



# 移轉訂價洞悉 TP Insights

2024年02月07日

# Transfer Pricing

日本 2016 年度稅制改革（2016 Tax Reform）中，係以經濟合作暨發展組織（OECD）之稅基侵蝕及利潤移轉（BEPS）第13項行動計畫（Action 13）作為修正移轉訂價文件之基礎，明文規範事業概況報告事項企業主檔（Master File）、國別報告（Country-by-Country Reporting）以及當地國檔案（Local File）。本次移轉訂價洞悉將繼續就日本移轉訂價調查實務及注意事項重點說明！

## 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

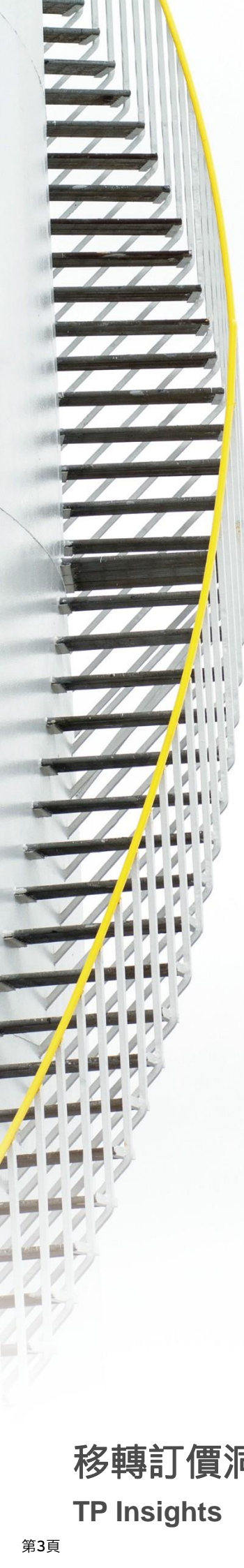


林楷  
資深協理



謝承富  
經理





日本內閣於2015年12月24日核准2016年度稅制改革提案（2016 Tax Reform），並於2016年3月29日頒布，其中包括規範事業概況報告事項企業主檔（Master File）、當地國檔案（Local File）及國別報告（Country-by-Country Reporting）之準備及申報，該架構與OECD BEPS之第13號行動計畫中之移轉訂價三層文據架構一致。2016年4月底，日本國稅廳（NTA）於其網站上發布了指導意見，以闡明相關文檔規範。

NTA為了進一步協助營利事業準備三層文據，於2017年6月發布「納稅義務人移轉訂價指引」，並於同年11月發布「移轉訂價文據常見問題解答（FAQ）」。說明NTA如何使用三層文據要求提交資訊、如何進行調查之選案及當地國檔案編製範本之參考等，並解答當地國檔案（相當於臺灣的移轉訂價報告）、事業概況報告事項企業主檔（相當於臺灣的集團主檔）和國別報告相關之常見問題。

承續前兩期，本期將就日本對於實務上移轉訂價查核之內容及重點進行說明。

針對日本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。

日本當地國檔案規範與內容

日本事業概況報告事項企業主檔（Master File）及國別報告（Country-by-Country reporting）規範及內容

日本移轉訂價調查實務及注意事項



## 日本移轉訂價查核之重點及注意事項

### 一般移轉訂價查核選案之條件

- ▶ 營業利潤大幅下降
- ▶ 與集團中執行相似功能之海外關係企業相比，日本納稅義務人之營業利潤明顯低於海外關係企業；或日本納稅義務人之營業利潤明顯低於海外之交易對象
- ▶ 當納稅義務人開始獲利並使用虧損扣抵
- ▶ 經常性虧損或營業利潤偏低
- ▶ 因集團業務重整而導致日本納稅義務人營業利潤下降

### 移轉訂價查核通常要求提示之文件

- ▶ 納稅義務人及其關係企業之營運項目等基本資訊
- ▶ 集團組織架構圖
- ▶ 交易流程，包含開立發票流程及貨物運送流程
- ▶ 董事名單；集團關係企業及關係人間之持股關係
- ▶ 銷售據點名單
- ▶ 決定關係企業交易結果落於常規交易範圍之說明文件
- ▶ 關係企業交易合約
- ▶ 移轉訂價分析方法
- ▶ 最近5個年度之營業損益情形
- ▶ 最近5個年度之關係企業財務報表
- ▶ 最近5個年度之集團財務報表
- ▶ 最近5個年度納稅義務人及關係企業交易之損益拆分
- ▶ 前10大銷售產品之收入及相關成本費用
- ▶ 每個事業體或產品線之員工人數

(註)：日本稅局進行查核時，針對查核情形可能會要求納稅義務人提供更多文件；亦通常召開定期會議向納稅義務人說明要求文件的內容及原因，並回答納稅義務人對於文件提供之問題。





## 日本對於移轉訂價之查核程序

日本通常會由單獨的移轉訂價查核小組進行查核，與營利事業所得稅之查核小組分開；查核過程通常為一年，一般查核程序如下：

### 初步調查（約3個月）

日本稅局將取得下述相關資料並進一步分析：

1. 取得日本納稅義務人及海外關係企業間之交易合約、當地國檔案、移轉訂價政策、組織架構圖、財務報表及部門別損益報表分析關係人交易可能在日本產生之利潤。
2. 依據1.所取得之資料基礎分析，推計課稅所得
3. 功能風險訪談
4. 拆分損益分析
5. 摘要上述分析及訪談紀錄

執行完上述書面審查及訪談程序，日本稅局認為無進一步議題，則查核將在此結束。

### 全面查核

初步調查後，日本稅局若有發現應繼續查核事項，則啟動進一步查核程序：

6. 重新執行移轉訂價方法分析程序，以計算非合理移轉於日本境外之利潤金額。

### 與稅務機關談判協調

日本稅局提出初步分析結論

7. 納稅義務人提出補充說明文件

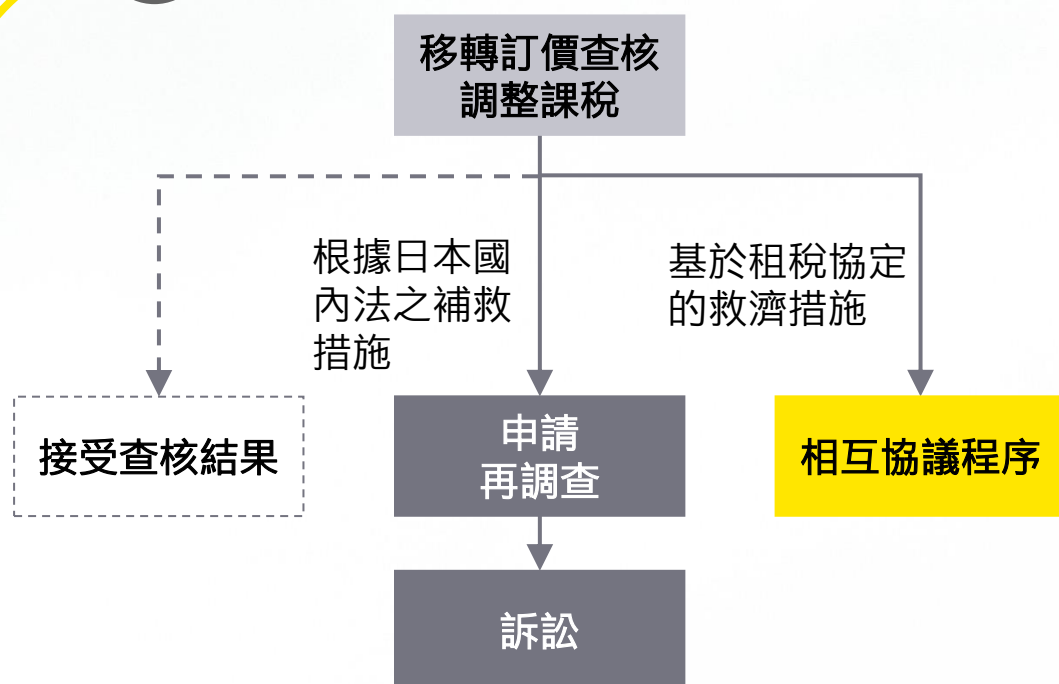
8. 根據協商結果確認應調整之利潤
9. 納稅義務人選擇是否進行消除因移轉訂價調整導致雙重課稅之救濟措施
10. 日本稅局發出調查結束及結果之通知
11. 要求日本稅局嚴格保守納稅義務人隱私

12. 納稅義務人依據查核結果決定是否提出再調查或申請相互協議程序。

安永提醒：初步調查階段制定適當之因應措施最為重要。



## 移轉訂價查核之救濟措施



### 【適用情況】

- ▶ 課稅金額不重大
- ▶ 此次查核結果不影響後續年度之移轉訂價
- ▶ 依查核結論判定，取消或降低課稅之可能性低

### 【適用情況】

- ▶ 難以執行相互協議程序（參與交易之海外關係企業眾多，或海外關係企業所在國家未簽有租稅協定而無法進行相互協議程序等）
- ▶ 查核結果採用之移轉訂價方法與納稅義務人之移轉訂價政策差異極大，或影響後續年度與其他關係企業之移轉訂價政策制定

### 【適用情況】

- ▶ 與海外關係企業所在國家簽有租稅協定，可以執行相互協議程序
- ▶ 日本國內曾有相似情形之相互協議之實際案例，且國內法律遵從該相互協議程序之結果
- ▶ 完全取消調整稅額之可能性低

安永提醒：針對日本稅局之查核結果考量之因應措施，應評估課稅金額、移轉訂價調整之內容及原因，以及執行救濟措施之實質效益等。



## 安永的觀察與建議

近年來，臺灣與日本企業間之交易愈見頻繁，稅務機關對於移轉訂價之查核也日趨嚴謹，跨國企業對於國際間雙重課稅問題之解決成為集團稅務管理重要議題之一。如何避免雙重課稅，以及雙重課稅後之救濟管道顯然成為重點關注事項。

為有效管理移轉訂價查核之風險，建議跨國企業應定期檢視集團成員於當地之利潤情形，保留符合當地法規對於其相對應功能應有之利潤，以及備妥特定類型受控交易（如：權利金、服務費等）之佐證資料，以避免稅務機關之挑戰。

日本法規雖然提供對於移轉訂價查核補稅後之再調查申請，納稅義務人亦可透過租稅協定進行相互協議程序之申請，然而日本過去10年間與各國稅務機關簽訂之雙邊預先訂價協議（BAPA）不斷增加，其中與亞洲國家簽定之協議為最多。臺灣與日本有租稅協定，建議跨國企業可以審視與日本成員個體之交易金額重大性，評估申請BAPA，主動與稅務機關達成預先訂價協議，降低雙重課稅風險，並有效管理集團稅務成本。



## 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
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
林楷	資深協理	分機 75530	Kai.Lin@tw.ey.com
蔡佩倪	協理	分機 77383	Penny.PN.Tsai@tw.ey.com
賴怡紋	資深經理	分機 67084	Yvonne.IW.Lai@tw.ey.com
龔宣穎	資深經理	分機 67080	Jenny.Kung@tw.ey.com
邱昱傑	資深經理	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
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
楊崑勝	經理	分機 67111	William.WS.Yang@tw.ey.com
魏珮軒	經理	分機 75636	Judy.We@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)。

© 2024 安永聯合會計師事務所。  
版權所有。

APAC No. 14007789  
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。