



移轉訂價洞悉 TP Insights

2023年5月2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



周釗培
執業會計師



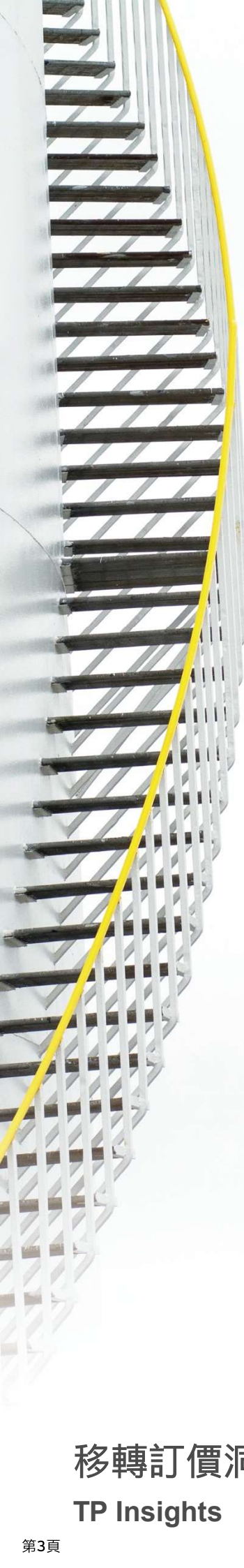
林志仁
執業會計師



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。

承續前兩期，本期將我國主管機關在實務上查核各層文據內容重點及全球未來動向進行分享。

針對移轉訂價三層文據架構與規範，以及各層文據內容與注意事項，我們已於前兩期進行分享，請參閱前期文章。

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）

我國主管機關在實務上查核各層文據內容重點
& 全球未來動向



我國移轉訂價查核選案要點

依據民國109年9月30日財政部台財稅字第10900580040號令修正之「營利事業所得稅不合常規移轉訂價案件選案查核要點（下稱移轉訂價查核選案要點）」，我國移轉訂價查核選案要點內容列示如下：

利潤率因素

- (1) 毛利率、營業淨利率及純益率低於同業。
- (2) 集團總利潤為正數，但國內卻申報虧損或申報之利潤較其他關係企業顯著為低。
- (3) 連續三年度申報之損益呈現不規則巨幅變動。

文據之備妥

- (4) 未依規定格式揭露關係人交易資料。
- (5) 評估受控交易之結果是否符合常規。
- (7) 稽徵機關進行調查時，未依規定提示關係人交易之相關文據。
- (12) 未依規定送交集團主檔報告或國別報告。

關係人交易

- (6) 關係人交易未收取對價或收付之對價不合常規。
- (9) 與在免稅或低稅率國家地區之關係人間業務往來，金額鉅大或交易頻繁。
- (10) 與享有租稅優惠之關係人間業務往來，金額鉅大或交易頻繁。

其他

- (8) 經稽徵機關依移轉訂價查核準則調整者，其前後年度之營利事業所得稅申報案件。
- (11) 經運用送交之集團主檔報告或國別報告，評估具有移轉訂價風險。
- (13) 其他以不合常規之安排，規避或減少納稅義務。



我國移轉訂價查核選案要點 – 案例分享

案例一：

企業背景

- A公司具有研發及製造工業零部件之功能，為全方位製造商，但面臨連續虧損。
- A公司海外子公司獲利明顯偏高。
- A公司有外派人員至海外製造廠協助生產品管。

選案要件

- 移轉訂價查核選案要點第2點：全球集團企業總利潤為正數，而國內營利事業卻申報虧損，或申報之利潤與集團內其他企業比較顯著偏低。

查核問題

- 是否應向海外個體收取權利金？
- 針對外派人員所產生的相關費用，A公司是否已以合理的基礎向海外關係企業計收管理或技術服務收入？
- 為關係人提供背書保證是否有認列手續費收入？

查核結果

- A公司將自行研發成果及製造技術提供予海外子公司使用，卻未收取權利金或其他合理之報酬，且無法提供足資證明其已保留合理利潤之證明文件。經主管機關重新計算，調增A公司權利金收入。
- 主管機關認定A公司有派駐海外子公司員工所提供之管理和技術服務並未收取服務費用的情況，並依照外派人員薪資為計算基礎，加計7%的利潤，調增A公司之服務收入，並進行調整補稅。
- A公司提供背書保證予海外子公司，並未申報手續費收入。稽徵機關依實際動用之加權平均金額，參考金融機構承作費率調增A公司手續費收入。





我國移轉訂價查核選案要點 – 案例分享

案例二：

企業背景

- B公司於臺灣僅執行配銷消費性產品之功能，定位為有限風險配銷商，保留一定毛利，客戶為一般消費者。
- B公司之損益變動情形如下：

幣別：新臺幣

	查核年度	查核前一年度	查核前二年度
營業收入	25億元	28億元	30億元
營業淨利率	1%	8%	13%

選案要件

- 移轉訂價查核選案要點第3點：交易年度及前二年度之連續三年度申報之損益呈不規則鉅幅變動情形。

查核問題

- B公司利潤波動之原因？
- B公司是否有開發臺灣客戶之行銷功能？所發生之廣告費用是否具有品牌效益？

查核結果

- B公司無法提示足資證明其利潤波動之合理解釋及佐證資料。按主管機關所認定之交易當年度所有可比較公司營業利潤之中位數，調高受測個體B公司之利潤率。
- 主管機關認定B公司並無高度行銷功能，惟部分廣告費用具品牌效益，應由海外關係企業承擔，因此剔除B公司部分廣告費用。



移轉訂價洞悉

TP Insights



國別報告與集團主檔報告之審核評估重點

我國主管機關審核評估集團企業國別報告與集團主檔報告之重點列示如下：

集團主檔報告審核評估重點

- 集團之財務資料。
- 服務與資金交易。
- 無形資產布局及DEMPE分析。
- 全球移轉訂價政策。
- 集團關係企業交易之全貌（集團供應鏈架構）。

國別報告審核評估重點

- 集團之重大營運活動位於低稅率之租稅管轄區。
- 有重大營運活動但僅保有低利潤或虧損之租稅管轄區。
- 擁有龐大利潤之租稅管轄區，但應納稅額偏低。
- 擁有龐大利潤之租稅管轄區，但無實質功能活動。
- 其他實質與利潤分配不一致之情況。



安永小叮嚀

- ✓ 當臺灣母公司之海外子公司獲利明顯偏高或偏低時，易成為各國主管機關關注的對象。
- ✓ 集團成員之實質功能、員工人數與利潤之配置為主管機關之查核重點，若企業集團各成員名單之主要營運活動、員工人數資訊，以及各租稅管轄區之利潤配置情形有不一致之情況，建議重新評估集團供應鏈之配置與全球移轉訂價政策，並諮詢稅務專業人士，以降低全球稅務風險。



移轉訂價洞悉

TP Insights



全球未來動向

歐盟《公開國別報告指令》

- 2021年11月11日，歐盟正式提出了《公開國別報告指令》（以下簡稱「指令」），要求大型跨國企業公開揭露一系列與稅收相關的資訊，包括企業在各歐盟成員國和歐盟稅務不合作名單上的國家所繳納的所得稅。
- 歐盟成員國必須在**2023年6月22日**之前將該指令轉化為國內法。
- 公開國別報告的第一個會計年度最晚將適用於**2024年6月22日**或以後開始之會計年度。
- 歐盟成員國可以在轉化截止日前轉化該指令，並得規定更早之生效日期（例如，羅馬尼亞已宣布對**2023年1月1日**或以後開始的會計年度提前採用）。

誰需要揭露？

- ✓ 任何跨國企業集團 - 無論是否在歐洲，只要目前在歐盟單一市場上從事營運活動，並且集團連續兩年的全球合併收入達**7.5億歐元**。
- ✓ 對於總部不在歐盟的集團，只有在至少有一個「中型」或「大型」子公司或符合要求的分支機構位於歐盟的情況下才適用。

什麼時候揭露？

- ✓ 一旦通過，歐盟成員國將有**18個月**的時間將該指令轉化為國內法律。
- ✓ 第一個報告的年度將是指令生效後**2.5年內**或之後開始的第一個會計年度。
- ✓ 需要在相關會計年度的資產負債表日期後的**12個月內**公開揭露。

如何揭露？

- ✓ 揭露的資訊需要以歐盟官方語言之一提交給相關的商業登記機構，並在公司的網站上發布，為期**5年**。



移轉訂價洞悉

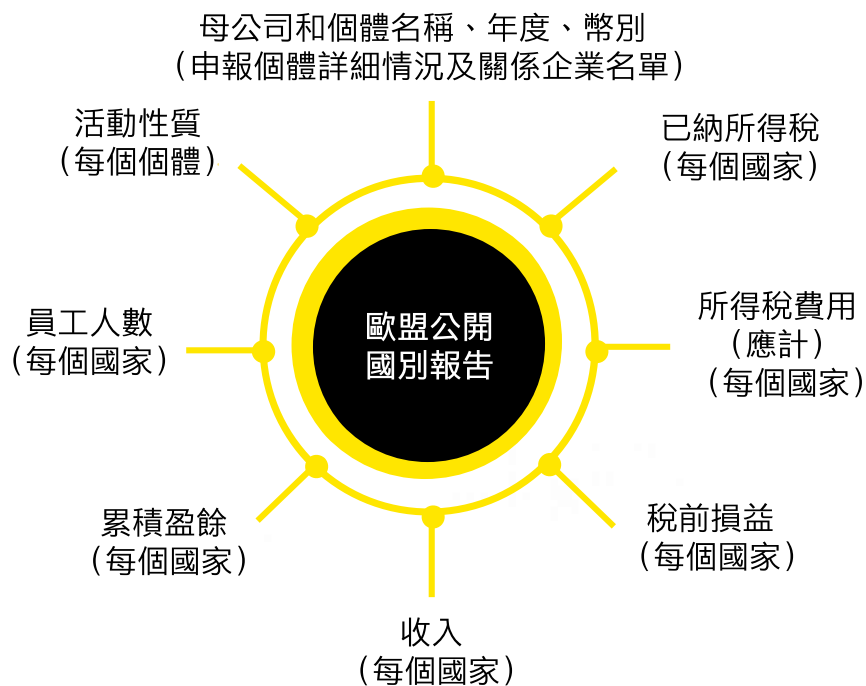
TP Insights



全球未來動向（續）

報告內容？

- ✓ 跨國企業需每年度揭露其在每一歐盟成員國以及歐盟稅務不合作名單的個別租稅管轄區相關資訊，其他租稅管轄區則以彙總方式揭露。



下一步該關注什麼：

接受大眾監督：

- 公開資訊，包括競爭對手、非政府組織及股東。
- 企業需準備私下和公開回應已公開資訊之詢問。



影響稅收狀況：

- 報告的資訊將對公司之稅務狀況有直接的影響，且報告可能會整合到稅務審核的流程中。



納入更廣泛的企業環境、社會和治理（ESG）報告：

- 稅務資訊為ESG報告之一部分。
- ESG報告要求逐漸增加也可能導致稅務報告的要求增加。



安永的觀察與建議

隨著我國移轉訂價三層文據架構的導入，主管機關可透過各層文據更明確的了解到企業集團之全球組織架構及利潤配置之狀況。企業集團應隨時檢視全球供應鏈及移轉訂價政策之安排、各成員名單之功能實質性，以及各租稅管轄區之利潤配置情形是否合理。如有必要，建議諮詢稅務專業人士，以降低全球稅務風險。

有鑑於歐盟所提出之公開國別報告指令，跨國集團企業之全球財務資訊日趨透明。安永擁有國別報告風險評估工具，該工具係以互動式、視訊化和可擴展的模式，以協助集團企業解決稅務機關或利害關係人可能提出的問題，並可依照公司要求執行各項稅務分析及風險評估。若對該國別報告風險評估工具有興趣的跨國集團，歡迎隨時聯繫我們。



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，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。

© 2023 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No. 14007236
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。