



移轉訂價洞悉 TP Insights

2025年12月29日

Transfer Pricing

印度作為全球成長最快的經濟體之一，憑藉龐大市場規模與積極開放政策，已成為跨國企業布局的重要據點。隨著國際稅務透明化與 BEPS 行動方案的推進，印度稅制亦不斷演進，近期推出《所得稅法案 2025》，引入多年度區塊審查制度，顯示當局致力於簡化合規流程並提升稅務確定性。

印度稅務機關持續強化移轉訂價規範，聚焦於無形資產、集團內服務及重組交易，並透過相互協議程序及預先訂價協議機制加速爭議解決。本系列《移轉訂價洞悉》將分三期，深入解析印度最新的移轉訂價文據要求、查核趨勢與預先訂價協議發展，協助企業掌握合規要點並降低稅務風險。

安永聯合會計師事務所 稅務服務部 移轉訂價服務



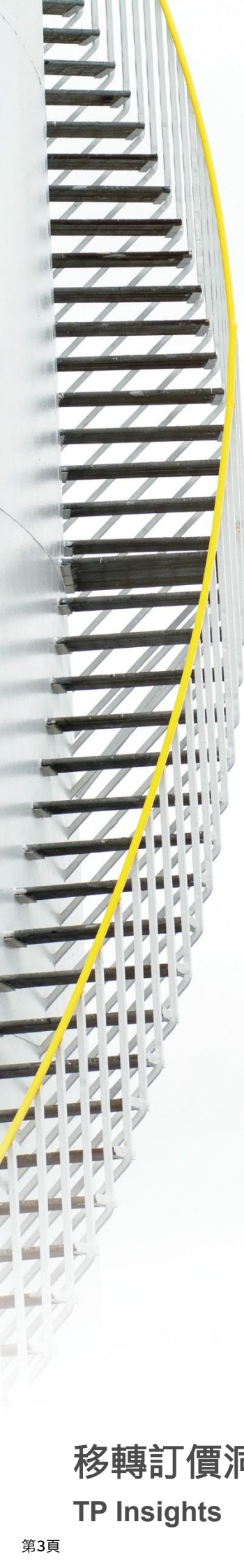
林志仁
執業會計師



龔宣穎
協理



陳彥霖
經理



印度稅務機關（Income Tax Department under the Central Board of Direct Taxes, CBDT）在移轉訂價制度中採取嚴格的查核機制，並透過《所得稅法》（Income-tax Act, 1961）及相關規則，參考經濟合作暨發展組織（OECD）移轉訂價指引及稅基侵蝕及利潤移轉（BEPS）行動計畫，強化稅基保護。查核過程不僅涉及文件審查，還包括功能風險分析、可比性測試，以及對特定交易的深入檢驗，尤其針對權利金、管理服務、研發服務及行銷費用等高爭議領域。

本期移轉訂價洞悉將聚焦印度查核實務，說明CBDT選案方式、常見爭議類型及因應策略，協助企業降低風險並提升合規準備。

於下一期移轉訂價洞悉，將分享印度預先訂價協議制度之概況與申請流程，敬請期待！



印度三層文檔之文據架構與規範



印度移轉訂價查核介紹
及注意事項



印度預先訂價協議
（Advance Pricing Agreement,
APA）申請概況及流程介紹



查核環境與趨勢

印度對移轉訂價查核採取高度重視的態度，並透過其稅務機關CBDT制定專門的查核機制。印度的查核環境具有以下特徵：

1. 選案方式

CBDT不再僅依交易金額選案，而是採用「電腦輔助選案系統」（Computer-Assisted Scrutiny Selection, CASS），依據內部設定的移轉訂價風險參數進行篩選。這些風險參數雖未公開，但稅局會針對高風險交易類型（如無形資產、管理費、權利金）優先選案。

2. 專責查核單位

查核由專門的移轉訂價查核人員（Transfer Pricing Officer, TPO）負責，並依據《所得稅法》第92條至92F條及相關規則執行。TPO在審查過程中，會要求企業提供完整的功能風險分析、交易細節及可比性分析。

3. 查核重點與趨勢

- **功能風險分析：**CBDT會深入檢視企業是否正確界定交易性質及風險分配，尤其關注DEMPE（開發、提升、維護、保護、利用）功能。
- **可比性測試：**偏好使用印度本地可比公司，對外國可比數據採取嚴格態度，並要求每年更新可比性分析。
- **高爭議交易：**權利金支付、管理費分攤、廣告與行銷費用、研發服務及金融交易是查核的焦點。
- **研發服務查核趨勢：**研發服務交易逐漸成為查核重點，TPO特別關注其功能與價值分配。



查核環境與趨勢（續）

4. 查核頻率與趨勢

CBDT逐漸採用「風險導向」策略，將資源集中於大型跨國企業及高風險交易，並結合BEPS原則進行審查。近期趨勢顯示，稅局對無形資產及集團內服務的查核力度持續加強，並要求企業提供更多實質證據以證明交易合理性。



查核流程與文件要求

印度移轉訂價查核流程由CBDT制定，並由TPO負責執行，重點在於文件準備的時效性與完整性。流程與要求如下：

項目	要求內容	時限
文件準備時限	<ul style="list-style-type: none">必須完成並保存當地國檔案（Local File），確保同期編製，不得晚於所得稅申報截止日前一個月完成。	次一會計年度 10月31日
查核通知回應期限	<ul style="list-style-type: none">TPO要求提供文件時，企業需在通知後10天內提交，並可視情況延長至30天。	10天（可延長至30天）
必備文件	<ul style="list-style-type: none">Local File（交易細節、功能風險分析、移轉訂價方法及可比性分析）表格 3CEB（獨立會計師認證，列示關係企業名單、交易性質與金額、最適方法及任何自願性調整）。	與所得稅申報同步
文件保存年限	<ul style="list-style-type: none">移轉訂價文據須自相關會計年度結束之日起，保存並維持8年，以因應後續查核或爭議。	8年



常見爭議類型

印度移轉訂價查核中，TPO對某些交易類型特別關注，這些交易通常涉及高風險或難以取得可比資料，容易引發爭議。主要爭議類型如下：

項目	TPO關注重點
權利金與管理費	<ul style="list-style-type: none">TPO對權利金支付及管理費分攤進行嚴格審查，要求企業證明交易帶來實質利益，並提供詳細的無形資產描述及效益分析。若企業無法充分證明，稅局常拒絕扣除或調整金額。
廣告與行銷費用	<ul style="list-style-type: none">TPO質疑廣告與行銷費用是否構成跨境交易，並認為過度支出可能導致品牌價值在印度市場提升，需進行補償。
研發服務	<ul style="list-style-type: none">對於研發中心或服務型企業，TPO通常認為應有較高利潤率。
金融交易與其他敏感項目	<ul style="list-style-type: none">TPO對集團內融資安排、擔保費用及信用期調整採取嚴格態度，並要求企業提供市場利率及風險分析。



移轉訂價洞悉

TP Insights



關鍵提醒

印度移轉訂價基準分析（Benchmarking）差異

印度在移轉訂價基準分析（Benchmarking）方面，與OECD指引存在顯著差異。印度不採用OECD建議的四分位數範圍（Interquartile Range, IQR），而是採用更窄的百分位區間，並在某些情況下改以算術平均值作為基準。

比較項目	OECD指導原則	印度法規
採用範圍	25th-75th 百分位數（IQR）	35th-65th 百分位數（若可比對象 ≥ 6）
不足 6 個可比較對象	仍採用 IQR	使用算術平均值 + CBDT 年度公告之容忍範圍
風險影響	範圍較寬，調整風險較低	範圍較窄，調整風險較高



應對策略

面對印度TPO的嚴格查核，企業應採取前瞻性措施，確保合規並降低爭議風險，以下策略至關重要：

1. 事前準備

確保移轉訂價文件齊全且符合法規要求，並在交易發生時同步編製。功能風險分析需深入且具體，確保交易界定合理，避免TPO質疑。

2. 溝通策略

在查核過程中，企業應主動提供證據，避免被認定「未維護文件」。對於權利金、管理費等高爭議交易，需準備效益證明及市場比較資料，並確保合約與文件一致。

安永的觀察與建議

印度稅務機關CBDT採取風險導向的查核策略，透過電腦輔助選案系統（CASS）及專責移轉訂價查核人員（TPO），將焦點放在大型跨國企業及高爭議交易，特別是無形資產、管理費、權利金與研發服務。近期趨勢顯示，CBDT對功能風險分析與DEMPE功能檢視愈加嚴格，並偏好使用印度本地可比公司，對外國數據態度保守，增加企業調整風險。

印度法規強調文件「同期編製」及時效性，Local File必須於申報截止日前完成並保存八年，查核通知後須在短時間內提供完整資料，否則將面臨合規風險。此外，印度在基準分析上採用較窄百分位範圍，並在可比樣本不足時改以算術平均值，與OECD指導原則差異顯著，企業若未調整策略，調整風險將進一步提高。

安永建議企業提前檢視高風險交易，強化文件準備與一致性，確保功能風險分析深入且具體，並在交易發生時同步編製文件。同時，應重新檢視基準分析方法，考量印度法規特殊要求，並在查核過程中保持透明與主動溝通。建立完善合規流程並採取前瞻性策略，將有助於降低爭議風險，並在印度快速變動的稅務環境中維持穩定的營運。



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
林志翔	稅務服務部營運長	02 2728 8876	Michael.Lin@tw.ey.com
台北所			
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 7756 5800	Yvonne.Chen@tw.ey.com
賴怡紋	協理	02 7756 1004	Yvonne.IW.Lai@tw.ey.com
龔宣穎	協理	02 7756 9085	Jenny.Kung@tw.ey.com
譚聿婷	經理	02 7756 9090	Emily.TY.Tan@tw.ey.com
廖淑樺	經理	02 7756 9091	Shuhua.Liao@tw.ey.com
陳彥霖	經理	02 7756 9092	Kenny.YL.Chen@tw.ey.com
楊崑勝	經理	02 7756 9094	William.WS.Yang@tw.ey.com
諸恩琳	經理	02 7756 9096	Annie.EL.Chu@tw.ey.com
呂育陞	經理	02 7756 9097	Xylon.YS.Liu@tw.ey.com
新竹所			
林楷	執業會計師	03 621 2868	Kai.Lin@tw.ey.com
魏珮軒	經理	03 621 1831	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 3608 7227	Yilin.ng@tw.ey.com
張祐誠	經理	04 3608 7228	Pi.chang@tw.ey.com
高雄所			
吳文賓	執業會計師	07 968 8990	Ben.Wu@tw.ey.com
蔡佩倪	協理	07 968 8998	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. 14009069
ED None

ey.com/zh_tw



加入安永**LINE@**好友
掃描二維碼，獲取最新資訊。