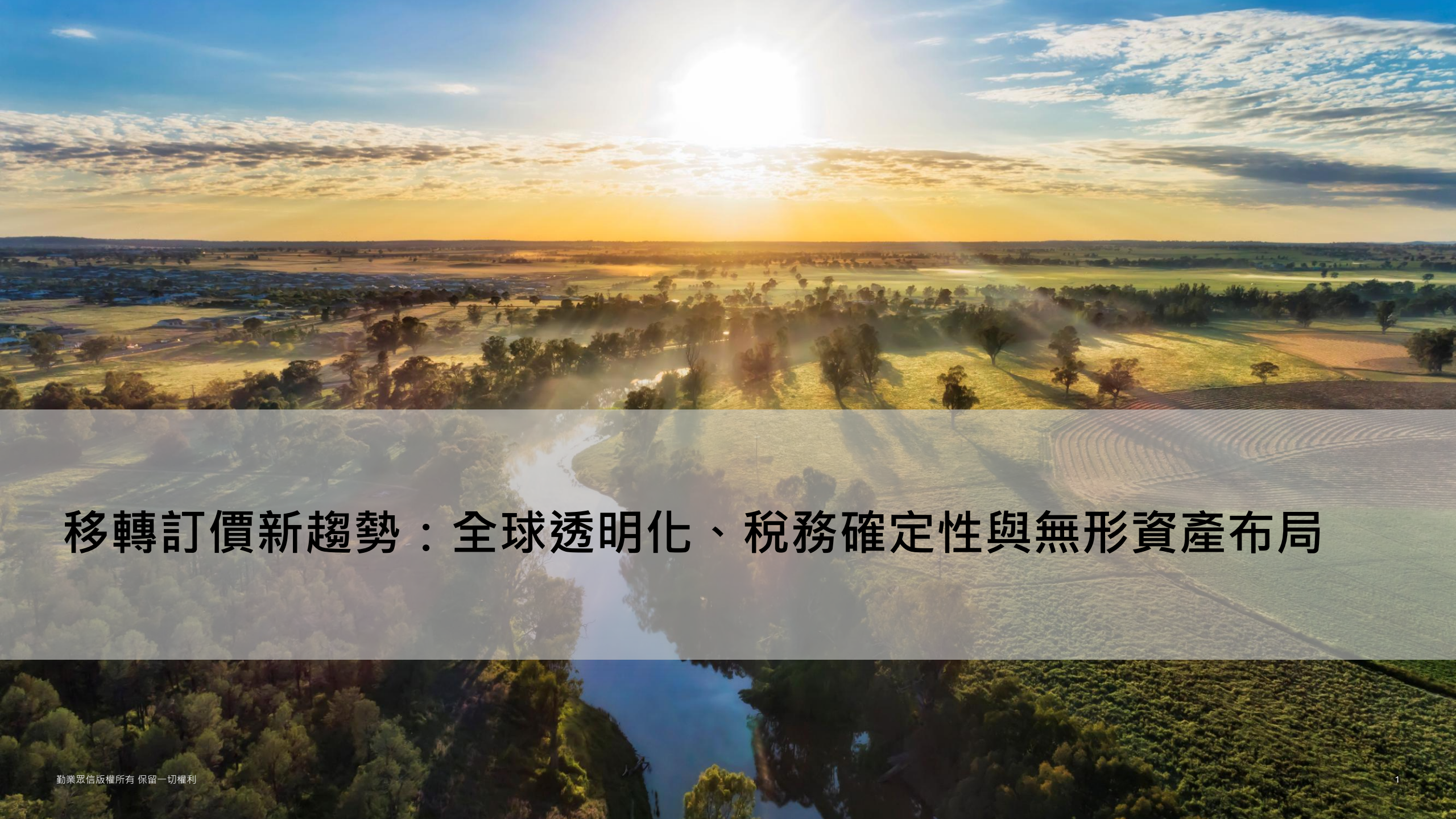
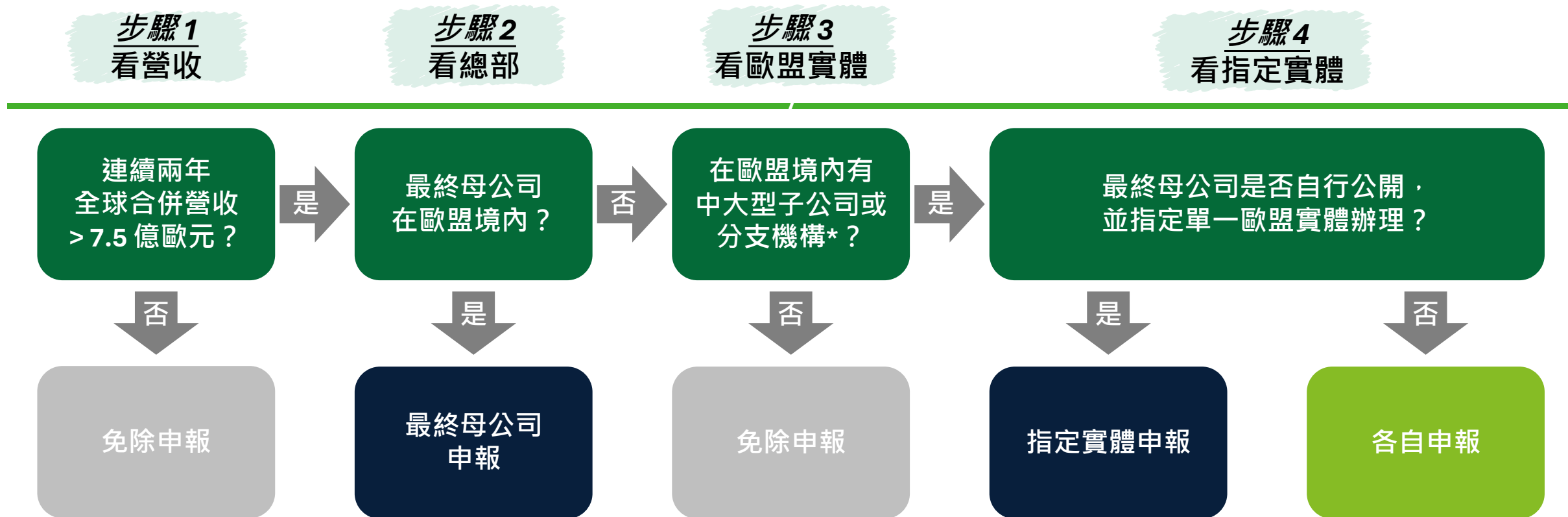


An aerial photograph of a vast landscape at sunrise. The sun is low on the horizon, casting a warm, golden glow across the sky and the land. A river winds through the center of the image, reflecting the light. The landscape is a mix of green fields, clusters of trees, and some distant buildings. The overall atmosphere is peaceful and scenic.

移轉訂價新趨勢：全球透明化、稅務確定性與無形資產布局

一、國際稅務透明化：歐盟「公開國別報告」(EU Public CbCR)之最新進展與跨國企業之應對策略

四步驟精準辨識歐盟公開國別報告申報義務_多門檻



*中大型子公司 = 連續兩年，滿足下列三個條件中，其中兩項者。

1. 「淨營業額 > 1,000 萬歐元」或；
2. 「總資產 > 500 萬歐元」或；
3. 「員工人數 > 50 人」。

(註：各歐盟成員國轉換為國內法時，具體金額條件略有差異。)

分支機構 = 僅看下列營收標準，不看資產與員工數。

1. 連續兩年「淨營業額 > 1,000 萬歐元」。
- (註：各歐盟成員國轉換為國內法時，具體金額條件略有差異。)

精簡指標、境外合併_掌握歐盟公開國別報告申報新規

申報數據 7 大指標 (What to Report)

	業務性質描述	
	全職員工人數	
	總營業額	
	稅前利潤 / 損失	
	當期應計所得稅	
	實際已付所得稅	
	累計盈餘	
	實收資本	OECD 必須，歐盟豁免！
	有形資產淨值	OECD 必須，歐盟豁免！

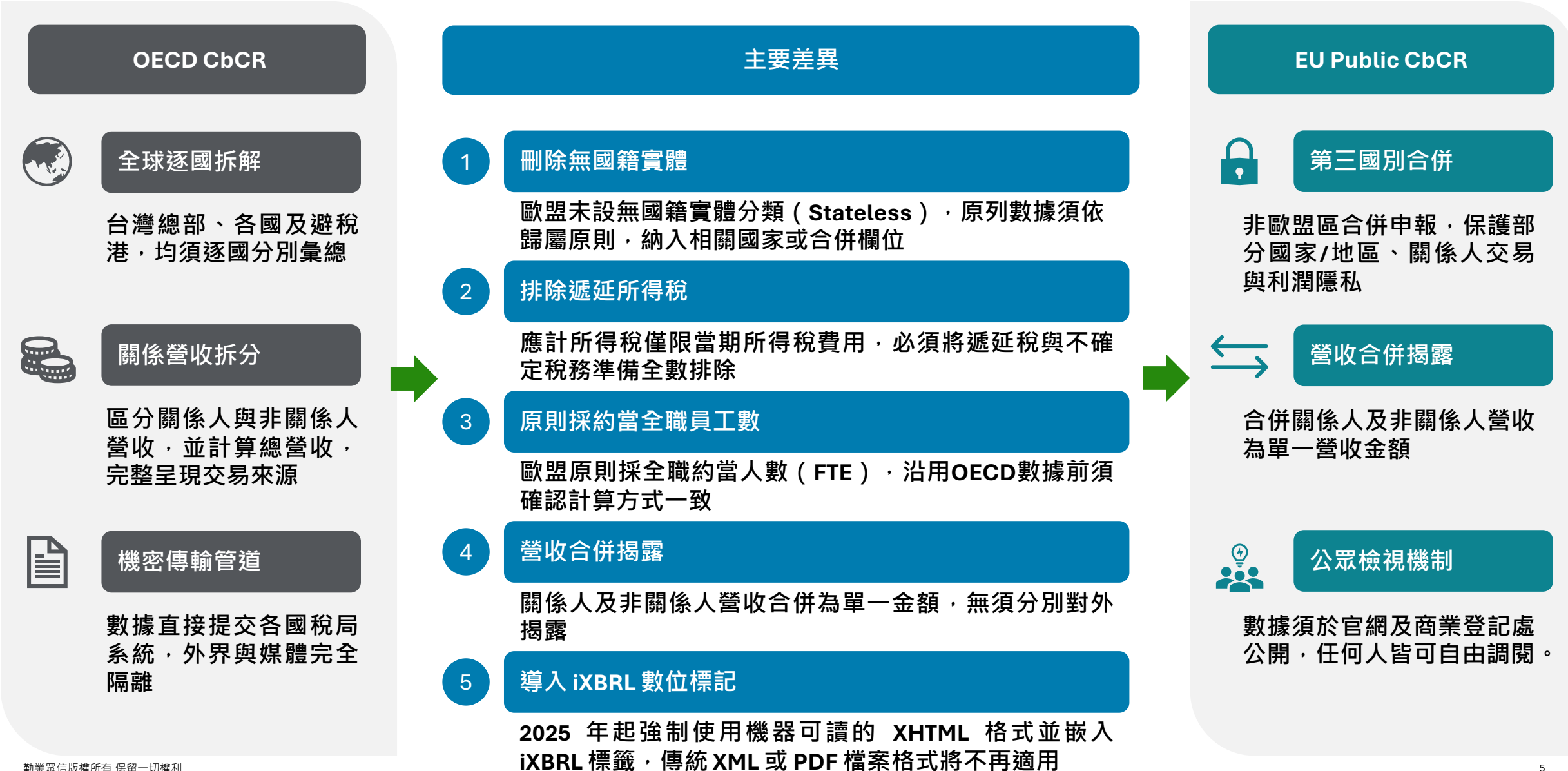
地理揭露規則 (Where to Report)

歐盟 成員國	所有集團在歐盟境內設有實體的國家，數據必須透明，每一國單獨列一行。
歐盟指定 黑灰名單	凡名列歐盟不合作租稅管轄區，或連續兩年列入灰名單之境外地區，強制單獨列示。
其餘國家/ 地區	非上述兩類的其餘非歐盟國家（如：台灣、美國），允許合併在單一欄位（Aggregated）進行合併申報。

強制逐國拆解

允許合併申報

沿用OECD CbCR恐造成申報落差_五大數據衝突須優先處理



關鍵重點

1

CbCR和EU Public CbCR的差異 (揭露範圍、揭露性質、揭露渠道)

2

EU Public CbCR合規義務目前的挑戰 (申報策略)

3

資料管理及數位工具應用的重要性 (數位資料治理、數位工具)



二、策略性降低稅務風險：善用預先訂價協議(APA)與一次性移轉訂價調整之實務操作

申請雙邊預先訂價協議(BAPA)可考慮的時機

- 國內或對象國關係企業中的一家或多家企業的利潤配置有顯著失衡的疑慮或與集團設定目標有較大的差異

- 集團權利金政策
- 市場景氣波動大

- 國內或對象國關係企業中的一家或多家企業近期遭遇移轉訂價查核並與稅局達成補稅協議



- 國內或對象國關係企業中的一家或多家企業產生全新(或更新)的商業模式或受控交易且對整體利潤波動有較大影響

- 集團已在其他國家申請單邊或雙邊APA

台灣雙邊預先訂價協議(BAPA)特色與實務發展



一次性移轉訂價調整(One-time TP adjustment)之實務操作

一次性移轉訂價調整申請

台灣公司為總經銷商，向外國母公司採購成品並銷售於台灣授權經銷商，交易流程圖如下：



一次性移轉訂價調整

台灣公司已在111年度遵照財政部108年11月15日台財稅字第10804629000號令，對成品採購價格向海關申請一次性移轉訂價調整，調增進貨價格，並經海關正式核定。

然而，雖然一次性移轉訂價調整已取得海關核定，但賦稅署依然能以營利事業所得稅及移轉訂價的角度查核該項交易。

移轉訂價專案審查

- ① 賦稅署認為台灣公司保留之利潤過低
- ② 依交易類型進行拆分，並搜尋資料庫以驗證常規交易範圍
- ③ 針對台灣公司之進貨受控交易進行稅務調整

依現行規定下，申請適用一次性調整後，若之後年度遇到TP專案審查時，仍可能因為查核過程而產生重複課稅的議題！

三、新經濟體系下的智慧財產策略：深入解析與無形資產及權利金相關之移轉訂價核心議題

無形資產布局_權利金是關鍵議題



01

集團利潤配置失衡

海外子公司獲利水準相對高，集團總部進而要求設定相對高的權利金比率，或集團總部受到當地主管機關之壓力，要求海外子公司調整受控交易價格，包括權利金交易

02

新產品/商業模式建立

評估 DEMPE 功能配置是否與各關係企業實際獲得之利潤分配相符

03

移轉訂價政策一致性

申請單邊 / 雙邊預先訂價協議(APA/BAPA)時



外商在台子公司的權利金議題

產品特性多為高技術產品(半導體設備、特殊材料)

TW
子公司

支付權利金\$

- ✓ 銷售產品
- ✓ 使用母公司技術
- ✓ 高利潤

外國
母公司

- ✓ 持有專利
- ✓ 主導全球研發
- ✓ 低利潤

無形資產布局_移轉訂價受控交易分析

辨識無形資產

重要分析指標

選擇最適分析方法

決定交易常規價格

集團營運全貌及利潤配置

無形資產定義

- 可被擁有或控制使用於商業活動
- 於非關係人間運用或移轉該項資產將獲得相對報酬
- 無形資產之移轉：包括買賣、交換、贈與等
- 無形資產之使用：包括授權、再授權、提供他人使用等

價值評估

- 交易型態
- 資產類型
- 移轉條件
- 發展階段
- 是否擁有更新、修改及修正之權利
- 獨特性及其維持獨特性之期間
- 賸餘經濟效益年限
- 使用該無形資產之預期利益

風險評估

- 發展風險
- 產品過時風險
- 侵權風險
- 產品責任風險
- 使用風險

DEMPE 分析

- **開發 (Development)**
 - 創造或產出該無形資產
 - 無形資產之產生並對該無形資產有計畫與策略之活動
- **價值提升 (Enhancement)**
 - 執行任何改變使功能或技術增加或價值提升
 - 持續使該無形資產可以良好使用並繼續改良
- **維護 (Maintenance)**
 - 管理及維護該無形資產，如專利權年費之繳納
 - 確保該無形資產持續能夠良好使用及創造收入
- **保護 (Protection)**
 - 保護該無形資產不受到侵害或侵權
 - 確保該無形資產價值維持一定的強度
- **利用 (Exploitation)**
 - 使用該無形資產並產生商業利益
 - 使用該無形資產用於創造收入的方法

無形資產布局_移轉訂價受控交易分析

辨識無形資產

重要分析指標

選擇最適分析方法

決定交易常規價格

集團營運全貌及利潤配置



分析方法與可比性之選擇及調整

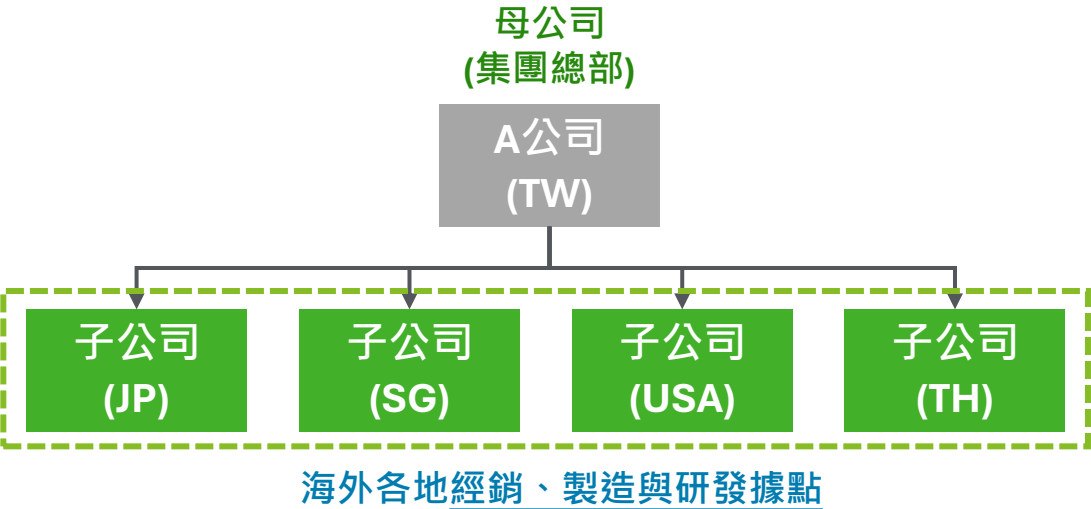
- 排他性
- 法律保護範圍和期限
- 地域範圍、使用期限
- 使用無形資產改進、修改和更新的權利
- 對未來收益的預期
- 開發階段
- 可比較程度分析
 - 明確辨認經濟上顯著風險
 - 確認契約約定經濟上顯著風險之配置
 - 透過功能分析，確認受控交易參與人之實際經濟行為，及是否具備風險承擔與風險管理之功能



選擇最適移轉訂價分析方法

移轉訂價常規交易方法	有形資產	無形資產	服務提供	資金使用
可比較未受控價格法	●		●	●
可比較未受控交易法		●		
再售價格法	●			
成本加價法	●		●	●
可比較利潤法	●	●	●	
利潤分割法	●	●	●	
收益法		●		

無形資產布局_利潤配置合理性



母公司：執行全職能，負責製造與研發

子公司：

- JP與SG子公司負責接單銷售以及售後服務功能
- USA子公司負責研發與銷售功能
- TH子公司負責代工製造功能



- ① 運用DEMPE(開發、價值提升、維護、保護、利用)分析，辨識集團成員參與無形資產之程度。
- ② 結合功能風險定位與DEMPE分析輔助判斷利潤配置之合理性。

	D	E	M	P	E
總部	V	V	V	V	V
集團海外個體		V			V



	自主/主導研發	委託研發
總部	V	(V)
集團海外個體	(V)/X	V

無形資產布局_移轉訂價預防與管理模式

移轉訂價營運自動化管理平台(OTP)

OTP solution OTP 透過良好品質的資訊、健全的程序與管控，將移轉訂價政策清晰且有效率地落實在公司帳冊與會計紀錄

