行分享。

在次期移轉訂價洞悉，我們將就稅局審核評估各層文據內容重點及未來動向進行分享，敬請期待！

移轉訂價三層文據架構與規範

各層文據內容與注意事項
(移轉訂價報告、集團主檔報告、國別報告)

稅局審核評估各層文據內容重點 & 全球未來動向

移轉訂價洞悉



我國移轉訂價三層文據內容概述

依據我國「營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則」（以下簡稱「移轉訂價查核準則」）第21-1、22及22-1條之規定，集團主檔報告、移轉訂價報告及國別報告應包括之內容概述如下：

集團主檔報告

(Master File, MF)

- 組織結構
- 經營狀況概述
- 跨國企業集團之無形資產
- 跨國企業集團成員間之融資活動
- 跨國企業集團之財務及稅務情形



移轉訂價報告

(Local File, LF)

- 企業綜覽
- 企業集團組織及管理結構
- 受控交易之彙整資料
- 受控交易分析
- 公司法規定之關係報告書、關係企業合併營業報告書等資料
- 其他影響訂價之文件

國別報告

(Country-by-Country Reporting, CbCR)

應依我國規定格式撰擬並呈現跨國集團及其成員資訊：

- 按集團營運所在各國家或地區揭露收入、稅前損益、已納所得稅及當期應付所得稅、實收資本額、累積盈餘、員工人數及有形資產（現金及約當現金除外）。
- 按前項國家或地區，列示集團成員之居住地或設立地國或地區，及其主要活動情形（包括：研究與發展；持有或管理智慧財產權；採購；製造或生產；銷售、行銷或配銷；行政、管理或支援服務；對非關係人提供服務；集團內部融資；受規範金融服務；保險；持有股份或其他權益工具；停業）。
- 企業集團成員從事前項所列以外之活動者，其活動性質說明。



移轉訂價洞悉

TP Insights



集團主檔報告涵蓋內容

依據移轉訂價查核準則第21條之1規定，集團主檔報告應涵蓋內容如下：

	內容
組織結構	<ul style="list-style-type: none">• 跨國企業集團之法律組織型態與從屬或控制關係結構圖及其成員營運地理位置。
經營狀況概述	<ul style="list-style-type: none">• 影響營業利潤之重要因素。• 集團銷售額前 5 大或占銷售額超過 5% 之產品或服務，其供應鏈及主要市場說明。• 成員相互間研究與發展以外之重要服務安排清單及簡要說明，包括提供重要服務據點之提供服務能力說明、服務成本分攤及決定集團內部服務價格之移轉訂價政策。• 各成員對創造該集團價值之主要貢獻分析，包括主要執行之功能、承擔之風險與使用之資產。• 當年度之重要業務重組交易、併購及分割情形。
集團無形資產	<ul style="list-style-type: none">• 無形資產之開發、所有權歸屬及利用之整體策略概述，包括主要研究與發展機構及管理研究與發展活動之所在地。• 集團所擁有且對其移轉訂價有重要影響之無形資產及其法律所有權人清單。• 無形資產相關成員間之重要協議或合約清單，包括成本貢獻協議、主要研究與發展服務及授權合約。• 研究與發展及無形資產之集團移轉訂價政策概述。• 當年度成員間之無形資產重要權益移轉交易概述，包括參與交易之成員、其所在國家或地區及所涉轉讓報酬。
集團成員間之融資活動	<ul style="list-style-type: none">• 集團融資活動概述，包括與非集團成員之重要融資安排。• 執行集團核心融資功能之成員資料，包括其依法成立及實際管理處所所在地之國家或地區。• 集團成員間融資安排之移轉訂價政策概述。
集團財務稅務情形	<ul style="list-style-type: none">• 集團基於財務報導、監督、內部管理、稅務或其他目的所編製之當年度合併財務報表。• 集團現行單邊預先訂價協議及其他涉跨國所得分配之預先核釋清單及概述。



移轉訂價洞悉

TP Insights



集團主檔報告內容範例

範例列表一：主要研發及管理成員清單

無形資產類型	成員名稱	所在地國/地區	DEMPE功能				
			開發	價值提升	維護	保護	利用
行銷無形資產	OO公司	美國	✓	✓	✓	✓	✓
	OO公司	愛爾蘭	-	-	-	-	✓
技術無形資產	OO公司	臺灣	✓	✓	-	-	-

範例列表二：重要無形資產清單

無形資產		法律所有權人
總項	細項	



集團主檔報告小叮嚀

- ✓ 集團主檔報告之無形資產內容中，包括跨國企業集團成員執行之DEMPE（無形資產之開發、價值提升、維護、保護及利用）功能、重要無形資產清單及法律所有權人、無形資產重要協議或合約清單、相關移轉訂價政策及無形資產移轉情形。該等無形資產的資訊揭露與DEMPE功能活動的說明為稽徵機關的審查重點，營利事業在編製報告過程中或提交報告予稽徵機關前，應審慎檢視該等內容之正確性。
- ✓ 除集團內部無形資產清單資料，建議亦可與我國經濟部智慧財產局之全球專利檢索系統、商標檢索系統等專利公開資訊做比對，以避免集團主檔報告內容與稽徵機關所獲取之資訊有不一致之情形。
- ✓ 營利事業應確保集團主檔報告與移轉訂價報告內容的邏輯性及一致性，以避免日後稅局查核時可能提出之質疑。

移轉訂價洞悉



移轉訂價報告涵蓋內容

依據移轉訂價查核準則第22條規定，移轉訂價報告應涵蓋內容如下：

	內容
企業綜覽	<ul style="list-style-type: none">營運歷史、商業活動及商業策略之詳細說明、產業及經濟情況分析、主要競爭對手、影響移轉訂價之經濟、法律及其他因素之分析、當年度或上年度是否參與企業重組或無形資產移轉交易及所受影響。
企業集團組織及管理結構	<ul style="list-style-type: none">管理架構及組織結構圖、管理報告呈交之個人及其主要辦公處所所在地國或地區、董事、監察人及經理人名冊及查核年度前後一年異動資料。
受控交易彙整資料	<ul style="list-style-type: none">主要交易類型之說明及背景介紹。各類型受控交易之參與人及相互間關係。按各類型受控交易之他方交易人所屬國家或地區，分別列示交易金額。所簽訂之集團內部重要協議影本或主要節本。
受控交易分析	<ul style="list-style-type: none">受控交易各參與人之功能及風險分析，包括當年度與上年度異動分析。依常規交易原則辦理之情形。可比較程度分析。決定最適常規交易方法之分析。涉企業重組/無形資產交易者之評估利潤符合常規之分析。選定之受測個體及選定之理由、選定之最適常規交易方法及選定之理由、列入考量之其他常規交易方法及不予採用之理由。受測個體之選定及理由、受控交易之其他參與人採用之訂價方法及相關資料、評估是否符合常規或決定常規交易結果（包括可比較對象與可比較未受控交易相關資料及來源利潤率指標、差異調整、使用之假設、常規交易範圍、是否符合常規之結論及按常規交易結果調整之情形、適用常規交易方法使用之財務資料彙整、使用多年度交易資料之理由）。與其他國家或地區就前述受控交易簽署之單邊預先訂價協議及其他涉跨國所得分配之預先核釋影本。
財務報告	<ul style="list-style-type: none">公司法規定之關係報告書、關係企業合併營業報告書等資料。
其他	<ul style="list-style-type: none">其他與關係人或受控交易有關並影響其訂價之文件。



移轉訂價洞悉

TP Insights



移轉訂價報告小叮嚀

- ✓ 除受控交易分析外，應確實檢視移轉訂價報告之產業分析、功能風險分析之說明與公司該年度所實際發生之情形一致。
- ✓ 移轉訂價報告編製時，應確認受控交易彙總資訊與關係人交易揭露申報書表一致。

關係人交易揭露申報書表						移轉訂價報告															
頁次	說明																				
B3	<table border="1"> <tr> <td>序號</td><td>關係人中文名稱 (A1)</td><td>統一編號 (B1)</td><td>國家 代碼 (B3)</td><td>主要營業 項目 (C)</td><td>直接最高 持股股數 (D1)</td><td>直接最高 出資額 (D2)</td></tr> <tr> <td></td><td>關係人英文名稱 (A2)</td><td>國籍及所 在地區 (B2)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </table>	序號	關係人中文名稱 (A1)	統一編號 (B1)	國家 代碼 (B3)	主要營業 項目 (C)	直接最高 持股股數 (D1)	直接最高 出資額 (D2)		關係人英文名稱 (A2)	國籍及所 在地區 (B2)					<ul style="list-style-type: none"> ✓ 移轉訂價報告中各關係企業之業務說明，需與B3頁中之主要營業項目(C)一致 					
序號	關係人中文名稱 (A1)	統一編號 (B1)	國家 代碼 (B3)	主要營業 項目 (C)	直接最高 持股股數 (D1)	直接最高 出資額 (D2)															
	關係人英文名稱 (A2)	國籍及所 在地區 (B2)																			
B5	<p>是否屬應備妥移轉訂價報告之營利事業</p> <table border="1"> <tr> <td>項 目</td><td>實際交易金額</td><td>結算申報交易金額</td></tr> <tr> <td>收入 金額</td><td>銷貨(O1)</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>其他有形資產移轉(O2)</td><td></td></tr> <tr> <td>支出 金額</td><td>進貨(O3)</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>其他有形資產移轉(O4)</td><td></td></tr> </table> <p>是否已備妥移轉訂價文據 (詳填表說明十一)(O5) <input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d</p> <p>是否已備妥移轉訂價文據</p> <p><input type="checkbox"/> a 已納入移轉訂價報告且已分析 <input type="checkbox"/> b 納入其他文據且已分析 <input type="checkbox"/> c 未備妥移轉訂價相關文據 <input type="checkbox"/> d 其他 (B2頁第七題或第八題之情況者)</p>						項 目	實際交易金額	結算申報交易金額	收入 金額	銷貨(O1)			其他有形資產移轉(O2)		支出 金額	進貨(O3)			其他有形資產移轉(O4)	
項 目	實際交易金額	結算申報交易金額																			
收入 金額	銷貨(O1)																				
	其他有形資產移轉(O2)																				
支出 金額	進貨(O3)																				
	其他有形資產移轉(O4)																				

註：移轉訂價報告中受控交易之分析標準為同一類型受控交易超過新臺幣1千萬元之營利事業，其與同一關係企業之同一類型全年受控交易總額在新臺幣5百萬元以上之交易，需進行個別分析。



移轉訂價洞悉



國別報告涵蓋內容

依據移轉訂價查核準則第22條之1規定，國別報告應依我國規定表格撰擬，其內容涵蓋如下：

表1、跨國企業集團於各租稅管轄區之所得、稅負及營運活動分配概況

跨國企業集團名稱 會計年度										
租稅 管轄 區	收入			所得 稅前 損益	已納 所得 稅	當期 應付 所得 稅	實收 資本 額	累積 盈餘	員工作 人數	有形 資產 (註)
	非關 係人	關係 人	合計							

註：現金及約當現金除外。

表2、跨國企業集團於各租稅管轄區之國別報告成員集合名單

跨國企業集團名稱 會計年度												
租稅 管轄 區	該 轄 區 居 住 者 國 別 報 告 成 員	成 員 組 成 或 設 立 地 (註)	主要營運活動									
			研 究 與 發 展	持 有 或 管 理 智 慧 財 產 權	採 購	製 造 或 生 產	銷 售 、 行 銷 或 配 銷	行 政 、 管 理 或 支 援 服 務	對 非 關 係 人 提 供 服 務	集 團 內 部 融 資	受 規 範 金 融 服 務	保 險

註：如不同於居住地國或地區。

表3、其他補充資訊

跨國企業集團名稱 會計年度	
請提供任何必要或有助瞭解國別報告應揭露資訊之簡要說明。	





國別報告小叮嚀

- ✓ 國別報告中的資訊未來可能將對企業集團的稅務負擔產生影響，故應確保填寫於國別報告內容之完整性與準確性，建議企業集團在填寫報告前諮詢稅務專業人士之建議。
- ✓ 企業集團應確保國別報告內容的資訊與集團主檔報告、移轉訂價報告、相關合約及財務報表內容之一致性，以減少日後稅局查核時可能提出之質疑。
- ✓ 國別報告目前仍屬非公開可取得之文據，其內容涉及跨國企業集團各租稅管轄區之所得、稅負及營運活動分配等敏感資訊，建議企業採取必要措施以保護報告之機密性，例如透過限制報告的存取權限以及使用安全的電子傳輸等方式。



移轉訂價三層文據內容之語言要求

送交移轉訂價各層文據內容應使用之語言列示如下：

	集團主檔報告	移轉訂價報告	國別報告
語言	<ul style="list-style-type: none">集團主檔報告為外文者，應附中文譯本。其為英文者，得於稽徵機關要求提示中文譯本之書面通知函送達之日起一個月內提示。營利事業不能於規定期間內提示者，得於期間屆滿前敘明事由向稽徵機關申請延期，延長之期間最長不得超過一個月，並以一次為限。	<ul style="list-style-type: none">提供之資料為外文者，應附中文譯本，但經稽徵機關核准提示英文版本者，不在此限。	<ul style="list-style-type: none">應送交國別報告成員為國內營利事業者，填報國別報告採雙語方式，以中文及英文並列方式呈現。 (註)

註：惟歐盟有關公開國別報告指令一旦實施，達到一定門檻的集團企業按規定格式公開其國別報告。



移轉訂價洞悉

安永的觀察與建議

企業在編製移轉訂價三層文據時，應確認各層文據內容、財務報表、申報書表，以及受控交易合約等所揭露之資訊是否一致，以有效降低企業稅務查核之風險。

此外，集團主檔報告及國別報告之內容涉及集團全球供應鏈規劃、各租稅管轄區之所得、稅負及營運活動分配等敏感資訊，建議企業事先透過限制報告的存取權限以及使用安全的電子傳輸等方式以保護資訊之機密性。

最後，有鑑於報告中的資訊未來可能將對企業集團的稅務負擔產生影響，企業集團在編製各層移轉訂價文據報告內容前，建議詢問專業稅務人士之意見。若在編製或覆核報告內容的過程中遇到任何問題，亦歡迎隨時諮詢安永。



悉洞訂轉移

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	
劉惠斐	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
周釧培	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
賴怡妏	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，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有限公司、安永財務管理諮詢服務有限公司、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。

© 2023 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No. 14007189
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



加入安永LINE@好友
掃描二維碼，獲取最新資訊。