



張宗銘
稅務部會計師
勤業眾信聯合會計師事務所

BEPS深入解析 - 國際動態

國際動態

勤業眾信聯合會計師事務所稅務部 / 張宗銘會計師、周宗慶協理

一、BEPS第13項行動方案(移轉訂價文據及國別報告指導原則)

中國大陸國家稅務局擬採用BEPS修正移轉訂價法規

中國大陸國家稅務局(State Administration of Taxation, SAT)預計將採用BEPS (Base Erosion and Profit Shifting)擬修正《特別納稅調整實施辦法》國稅發【2009】2號(簡稱2號文)。德勤指出本次修改重點預期將係為規範同期資料(同我國移轉訂價報告)管理。在BEPS第13項行動方案中,移轉訂價文據內容應包括全球檔案(Master File)、國別報告(Country-by-Country Report)以及當地國檔案(Local file)。根據德勤瞭解,SAT對於同期資料是否會增加全球檔案與國別報告的態度並不明確,不過可確定的是,SAT將會加強對於移轉訂價當地檔案的要求。

資料來源: Dbriefs Conversations, May 2015

二、BEPS第8項行動方案(無形資產移轉訂價指導原則)

1. 成本分攤協議討論稿

本次討論稿(Discussion Draft)主要對現有的成本分攤協議(Cost Contribution Arrangements, CCA)進行了3大更新:

(1)不再採用成本(Cost)衡量而是根據價值(Value)來衡量貢獻,討論稿指出在某些情況下(如低增

值服務),成本與價值的差異並不是特別突出時,使用成本或價值來衡量貢獻並無差異。然而在其他情形下(例如同時包含低增值服務與高增值服務時),使用成本來衡量貢獻可能會造成不公平結果。

(2)成本分攤協議將有一個清晰的界定,如共同開發技術、改進、維護或開發有形與無形資產之協議稱為開發型成本分攤協議(Development CCA),另適用共同服務性質則稱為服務型成本分攤協議(Services CCA)。主要差異:通常計算從投入到獲得利益時間,服務型成本分攤協議通常很短,而開發型成本分攤協議則通常較長,尤其是針對無形資產相關的開發;另一個差異點係為對於開發型成本分攤協議須定期重新評估收益與相對應投入(係因開發型通常在初期投入成本相當大),因此成本通常不能提供一個可靠數據來衡量貢獻,而服務型成本分攤協議則通常不會有此問題。

(3)開發型成本分攤協議之參與方必須能夠對協議中所分配的風險進行控制與管理,因此討論稿提出一家僅是提供資金的企業,將不能被視為開發型成本分攤協議之參與方。另一方面,如果一家企業承擔了與提供資金相關的控制與管理職能,則此企業係可以就提供資金所承擔的風險取得相應之回報。

資料來源: 整理自Dbriefs 微播(2015/5/8)、OECD Discussion Draft 《REVISIONS TO CHAPTER VIII OF THE TRANSFER PRICING GUIDELINES ON COST CONTRIBUTION ARRANGEMENTS, CCAs》


2. 印度法院對索尼市場管銷費用的判決

LG Electronics (簡稱LG) 在印度子公司之廣告、行銷及促銷費用(AMP費用)占營收比重明顯高於其他比較公司，因而認為其韓國母公司應就超額AMP之費用及合理加成補償LG 在印度子公司。

類似案例發生在印度索尼(Sony Corporation)之案例，然此次德里高等法院在2015年3月的判決推翻了自2013年LG案的結果，判決納稅義務人勝訴。這對於其他類似案例的納稅義務人如探索通信、大金空調、佳能與卡西歐等具有指標性的意義。德里高等法院對此次判決有以下3點見解：

(1)印度子公司應受到補償，然補償可以採取多種形式，如低價購進貨品、按較低比率收取權利金，或者不收權利金等。

(2)如果稅務機關接受印度子公司在移轉訂價報告中選用的可比公司，而此組可比公司係將銷售產品與市場營銷服務視為整體交易，那麼受測個體必須與可比公司一致對待。因可比公司沒有將市場營銷功能拆分出來並對此做為單獨補償，那麼要求受測個體將AMP費用從整體交易拆分補償的做法就是不合邏輯。

(3)銷售產品與市場營銷服務本來就是相互關聯的，而且在整體上此交易是可以進行評估並做充分比較的，那麼應當允許將這些交易合併一起分析。

資料來源: 整理自Dbriefs 微播(2015/3/24)



Deloitte tax@hand

全球脈動，在地觀點

Deloitte tax@hand 提供您全球稅務新聞及資訊
來自世界各國的稅務專業人士，提供各國的稅務新聞及最新訊息，且可依
個人需求選擇常用的稅務主題、國家及語言，並即時接收以稅務新聞、資
訊、專家觀點及稅率連結互動並儲存收藏。

www.taxathand.com

► 適用於所有iOS及Android裝置
Android Google Play Store · iOS iPhone / iPad

