



移轉訂價洞悉 TP Insights

2025年9月26日

Transfer Pricing

新加坡作為東協主要金融經濟體，憑藉先進的基礎設施與穩定的政治環境，以及開放的經濟政策與高效的營商條件，成為全球資本進入東協市場的首選地。隨著數位經濟迅速發展，新加坡亦持續優化稅制與商業規範，以吸引外資並促進創新。

新加坡國內稅務局（Inland Revenue Authority of Singapore）為了因應國際移轉訂價的發展趨勢，持續更新移轉訂價相關規範。本系列移轉訂價洞悉將分三期說明新加坡最新的移轉訂價文據規範、應注意事項、移轉訂價查核以及預先訂價協議申請之重點。

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



陳怡凡
資深副總經理



張祐誠
經理

新加坡國內稅務局（Inland Revenue Authority of Singapore，以下簡稱IRAS）於西元2018年2月23日發布《2018年所得稅（移轉訂價文件）規定》（Income Tax (Transfer Pricing Documentation) Rules 2018），適用於2019會計年度及以後年度之移轉訂價文件，該規定所依據之《IRAS電子稅務指南》（IRAS e-Tax Guide）亦於西元2024年6月進行修訂，針對三層文檔的內容提供進一步補充與指引。

本期移轉訂價洞悉將就新加坡之移轉訂價查核介紹及其注意事項進行說明。

於次期移轉訂價洞悉，將就新加坡預先訂價協議申請概況及流程進行分享，敬請期待！



新加坡移轉訂價報告（TPD）
與國別報告（CbCR）相關規範



新加坡移轉訂價查核介紹
及注意事項



新加坡預先訂價協議申請
（Advance Pricing Agreement,
APA）概況及流程介紹



新加坡之移轉訂價查核簡介

移轉訂價查核目的

IRAS於《IRAS電子稅務指南》- Transfer Pricing Guidelines 中，完整揭示移轉訂價查核流程，其移轉訂價查核目的在於判斷企業是否已遵循《所得稅法》及相關移轉訂價文據所規定之常規交易原則與要求。

若企業未遵循常規交易原則，IRAS將針對受控交易進行移轉訂價調整，IRAS也會於適當情況下，提供移轉訂價之良好實務建議予企業。

移轉訂價查核對象之選擇

IRAS主要以下列因素作為移轉訂價查核對象之選擇基礎：

- 企業之受控交易金額；
- 企業之長期經營績效；
- 存在可能因未遵循常規交易原則而導致營業利潤低報之企業。

移轉訂價查核重點

企業之移轉訂價查核重點如下所示：

1. 企業之境外受控交易金額占比較高；
2. 與享有稅務優惠之關係企業進行交易；
3. 企業長期連續虧損或營運狀況大幅波動；
4. 經營績效與其他同產業之企業差異較大；
5. 業務上使用智慧財產權、專利技術或其他無形資產；
6. 涉及研發或行銷活動，且該活動將導致無形資產之開發或價值提升；
7. 透過與當地稅務機關之互動往來，有跡象顯示該受控交易可能為當地稅務機關之查核重點。



新加坡移轉訂價查核流程

第一階段：查核啟動與事實蒐集

- 當企業被選定為查核對象時，IRAS將安排於企業之營業處所進行首次查核會議，並要求企業須事先提交相關資訊文件。
- 於首次查核會議中，IRAS會透過訪談企業主要人員及審閱移轉訂價文據，針對以下內容進行了解：
 - ① 商業模式與經營策略；
 - ② 影響該產業之市場條件；
 - ③ 關係企業間之交易流程；
 - ④ 各關係企業主要執行之活動及承擔之風險；
 - ⑤ 各關係企業所擁有或使用之資產；
 - ⑥ 受控交易間之定價政策；
 - ⑦ 可證明受控交易符合常規交易原則之相關文件。

第二階段：深入審查及分析

- 於首次會議後，IRAS會就特定議題要求企業提供更多資訊，並安排後續會議。
- 根據所收集到之資訊，IRAS將評估企業之移轉訂價文據是否合規，以及是否具有移轉訂價議題。

第三階段：查核結論

- 經上述審查過程，若IRAS認為企業因關係企業交易未依常規交易原則而導致應稅所得被低估，或虧損被高估，則會依《所得稅法》第34D條進行調整。一旦作出調整，IRAS將依第34E條加徵附加費用，若企業不同意IRAS之調整，則必須依IRAS之「異議與申訴程序」提出異議。
- 於查核結束時，IRAS將發出結案通知，內容包含對納稅人移轉訂價文據適當性及充分性之意見，及依《所得稅法》第34D條所作調整（如有），IRAS也可能視情況提出企業應如何改善移轉訂價文據或訂價方法等建議。



查核罰則

- 自西元2019年起，若企業未遵循常規交易原則或未符合移轉訂價文據之要求，稅務機關將加徵附加費用(如下表所示)或罰則。
- 一旦IRAS針對企業進行移轉訂價調整後，無論該調整是否導致應納稅額之增加，均須課徵附加費用。
- 即使企業不同意IRAS之調整，若IRAS認定該調整合理，仍會發出課稅通知，並課徵相對應之附加費用。

附加費用

費用率	5%
計算方式	適用於所有移轉訂價之調整
通知方式	IRAS將以書面通知
繳納期限	即使企業已提出申訴，附加費用仍須於通知日起一個月內繳清，除非 IRAS 主動延長該期限
追繳方式	附加費用視同稅款，將依相關法律追繳

- 以下移轉訂價調整不適用5%附加費用：
 - a) 符合《IRAS 電子稅務指南》- Transfer Pricing Guidelines 第13.8節之年度結算調整。
 - b) 為履行（Advance Pricing Arrangements，以下簡稱APA）協議所做之補償性調整。
 - c) 為消除雙重課稅而依（Mutual Agreement Procedure，以下簡稱MAP）所做之相對應調整。
 - d) 為執行仲裁決定之調整。



附加費用之豁免

一般而言，移轉訂價調整均須課徵5%附加費用，然IRAS可因合理理由，全部或部分豁免附加費用，豁免資格如下所示：

- 企業於查核期間表現合作態度、具備良好合規紀錄，且符合以下條件：
 - A. 於IRAS要求之期限內，積極配合並提供所需之文據。
 - B. 依《所得稅法》第34F條及《IRAS電子稅務指南》，妥善備妥移轉訂價文據。
 - C. 查核當年度及前兩年度皆具備合規紀錄，如準時申報納稅、無附加費用或罰款紀錄。
- 為鼓勵企業自願揭露未符合常規交易原則之受控交易，若企業主動申報及調整，且符合以下條件時，將可獲得附加費用之全額豁免：
 - a) 於該年度所得稅申報截止日起兩年內提出。
 - b) IRAS尚未就相關年度之關係企業交易發出審查通知，亦未啟動相關調查程序。
 - c) 企業須同時符合上述(A)(B)(C)之所有條件若企業未符合上述(a)條件，僅符合(b)及(c)條件時，則IRAS仍有可能考慮部分豁免。



新加坡移轉訂價其他注意事項

關係企業間之例行性支援服務

如上期所述，當企業於集團內提供例行性支援服務，並符合以下條件時，IRAS可接受企業以5%成本加成作為該服務交易之移轉訂價計價政策：

- a) 該服務屬於《IRAS電子稅務指南》- Transfer Pricing Guidelines 附錄C之範圍（如下表）；
- b) 例行性支援服務僅提供予關係企業；及
- c) 於計算5%之成本加成時，所有與例行性支援服務相關之成本均已納入考量。

例行性支援服務

以下為《IRAS電子稅務指南》- Transfer Pricing Guidelines 附錄C 所規範之例行性支援服務項目：

項目	服務內容
會計/審計	維護帳務、編製報表、內部稽核。
應收/應付帳款	核實帳款、催收付款、付款管理。
預算編製	彙整數據，編製預算報告。
IT支援	硬體軟體維護、故障排除。
資料庫管理	維護資料庫與資料儲存。
員工服務管理	管理薪酬、保險與福利。
一般行政服務	文書、資料輸入與檔案管理。
法律服務	撰擬審閱文件與法律研究。
薪資管理	核算薪資，編製與發放。
企業溝通	處理內外部公司溝通。
人力招募	招募人員，刊登職缺篩選。
稅務服務	編製報稅，處理稅務查詢。
員工培訓	規劃與執行員工培訓。
管理報告	彙整數據供管理決策。

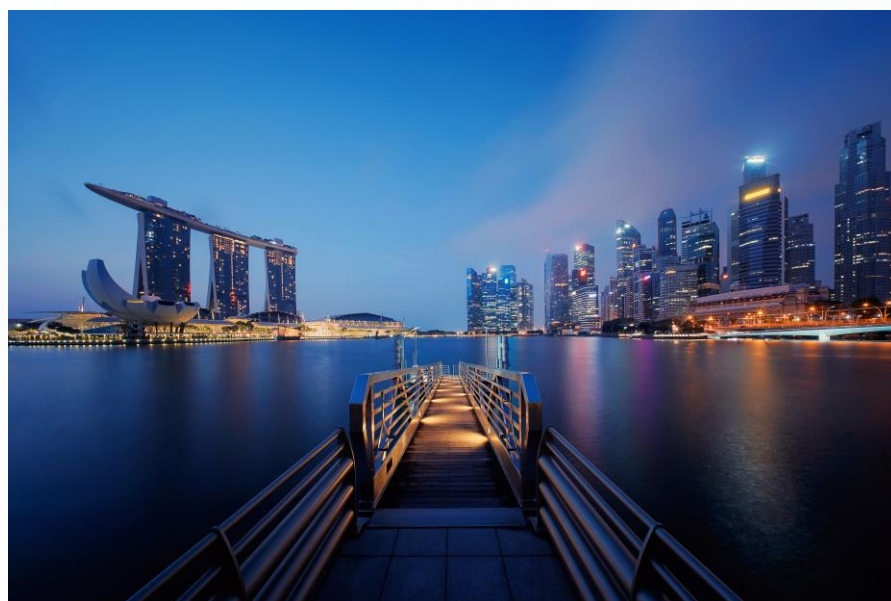
安永的觀察與建議

新加坡IRAS於《IRAS電子稅務指南》- **Transfer Pricing Guidelines**中，完整揭示移轉訂價查核流程，其主要目的在於判斷企業是否已遵循《所得稅法》及相關移轉訂價文據所規定之常規交易原則與要求。

於移轉訂價查核過程中，若IRAS認定企業之移轉訂價未遵循常規交易原則並進行調整，可能將導致整體稅負成本增加，因此，建議企業應謹慎檢視自身移轉訂價政策，以符合常規交易原則並降低潛在稅務風險。

此外，針對集團間符合條件之例行性支援服務，IRAS認可以5%成本加成為合理之計價政策，企業可依此規範建立或調整服務受控交易之計價政策，以簡化流程並降低相關稅務合規成本。

若跨國企業對集團成員編製新加坡移轉訂價文據有任何相關需求，或針對查核相關注意事項有想進一步瞭解者，歡迎隨時聯繫安永移轉訂價服務團隊。



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
台北所			
林志翔	稅務服務部營運長	02 2728 8876	Michael.Lin@tw.ey.com
林宜賢			
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 2757 8888 67106	Yvonne.Chen@tw.ey.com
賴怡紋	協理	02 2757 8888 67084	Yvonne.IW.Lai@tw.ey.com
龔宣穎	協理	02 2757 8888 67080	Jenny.Kung@tw.ey.com
譚聿婷	經理	02 2757 8888 67088	Emily.TY.Tan@tw.ey.com
廖淑樺	經理	02 2757 8888 67094	Shuhua.Liao@tw.ey.com
陳彥霖	經理	02 2757 8888 67089	Kenny.YL.Chen@tw.ey.com
楊崑勝	經理	02 2757 8888 67111	William.WS.Yang@tw.ey.com
諸恩琳	經理	02 2757 8888 67113	Annie.EL.Chu@tw.ey.com
新竹所			
林楷	執業會計師	03 6212 868	Kai.Lin@tw.ey.com
魏珮軒	經理	03 688 5678 75636	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 2259 8999 75563	Yilin.ng@tw.ey.com
張祐誠	經理	04 2259 8999 75667	Pi.chang@tw.ey.com
高雄所			
吳文賓	執業會計師	07 9688 8990	Ben.Wu@tw.ey.com
蔡佩倪	協理	02 2757 8888 77383	Penny.PN.Tsai@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。

© 2025 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC NO.14008903
ED None

ey.com/zh_tw



加入安永**LINE@**好友
掃描二維碼，獲取最新資訊。