



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 - 國內消息

企業應積極因應財政部針對BEPS第13項行動方案之修法

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

經濟合作暨發展組織(OECD)公布之稅基侵蝕與利潤移轉(BEPS)第13項行動方案成果報告「移轉訂價文據及國別報告指導原則」(以下簡稱TP文據指導原則), 揭示全球檔案(Master File)、當地國檔案(Local File)及國別報告(Country-by-Country Report)三層架構文據。

我國財政部已於2015年3月12日召開BEPS第13項行動方案研討會, 未來將積極推動修法將移轉訂價三層架構文據正式納入我國所得稅法以及移轉訂價查核準則中, 企業應及早檢視集團內部是否有能力及時編製移轉訂價三層架構文據並積極因應。

移轉訂價三層架構文據

1. 全球檔案

全球檔案係以企業集團整體為編製基礎, 旨在提供跨國企業全球業務活動的概述, 主要內容可分為以下五大類:

- (1) 集團全球組織架構
- (2) 全球業務描述
- (3) 企業擁有之無形資產
- (4) 集團內部的融資活動
- (5) 企業的財務及稅務情況(包括可適用的預先訂價協議)

按BEPS第13項行動方案說明, 全球檔案應由集團最終母公司負責編製, 將集團整體之全球移轉訂價政策書面化, 包括關係企業間之交易流程及合約; 集團全球權利金、利息及服務費之訂價策略以及預先訂價協議等, 稅務機關得以透過全球檔案洞悉集團企業於全球各地經營之全貌, 跨國企業應提早準備並先行檢視集團之全球移轉訂價風險。

2. 當地國檔案

當地國檔案之目的在提供集團企業成員間從事受控交易之資訊, 主要內容包括:

- (1) 當地國企業之集團背景資訊
- (2) 當地國企業之財務資訊
- (3) 重大關係人交易的內容及分析結果
- (4) 與受控交易相關之雙邊或多邊預先訂價協議

當地國檔案之部分內容已涵蓋於我國現行之移轉訂價報告中, 預期未來財政部將參考TP文據指導原則之規範, 修正我國現行規定以強化移轉訂價報告架構並與國際接軌, 企業應隨時注意財政部修法之最新動態。

3. 國別報告

國別報告需列示集團企業全球關係企業之註冊地點、財務資訊(包含收入、稅前盈餘、實際支付所得稅、估計所得稅、股本、保留盈餘、員工人數及有形資產)以及主要業務活動性質。稅務機關雖不可僅依國別報告作為判斷移轉訂價是否合理之依據，但可透過國別報告評估潛在的移轉訂價風險，集團企業之稅務規劃將無所遁形。

國別報告所要求揭露的資料非常詳細且準備時間有限，企業應立即檢視目前是否有能力於法令規定的期限內備妥國別報告，並先行檢視其內容，以免增加未來潛在的稅負成本。

國別報告之應注意事項

1. 誰應備妥國別報告?

根據TP文據指導原則，僅有當年度合併營收超過7.5億歐元之跨國企業需揭露國別報告，此舉將使超過85%之跨國集團企業免於準備國別報告。惟財政部尚未針對此一避風港門檻金額明確表示意見，未來仍需注意修法之最新動態。

2. 何時應備妥國別報告?

根據TP文據指導原則，曆年制的公司應於2017年12月31日前揭露第一份國別報告，非曆年制的公司則應於2018年間於其會計年度結束後12個月內揭露。目前財政部對於應備妥國別報告之期限尚未定案。

3. 如何準備國別報告?

國別報告應由集團最終母公司相關部門負責統籌，並需要財務部門、人事部門、資訊系統部門以及全球各國關係企業之稅務及財務部門共同合作，最終母公司之財稅部門需負責檢視各國關係企業所提供資料的即時性、一致性、完整性、正確性以及是否符合規定格式等。集團企業應先設計一套內部作業流程，確保集團內的機密資料都經過嚴密的控管及適當的處理程序，並得以於期限內完成國別報告。

編製國別報告之步驟

集團企業應於財政部正式要求企業提供國別報告前，先按照以下步驟編製國別報告樣本，自行檢視公司目前是否有足夠的能力準備國別報告，再針對評估結果進行改善計畫：

1. 確認應納入國別報告的範圍
2. 確認資料來源及統一格式
3. 確認資料調整及轉換
4. 確認風險評估因子
5. 評估結果

編製國別報告是未來跨國集團企業將面臨的挑戰，由於涉及的部門及關係企業數量眾多、需要提供的資料繁多、資料具有機密性、資訊系統可能需要整合或升級且部分資料需要人工處理等，若無妥善的事先規畫及外部專家專業的評估與建議將會事半功倍。更重要的是透過國別報告，跨國企業全球之經營結果將會全部揭露，未來必將成為國稅局查稅時的重點查核方向。

國別報告及移轉訂價分析工具

跨國企業根據前開流程編製一份國別報告樣本，除了要符合財政部規定的格式及內容外，更重要的是藉由國別報告檢視集團企業整體移轉訂價政策是否合理、評估潛在稅務風險以及藉此改善內部控制流程等。因此，建議集團企業應透過編製國別報告樣本，同時檢視集團TP風險，及早設置全球TP分析工具。

根據複雜程度、成本以及所需的時間，我們將TP分析工具分為以下三種：

複雜程度、成本以及時間

	國別報告編製工具	國別報告編製及監控工具	完整TP分析工具
目的	<ul style="list-style-type: none"> 符合規定 	<ul style="list-style-type: none"> 符合規定 辨識潛在風險 	<ul style="list-style-type: none"> 符合規定 辨識潛在風險 評估潛在風險的解決方案
所需資料	<ul style="list-style-type: none"> 國別報告要求的資料 	<ul style="list-style-type: none"> 國別報告要求的資料 相關利潤率指標及常規交易範圍等 	<ul style="list-style-type: none"> 國別報告要求的資料 相關利潤率指標及常規交易範圍等 詳細的財務資訊
系統使用	<ul style="list-style-type: none"> 系統自動將資料轉成Excel範本格式 人工輸入非系統性資料 	<ul style="list-style-type: none"> 將系統及非系統資料匯入客製化的進階版Excel檔案或軟體 	<ul style="list-style-type: none"> 採用進行TP分析的專業軟體
改良控制	<ul style="list-style-type: none"> 透過減少人工錯誤改良控制 	<ul style="list-style-type: none"> 透過資料做出更佳的移轉訂價策略 	<ul style="list-style-type: none"> 透過精準的資料與分析提高制定移轉訂價策略的效率 強化審計軌跡以及佐證資料
提升效率	<ul style="list-style-type: none"> 自動產生國別報告所需資料 減少人工可以更及時的編製報告 	<ul style="list-style-type: none"> 自動產生並及時提供重要的財務及非財務資料 更快速取得重要統計資料可縮短決策的時間 	<ul style="list-style-type: none"> 自動進行移轉訂價分析 進階版的分析工具能減少分析差異的時間
視野提升	<ul style="list-style-type: none"> 提高編製符合規定之國別報告的能力 	<ul style="list-style-type: none"> 提高編製符合規定之國別報告的能力 客製化報告以檢視集團移轉訂價 	<ul style="list-style-type: none"> 提高編製移轉訂價規劃及管理獲利水準報告的能力 提升當訂價策略改變時之管理能見度

有價值的功能

資料來源：Deloitte Global

結論

財政部已針對移轉訂價三層架構文據深入研究並廣泛收集各方意見，集團企業預見未來將依規定分別編製全球檔案、當地國檔案及國別報告。根據TP文據指導原則，曆年制的公司應於2017年12月31日前揭露第一份國別報告，集團

企業若不積極因應此一種重大發展趨勢，係存在一定程度之稅務風險。因此，先行編製國別報告樣本，檢視集團移轉訂價政策，評估全球移轉訂價風險已是刻不容緩，集團企業可藉此機會降低潛在稅務風險並同時強化企業內部管理以及提升制定移轉訂價策略的效率。D



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

