

新時代跨國企業供應鏈新思維

洪于婷會計師

2021年1月14日



- 台北市信義區松仁路100號20樓
- Tel : 2725- 9988 分機3836
- Fax: 4051- 6888 分機3836
- christiyhung@deloitte.com.tw

洪于婷

Christine Hung

執業會計師

學歷：

美國印第安納大學布魯明頓分校會計碩士

國立台灣大學國際企業學系學士

專業資格：

中華民國會計師

美國會計師

洪于婷現任勤業眾信聯合會計師事務所稅務部執業會計師及間接稅負責人，於稅務諮詢已累積超過15年專業服務經驗，專長為跨國投資稅務分析、關稅與間接稅諮詢、上市架構分析、外國帳戶稅收遵從法 (FATCA)與共同申報準則(CRS)諮詢、移轉訂價報告製作與諮詢、及跨境電子商務稅務諮詢服務。

經歷：

- 關稅、間接稅及出口管制諮詢：協助進口人檢視進口相關關稅規定之合規性、進口稅則號列核釋之申請、間接稅相關稅務諮詢、出口管制規定之遵循服務。
- FATCA專案：輔導國內外金融機構導入FATCA專案及流程制度改善。
- CRS專案：輔導國內金融機構導入台灣CRS專案及流程制度改善
- M&A：協助台灣企業與外國投資人建置最佳交易模式並且評估跨境潛在稅務風險。
- 投資及交易稅務諮詢服務：協助台灣及外國投資人檢視其投資架構及交易模式以降低潛在稅務風險。
- 移轉訂價服務：協助台灣及其海外分支機構準備必要文件以符合台灣法令遵循。
- 跨境電子商務諮詢服務：提供境外電商業者台灣電子勞務營業稅及所得稅稅務諮詢。

Agenda

01 新時代之經濟環境

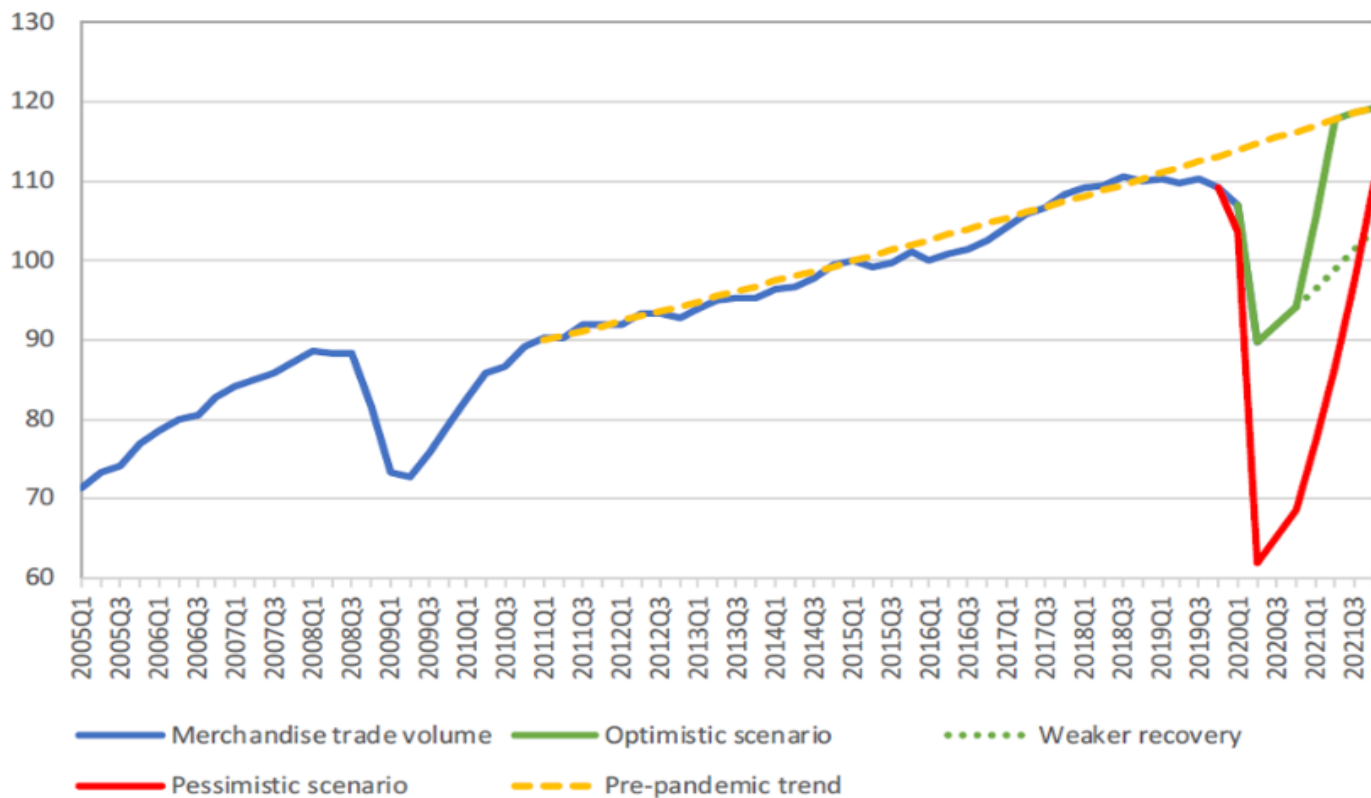
02 新時代下跨國企業供應鏈新思維

03 供應鏈佈局應注意之稅務面影響

新時代之經濟環境

全球商品貿易量趨勢預測 (2005Q1-2021Q4)

(Index, 2015=100)



Source: WTO/UNCTAD and WTO Secretariat estimates.

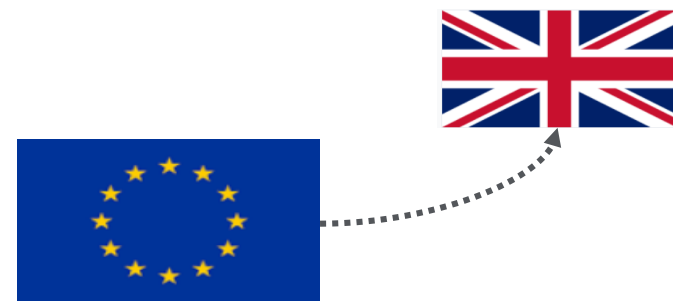
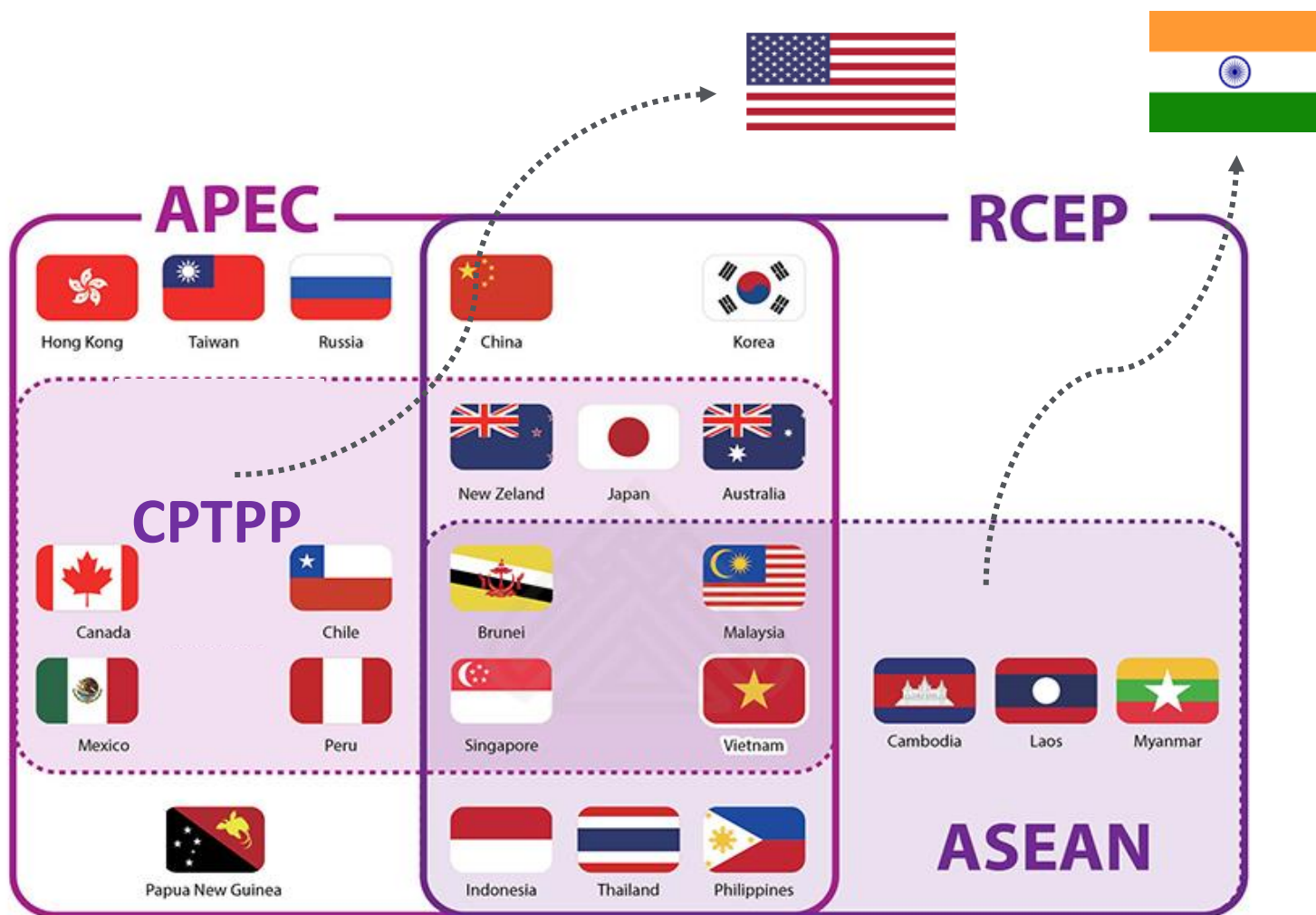
全球貿易量因各國經濟停滯而下滑

WTO 推估之樂觀與悲觀兩種趨勢

實際情況可能較前述兩種趨勢更為
極端

疫情造就新時代新常態New Normal
的生活方式

區域經濟整合與脫鉤



英國脫歐

美國不加入CPTPP

印度不加入RCEP

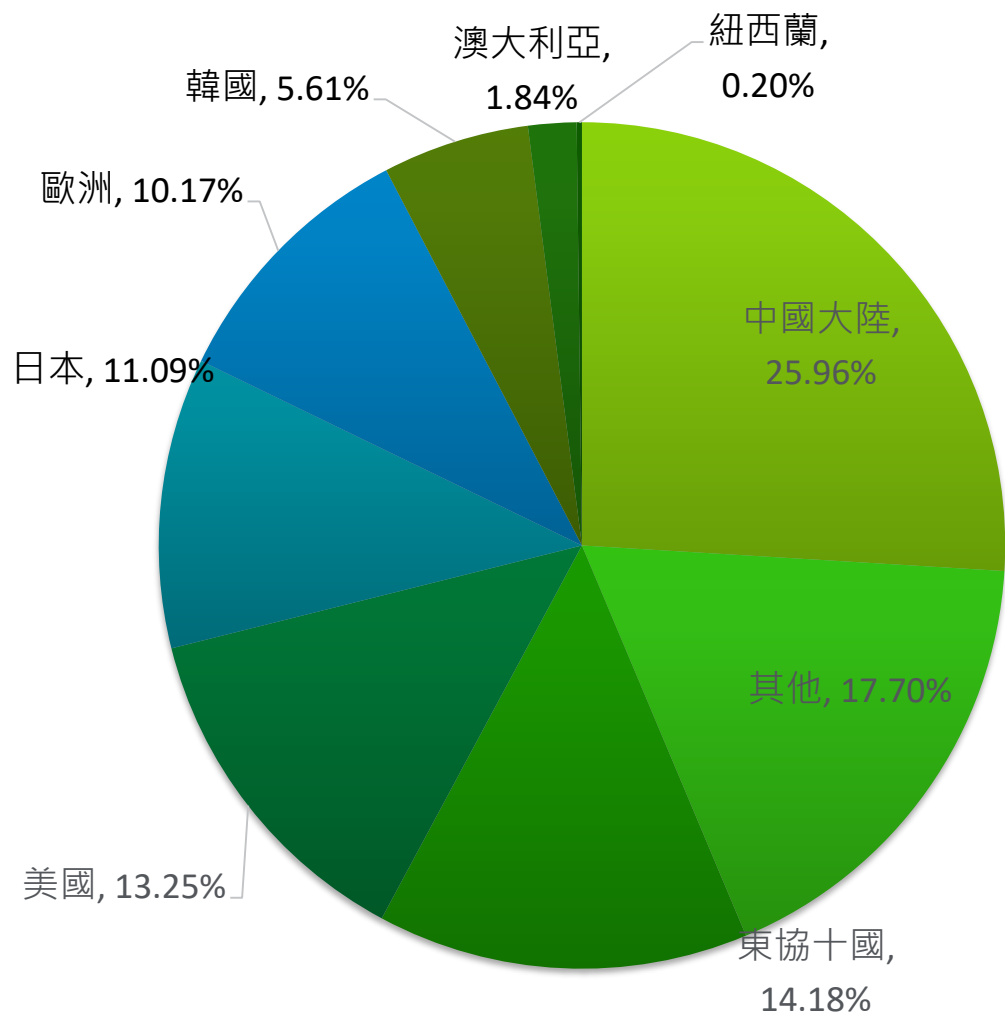
APEC (Asia-Pacific Economic Cooperation); TPP (Trans-Pacific Partnership); RCEP (Regional Comprehensive Economic Partnership); ASEAN (Association of Southeast Asian Nations).

圖片來源：Graphic@Asia Briefing

Graphic©Asia Briefing Ltd.

2020年台灣對RCEP主要成員國貿易佔比

2020年1-10月台灣對各國貿易佔比(%)

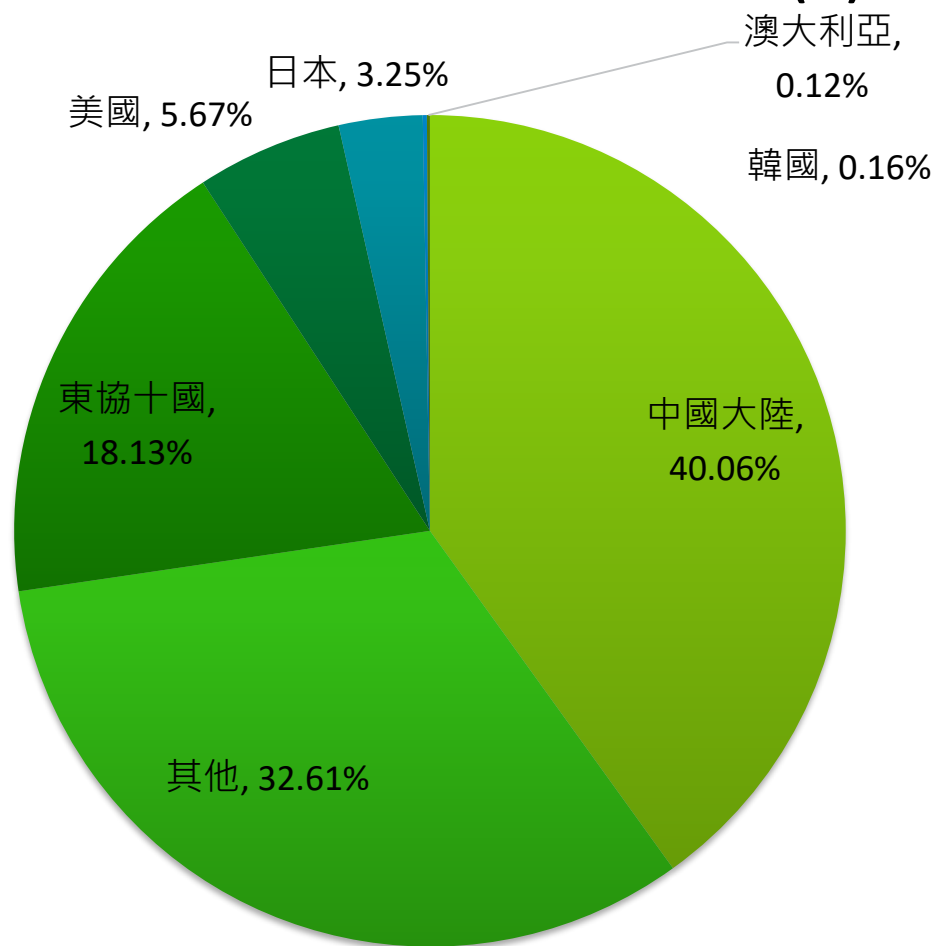


地區	百分比	總金額(千美元)
中國大陸	25.96%	\$1,331.20
東協十國	14.18%	\$727.00
日本	11.09%	\$568.60
韓國	5.61%	\$287.60
澳大利亞	1.84%	\$94.50
紐西蘭	0.20%	\$11.20
美國	13.25%	\$679.30
歐洲	10.17%	\$521.30
其他	17.70%	\$907.60
總計	100%	\$ 5,128.3

資料來源: 經濟部國貿局

2020年台灣對RCEP主要成員國投資佔比

2020年1-10月台灣對各國投資佔比(%)



地區	百分比	總金額(千美元)
中國大陸	40.06%	\$4,705,885
東協十國	18.13%	\$2,129,583
日本	3.25%	\$382,244
澳大利亞	0.12%	\$13,696
紐西蘭	0.00%	\$0
美國	5.67%	\$665,580
歐洲	0.16%	\$18,590
其他	32.61%	\$3,830,478
總計	100%	\$ 11,746,057

資料來源: 經濟部投資審議委員會

RCEP對企業帶來機會



1

為企業帶來潛在利益：

- 進口企業有望**降低進口成本**，提高通關效率；
- 原料/代工企業有望**提升出口價格優勢**，獲取更多訂單



2

使服務、投資更加自由和便利：

- 服務、投資負面清單管理，開放程度更高；
- 服務投資制度更加透明，爭端預防和解決機制更完善



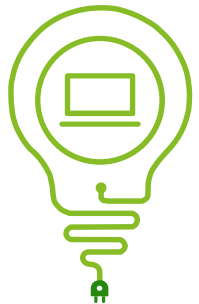
3

推動跨境電商貿易的活躍發展：

- 為電商創造有利環境
- 制訂保護電商使用者個人資訊等規定

RCEP亦對企業帶來挑戰

01



根據RCEP在貿易、服務、投資等方面的市場准入條件和便利措施，**跨國公司需要更加靈活地進行產業佈局，建立更精細更完善的產業鏈分工體系，形成可落地的整體解決方案；**

02



全面分析RCEP以及其他自由貿易協定的原產地制度規則和產品規則，結合關稅減讓幅度和時間節點的差異，**協助進出口生產和貿易企業合理利用原產地規則，最大程度享受優惠關稅，降低生產或運營成本，促進企業供應鏈、價值鏈的深度融合和發展；**

03



根據RCEP管理要求，**需要調整企業部署或升級貿易自動化管理系統**，分析原產地規則、原產地證書的符合性和適用性，提高企業合規管理水準，防範風險；

04



充分利用RCEP確立的歸類、估價、原產地預先核釋原則，**協助企業申請預先核釋，提高貿易的可預知性**。同時，充分關注RCEP締約方有關行業准入、出口管制等政策變化，以及反傾銷和反補貼調查，協助企業及時應變並採取救濟措施，保護企業的利益。

RCEP對各成員國預期主要影響

各成員國	預期主要影響
中國大陸	<ul style="list-style-type: none">與自貿夥伴貿易覆蓋率增加35%左右，將會進一步促進成員國之間的貿易和投資往來。首次建立與日本的自貿夥伴關係。將推動中國電子商務平台運營商向東南亞地區的銷售。
新加坡	<ul style="list-style-type: none">位於戰略性區域樞紐位置，出口商將受益於至少92%的貨物貿易關稅減讓，以及獲得更優惠的市場准入。
日本	<ul style="list-style-type: none">與中韓兩大重要貿易夥伴建立首個自由貿易協定。消費品、工業產品和清酒的關稅將會降低，91.5%的工業產品將受益於關稅豁免。
韓國	<ul style="list-style-type: none">主要受惠行業包含汽車、零部件和鋼鐵行業。
澳大利亞	<ul style="list-style-type: none">出口商可以運用原產地規則，加工後出口到其他成員國，享受優惠關稅稅率。解決非關稅壁壘，包括檢驗檢疫、技術標準、智慧財產權、跨境電商等領域，將促進各成員國進一步加強合作和提升透明度，有利於促進與區域成員國的貿易包括數位產品貿易、滿足消費者的多層次需求。
紐西蘭	<ul style="list-style-type: none">預期增加20億美元GDP。新的政府採購、競爭政策和電子商務為出口商提供更多的商機。區域內貿易規則進行了優化和整合，降低企業遵循成本。

資料來源: 德勤中國

新時代下跨國企業供應鏈新思維

新時代供應鏈之衝擊與挑戰

需求面挑戰

- 受疫情影響消費者購買意願降低、延後消費或取消訂單。
- 經銷商延遲復工導致消費者無法實際體驗或試用產品。
- 消費者改變以往於實體店面之消費方式，逐漸調整成透過線上系統訂購。

供給面衝擊 (人力及物流)

- 原先供應鏈合作關係鬆動或替代
- 製造商復工或工作時程難以精確估計造成貨物交期延長或無貨可供應。
- 物流受阻或運費上漲造成交期延遲及運輸成本上升。
- 各國實施旅行禁令，跨國人員調派受阻。人員無法派至目的國家，或無法返國滯留當地。
- 部分國家實施封城，員工無法至工廠/辦公室上班，而僅能遠距在家工作，無法及時處理工作。
- 員工在家上班自行使用家中網路，可能面臨頻寬不足，以及網路安全層級不足之風險。

資金面壓力

- 需求降低可能導致存貨積壓。
- 客戶資金調度困難導致壞帳或應收帳款天數延長。
- 因無法及時供貨導致違約而產生違約金。

Source: Deloitte Handbook for automotive industry business resumption

新時代供應鏈考量關鍵

策略層面



收入復甦和成長

1. 合理化庫存數量
2. 檢視現有商業模式和取向
3. 短鏈及就地供應
4. 投資或撤資

財務層面



增加利潤率和 盈利能力

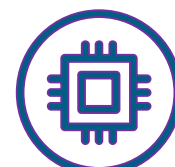
1. 降低獲利低之產品部門
2. 探索替代採購模型以降低風險



優化資產、負債 和流動性

1. 政府優惠措施和稅收抵減
2. 購買vs承租之安排

技術層面



加速數位轉型

1. 數位管道 (如電子商務及及時存貨系統等)
2. 闡明端到端的供應鏈
3. 財務資料數位化

人力安排



支持勞動力和 營運機構

1. 替代之勞動力模型
2. 重新改造工作進行方式

新時代供應鏈考量-亞太區域布局

進入亞太



- 知識產權IP/區域總部-稅收優惠
- 全球在地化思維-“**GLOCAL**”
- **供應鏈-稅務與貿易**
- 跨國投資併購/撤資
- 控股公司 vs 營運公司

跨出亞太



- 知識產權IP/區域總部-稅收優惠
- 區域擴張-從當地到全球
- **供應鏈-稅務與貿易**
- 跨國投資併購/撤資

新時代供應鏈考量關鍵-跨境貿易物流

提升內部流程效率

- 導入流程數位化及自動化，避免人員遠距辦公而造成物流受阻。
- 建立內部之貿易法規風險管理流程，並加強全球貿易文件管理。
- 運用相關貿易軟體管控，藉由數據提高分析能力(如: 價格波動)。

檢視跨境物流之變動

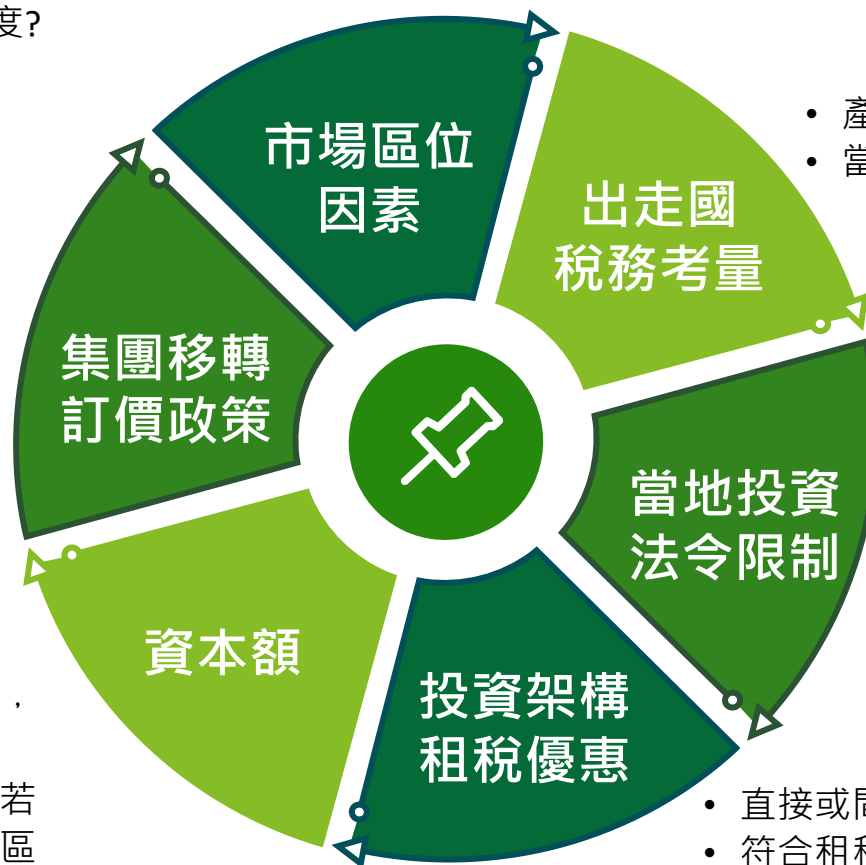
- 檢視跨境法規之異動以及各國暫時性之豁免或限制。
- 管理進出口報關新規定，降低供應鏈斷鏈之衝擊。
- 檢視是否有關稅優惠可以適用。
- 辨認網路資訊安全之威脅。

供應鏈之持續運作

- 評估供應商風險並開發新合作供應商或考慮替代產品，以增加供貨穩定度及調貨彈性。
- 掌握防疫物資
- 加強上下游產業合作，改善供應鏈之彈性，建構全球貿易框架。
- 善用自貿協定及區域經濟合作協定以控管關稅成本。

新時代供應鏈考量關鍵-跨境投資

- 目標市場，客戶在哪裡？
- 當地產業聚落是否完備？
- 當地政府對外人投資的態度？
- 當地之文化風情及政治環境，例如有無排華事件、政治環境是否穩定？



- 個體的功能與風險定位與集團移轉訂價政策一併考量
- 利潤配置是否與集團移轉訂價政策一致？

- 除依當地法規注入最低資本額外，應一併考量行業特性
- 現金注資可以自有資金或借貸，若係以借貸方式須考量投資標的地區是否有債股比之限制
- 以技術或設備入股

- 產線外移是否引起當地稅局注意而有出走稅？
- 當地個體功能風險轉變是否引起當地稅局查核？

- 是否有租稅協定、當地法令是否允許外商直接持有？
- 當地法令對數位化交易及電商平台之限制
- 是否以子公司或分公司型態設立？
- 特定行業是否需取得特定政府核准？

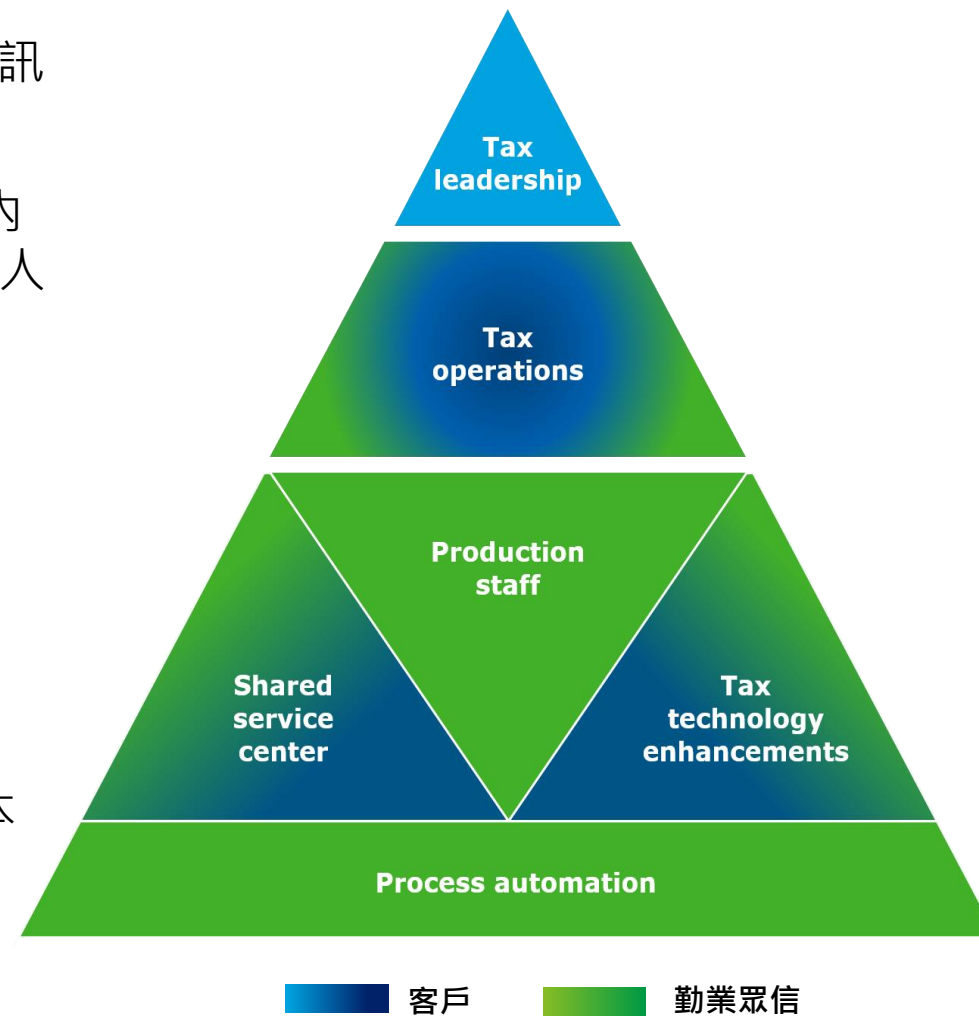
- 直接或間接投資標的公司
- 符合租稅抵減或優惠之要件
- 設立公司於特定地區或投資特定產業是否可享租稅減免？
- 是否能符合當地(例如:RCEP)產製產品以享關稅減免？
- 退場機制的評估
- 考量因素包括出售股權/資產、盈餘匯出課稅方式

新時代供應鏈考量關鍵-人力安排

營運資訊 財務數據 稅務資料 數位化

- 適度尋求專業機構之協助，例如外包部份工作及提升交易資訊品質等
- 運用電子方式通關、機器人流程應用RPA、線上培訓等達到內部辦公流程數位化及自動化，降低人員對紙本之依賴，以及人員外派衍生之相關風險。

- 🔭 可望降低企業常設機構及員工個人所得稅因人員受阻滯留之稅務風險
- 🔄 轉化固定成本為變動成本
- 🚩 運用外部資源暨技術之提升，協助企業管控稅務遵循成本
- ★ 增加組織運用人力之彈性及提高人員工作品質



供應鏈佈局應注意之稅務面影響

供應鏈佈局應注意之間接稅影響



原產地認定原則



原產地規則

原產地係指一國 (或關稅領域) 為區分商品之來源，而用以認定該商品國籍(nationality)之依據。

區域性貿易整合

採購

製造

加工

- 世界貿易組織(WTO)訂定了原產地規則供各國參考遵循，但各國在實際運用上仍保有自主性。
- 各種優惠貿易制度及區域性貿易協定等因素，使得商品原產地之認定日趨複雜及困難。
- 區域性貿易協定之產地累積原則提供予企業安排供應鏈之彈性，可將成員國的原物料計入產品加值率計算。

原產地認定規則: 完全獲得及生產 (以“RCEP”為例)

1.	在該締約方種植、收穫、採摘或收集的植物或植物貨物，包括果實、花卉、蔬菜、樹木、海藻、菌類和活植物；	6.	從締約方和非締約方領海以外的水域、海床或海床底土，由該締約方的船隻獲得的海洋漁獲產品和其他海洋生物並且由該締約方或該締約方的人獲得的其他貨物，且符合國際法規定，對於從締約方或非締約方的專屬經濟區捕撈的海洋漁獲產品和其他海洋生物，該締約方或該締約方的人應當有權開發該專屬經濟區，對於其他貨物，該締約方或該締約方的人應當依據國際法有權開採相關海床和海床底土；
2.	在該締約方出生並飼養的活動物；	7.	該締約方船隻依照國際法在公海獲得的海洋漁獲產品和其他海洋生物；
3.	從該締約方飼養的活動物中獲得的貨物；	8.	在該締約方加工船上僅使用第 6 項或第 7 項所述的貨物進行加工或製造的貨物；
4.	在該締約方通過狩獵、誘捕、捕撈、耕種、水產養殖、收集或捕獲直接獲得的貨物；	9.	1. 在該締約方生產或消費中產生的，僅適用於廢棄處置、原材料回收或回收利用的廢碎料；或者 2. 在該締約方收集的僅適用於廢棄處置、回收原材料或回收利用的舊貨物；
5.	從該締約方土壤、水域、海床或海床底土提取或得到的未包括在上述第 1 項至第 4 項範圍的礦物質或其他天然生成物質；	10.	在該締約方僅使用第 1 項至第 9 項所述的貨物或其衍生物獲得或生產的貨物。

原產地認定規則: 原產貨物 (以“RCEP”為例)

就RCEP而言，符合下列條件之一並滿足本章其他適用要求的貨物應當視為原產貨物：



在一締約方完全獲得或者生產；

在一締約方僅使用來自一個或一個以上締約方的原產材料生產；或

在一締約方使用非原產材料生產，並且符合“產品特定原產地規則”所列的適用要求。

產地累積為區域貿易之重要環節

RCEP 產品特定原產地規則

區域價值成分 40 就是RVC 不少於40%

區域價值成分
(Regional Value
Content, RVC)

=

1 間接/扣減公式

$$\frac{\text{FOB} - \text{VNM}}{\text{FOB}} \times 100 \quad \text{或}$$

2 直接/累加公式

$$\frac{\text{VOM} + \text{直接人工成本} + \text{直接經營費用成本} + \text{利潤} + \text{其他成本}}{\text{FOB}} \times 100$$

註：VOM 是指獲得或自行生產並用於生產貨物的原產材料、部件或產品的價值。

VNM 是指用於生產該貨物的非原產材料價值。

直接人工成本包括工資、薪酬和其他員工福利。

直接經營費用成本是指經營的總體費用。

區域性貿易主要輔助規則 (以“RCEP”為例) 1/2

累積原則

符合RCEP 原產貨物規定的原產地要求且在另一締約方用作生產另一貨物或材料的材料，應當視為原產於對製成品或材料進行加工或處理的締約方。

微小加工及處理

下列操作應當視為**不足**以賦予該貨物原產資格的加工或處理：

- (一) 為確保貨物在運輸或儲存期間保持良好狀態而進行的保存操作；
- (二) 為運輸或銷售而對貨物進行的包裝或展示；
- (三) 簡單加工，包括過濾、篩選、挑選、分類、磨銳、切割、縱切、研磨、彎曲、卷取或開卷；
- (四) 在貨物或其包裝上粘貼或印刷標記、標籤、標識或其他類似的用於區別的標誌；
- (五) 僅用水或其他物質稀釋，未實質改變貨物的特性；
- (六) 將產品拆分成零件；
- (七) 屠宰動物；
- (八) 簡單的塗漆和拋光操作；
- (九) 簡單的去皮、去核或去殼；
- (十) 同種類或不同種類貨物的簡單混合；或者
- (十一) 第(一)項至第(十)項所述的兩種或兩種以上操作的任意組合。

包裝、包裝材料和容器的處理

- 運輸和裝運貨物所使用的包裝材料和容器應當不予考慮；
- 與貨物一同歸類的用於零售的包裝材料和容器應當不予考慮；
- 如果貨物遵循區域價值成分要求，在計算該貨物的區域價值成分時，應當將該貨物零售包裝所使用的材料和容器的價值視具體情況作為該貨物的原產材料或非原產材料予以考慮。

區域性貿易主要輔助規則 (以“RCEP”為例) 2/2

直接運輸

貨物直接從一出口締約方運輸至一進口締約方；或者
貨物運輸途經除該出口締約方和進口締約方以外的一個或多個締約方（以下稱“中間締約方”）或非締約方，只要該貨物：

1. 除裝卸，重新包裝，儲存並且其他為保持貨物良好狀態或將貨物運輸至進口方的必要操作等物流活動外，未在中間締約方或非締約方進行任何進一步加工；並且
2. 在中間締約方或非締約方海關監管之下。

附件、備件及工具

如果貨物遵循區域價值成分要求，則在計算貨物的區域價值成分時，應當將與該貨物一同報驗的附件、備件、工具及說明書或其他資訊材料的價值視具體情況納入原產材料或非原產材料的計算，只要：

1. 與該貨物一同報驗的附件、備件、工具及說明書或其他資訊材料不與該貨物分別開具發票；並且
2. 從數量和價值看，與該貨物一同報驗的附件、備件、工具及說明書或其他資訊材料是為該貨物定制的。

間接材料

間接材料應當視為原產材料，並且其價值應當為該貨物生產商依照公認會計準則在記錄中登記的成本。

間接材料是指在另一貨物的生產、測試或檢驗過程中使用，但物理上未與該另一貨物結合的貨物，或在貨物生產過程中用於維護廠房建築或運行設備的貨物，包括燃料和能源、工具、模具和型模等在貨物生產過程中，未構成該貨物組成成分，但能夠合理表明構成生產過程的任何其他貨物。

資料來源：中國大陸中文版 RCEP 第三章

RCEP 韓國對中國關稅承諾 (以非機動自行車871200為例)

HSK 2014	Product Description	Base Rate	Year 1	Year 2	Year 3	Year 4	Year 5	Year 6	Year 7	Year 8	Year 9	Year 10	Year 11	Year 12	Year 13	Year 14	Year 15	Year 16	Year 17	Year 18
8711.30	With reciprocating internal combustion piston engine of a cylinder capacity exceeding 250cc but not exceeding 500cc																			
8711.30.10.00	Motor cycles	8.0%	7.2%	6.4%	5.6%	4.8%	4.0%	3.2%	2.4%	1.6%	0.8%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.30.20.00	Side-cars	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.30.90.00	Other	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.40	With reciprocating internal combustion piston engine of a cylinder capacity exceeding 500cc but not exceeding 800cc																			
8711.40.10.00	Motor cycles	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.40.20.00	Side-cars	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.40.90.00	Other	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.50	With reciprocating internal combustion piston engine of a cylinder capacity exceeding 800cc																			
8711.50.10.00	Motor cycles	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.50.20.00	Side-cars	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.50.90.00	Other	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.90	Other																			
8711.90.10.00	Motor cycles	8.0%	7.2%	6.4%	5.6%	4.8%	4.0%	3.2%	2.4%	1.6%	0.8%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.90.20.00	Side-cars	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.90.90.00	Other	8.0%	7.2%	6.4%	5.6%	4.8%	4.0%	3.2%	2.4%	1.6%	0.8%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8712.00	Bicycles and other cycles (including delivery tricycles), not motorised.																			
8712.00.10.00	Racing bicycles	8.0%	7.2%	6.4%	5.6%	4.8%	4.0%	3.2%	2.4%	1.6%	0.8%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8712.00.90.10	For transportation of goods	8.0%	7.2%	6.4%	5.6%	4.8%	4.0%	3.2%	2.4%	1.6%	0.8%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8712.00.90.20	Tricycles	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8712.00.90.90	Other	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%

 關稅稅率十年逐步由 8%調降至 0%

資料來源：RCEP 附件一關稅承諾表

RCEP 韓國對東協成員國關稅承諾 (以非機動自行車871200為例)

HSK 2014	Product Description	Base Rate	Year 1	Year 2	Year 3	Year 4	Year 5	Year 6	Year 7	Year 8	Year 9	Year 10	Year 11	Year 12	Year 13	Year 14	Year 15	Year 16	Year 17	Year 18	Year 19	Year 20 and Subsequent Years
8711.40.10.00	Motor cycles	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.40.20.00	Side-cars	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.40.90.00	Other	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.50	With reciprocating internal combustion piston engine of a cylinder capacity exceeding 800cc																					
8711.50.10.00	Motor cycles	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.50.20.00	Side-cars	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.50.90.00	Other	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.90	Other																					
8711.90.10.00	Motor cycles	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.90.20.00	Side-cars	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8711.90.90.00	Other	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8712.00	Bicycles and other cycles (including delivery tricycles), not motorised.																					
8712.00.10.00	Racing bicycles	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8712.00.90	Other																					
8712.00.90.10	For transportation of goods	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8712.00.90.20	Tricycles	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
8712.00.90.90	Other	8.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%

 關稅稅率立即由 8%調降至 0%

資料來源：RCEP 附件一關稅承諾表

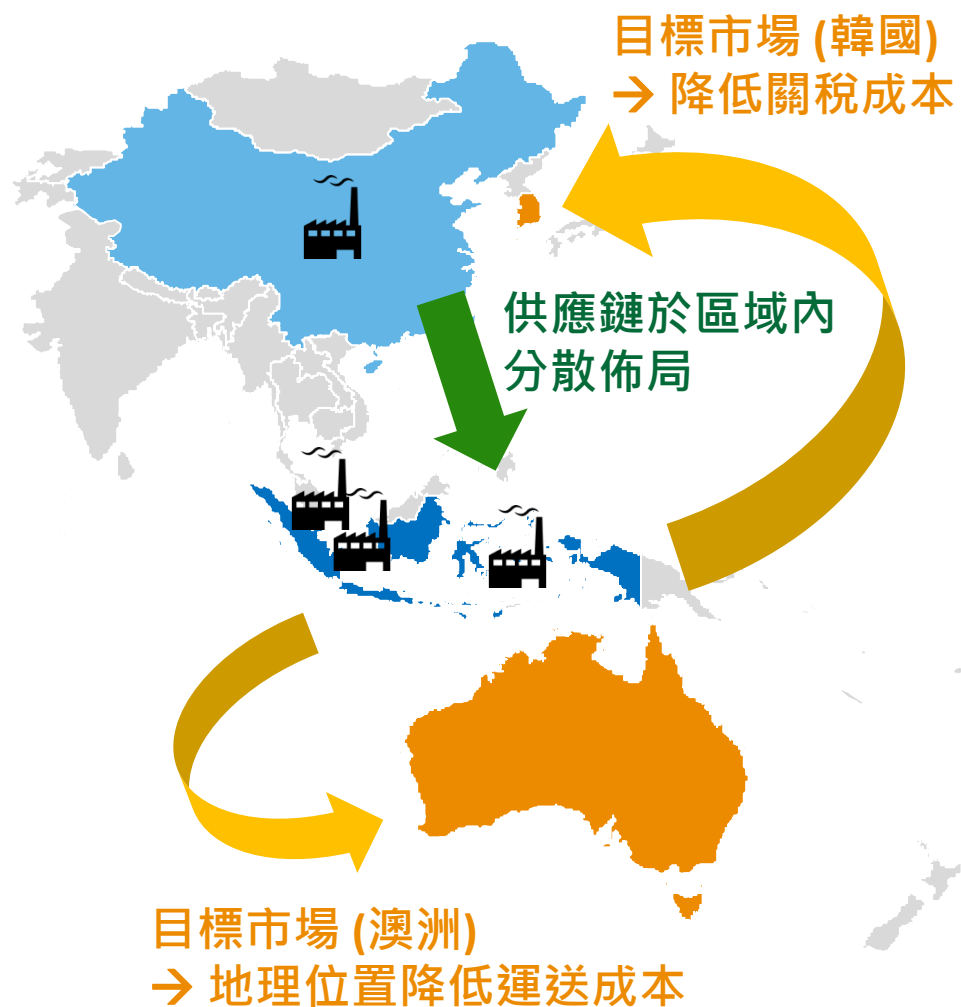
RCEP 澳洲對成員國關稅承諾 (以非機動自行車871200為例)

HS Code	Product Description	Base Rate	Year 1	Year 2	Year 3	Year 4
8709.19.00	--Other	5%	0%	0%	0%	0%
8709.90.00	-Parts	0%	0%	0%	0%	0%
8710.00.00	TANKS AND OTHER ARMOURED FIGHTING VEHICLES, MOTORISED, WHETHER OR NOT FITTED WITH WEAPONS, AND PARTS OF SUCH VEHICLES	0%	0%	0%	0%	0%
8711	MOTORCYCLES (INCLUDING MOPEDS) AND CYCLES FITTED WITH AN AUXILIARY MOTOR, WITH OR WITHOUT SIDE-CARS; SIDE-CARS:					
8711.10.00	-With reciprocating internal combustion piston engine of a cylinder capacity not exceeding 50 cm ³	0%	0%	0%	0%	0%
8711.20.00	-With reciprocating internal combustion piston engine of a cylinder capacity exceeding 50 cm ³ but not exceeding 250 cm ³	0%	0%	0%	0%	0%
8711.30.00	-With reciprocating internal combustion piston engine of a cylinder capacity exceeding 250 cm ³ but not exceeding 500 cm ³	0%	0%	0%	0%	0%
8711.40.00	-With reciprocating internal combustion piston engine of a cylinder capacity exceeding 500 cm ³ but not exceeding 800 cm ³	0%	0%	0%	0%	0%
8711.50.00	-With reciprocating internal combustion piston engine of a cylinder capacity exceeding 800 cm ³	0%	0%	0%	0%	0%
8711.90.00	-Other	5%	0%	0%	0%	0%
8712.00.00	BICYCLES AND OTHER CYCLES (INCLUDING DELIVERY TRICYCLES), NOT MOTORISED	5%	0%	0%	0%	0%

 關稅稅率立即由 5%調降至 0%

資料來源：RCEP 附件一關稅承諾表

區域整合下供應鏈調整應綜合考量目標市場



HS 2012			產品描述	產品特地規定
章 (Chapter)	節 (Heading)	目 (Sub-heading)		
	87.12	8712.00	非機動自行車及其他自行車 (包括運貨三輪車)	節改變或區域價值成分 40

兩個締約成員國，如果有零件及中間產品需要從第三國進口的話，可以在整個區域內部累積，有利於優化整個產業供應鏈在亞太區域佈局，中間產品可以來自RCEP締約15個國家中的任何一個國家。

企業供應鏈佈局應考量之稅務面影響

因應當前之區域經濟整合、COVID-19疫情等國際經貿環境趨勢，企業應針對其供應鏈佈局評估稅務面影響：

間接稅為評估供應鏈調整之重要考量

- 貨品原產地認定將影響是否可以適用特定**關稅降稅安排**或避免落入加徵關稅之範圍。
- 間接稅(進口關稅及營業稅)在評估供應鏈重組稅務分析比重日趨重要。
- 利用**RCEP區域累積原產地規定**，優化區域供應鏈布局。

功能轉換導致利潤配置vs.集團移轉訂價政策應保持一致

- 台灣自2017年度起施行移轉訂價三層架構。
- 供應鏈轉移或企業重組，將促使集團內各企業收入及利潤產生變化。
- 集團企業重組之利潤分配應注意符合常規，同時集團移轉訂價政策、集團主檔報告及國別報告也須進一步調整與其一致。

Deloitte 泛指Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱"DTTL")，以及其一家或多家會員所及其相關實體。DTTL全球每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體。並不向客戶提供服務。請參閱 www.deloitte.com/about 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是DTTL的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自100多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte及其會員所與關聯機構(統稱“Deloitte聯盟”)不因本出版物而被視為對任何人提供專業意見或服務。在做成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。對信賴本出版物而導致損失之任何人，Deloitte聯盟之任一個體均不對其損失負任何責任。

