



營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則  
修正條文介紹

2017/08

- 背景
- 未來TP報告架構
- 增訂TP查準 §21-1 草案
- 增訂TP查準 §22-1 草案
- BEPS行動計畫對企業的整體影響
- 企業因應之道



# 背景

為因應國際發展趨勢及國際組織檢視，提升課稅資訊透明度，有效防杜跨國避稅，並兼顧跨國企業移轉訂價文據之遵循成本，財政部於**2017年7月27日**公布「營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則」（TP查準）修正草案，**預計2018年開始實施**。

預告修正「營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則」部分條文草案

[http://gazette.nat.gov.tw/EG\\_FileManager/eguploadpub/eg023140/ch04/type3/gov30/num14/Eg.htm](http://gazette.nat.gov.tw/EG_FileManager/eguploadpub/eg023140/ch04/type3/gov30/num14/Eg.htm)

# 未來TP報告架構

## 當地國檔案 Local File

當地個體之重大受控交易之資訊與移轉訂價分析

- TP查準 §22
- 各國備置當地TP報告門檻通常較低
- 影響範圍最廣
- 通常需於申報營所稅時備妥
- 需注意未備妥之後果稅報是否有額外受控交易揭露要求

## 集團主檔報告 Master File

跨國企業集團成員之集團業務綜覽等標準化資訊

- 新增訂TP查準 §21-1
- 門檻由各國政府規定，一般低於國別報告影響範圍較國別報告廣泛
- 目前多數國家採行OECD有建議內容要求備置
- 通常由集團總部備置
- 時限依各國規定

## 國別報告 CbCR

依租稅管轄權列示跨國企業集團成員之所得、稅負、營業活動等資訊

- 新增訂TP查準 §22-1
- 門檻約當7.5億歐元
- 由集團最終母公司備置
- 國際間透過資訊交換機制交換報告，若機制失效，則稅局可向當地企業要求提示
- 時限依各國規定，通常為會計終了後一年提示

# 增訂TP查準 §21-1集團主檔報告

項目	集團主檔報告
預計申報門檻	尚待財政部公布
預計提交期限	應於辦理所得稅結算申報時備妥，並於會計年度終了後一年內送交稅局。 (若於2017年正式實施，預計提交期限為2018年12月31日)
申報者	中華民國境內之營利事業為跨國企業集團之成員。
內容	1.集團組織結構 2.集團各成員經營狀況 3.集團之無形資產 4.集團之融資活動 5.集團合併財務及稅務情形

註: 跨國企業集團符合相關門檻者須依規定提交報告

# 增訂TP查準§22-1國別報告

項目	國別報告
預計申報門檻	集團合併收入達7.5億歐元 (參考OECD規定)
預計提交期限	會計年度終了後一年內送交稅局。 (若於2017年正式實施，預計提交期限為2018年12月31日)
申報者	最終母公司或代理母公司送交成員
內容	1.集團營運地區之收入、稅負、資本及資產概況 2.集團營運地區之主要營業活動概況 3.其他

註: 跨國企業集團符合相關門檻者須依規定提交報告

# BEPS行動計畫對企業的整體影響

- 稅基侵蝕與利潤移轉的行動計畫 ( Base Erosion and Profit Shifting Action Plan, 簡稱 BEPS行動計畫 ) 係國際稅務重大變革，隨著各國立法實施，將對跨國企業產生深遠影響。忽略BEPS，將可能導致重大風險並錯失修正良機，進而影響企業獲利。集團應關注關係人交易，特別是跨境交易的稅務及移轉訂價問題。
- 資訊透明化，企業須公開揭露於各國繳納之稅額將成常態 ( 稅捐稽徵法§5-1、§46-1 ) 。
- 位在境外低稅負國家或地區公司，若為台灣公司及其關係人所控制於實施後 ( Contro-lled Foreign Company, CFC ) CFC當年度之盈餘不論是否分配，台灣公司均應認列投資收益課稅。無稅負遞延效果，課稅時點提前 ( 所得稅法§43-3 ) 。
- 實際管理處所實施後 ( Place of Effective Management, PEM ) 稅務遵循成本將增加 ( 所得稅法§43-4 ) 。

# 企業因應之道

- 參照稅務主管機關現行採納的政策或措施以及OECD相關工作將帶來的影響。
- 分析集團營運模式，檢視利潤分配狀況。
- 評估潛在風險，量化其影響，並開始進行必要的調整工作。
- 檢視企業稅務政策與稅務遵循狀況，強化與落實稅務治理策略。





What Matters to You  
Matters to Us

立本台灣聯合會計師事務所  
**BDO Taiwan**

10 Fl., No.72, Sec.2, Nan-jing E. Rd.,  
Taipei 104, Taiwan, R.O.C.

[www.bdo.com.tw](http://www.bdo.com.tw)

Tel: 886-2-2564 3000

Fax: 886-2-2542 1158